



**L'Oustal**

## **Comptes annuels**

au 31/12/2011

KPMG Entreprises

23/04/2012

Comptes annuels



**KPMG Entreprises  
Tarn Aveyron**  
408 avenue de Decazeville  
Parc d' Activités de Bel Air  
12000 Rodez  
France

Téléphone : +33 (0)5.65.77.21.60  
Télécopie : +33 (0)5.65.77.21.70  
Site internet : www.kpmg.fr

Association L'Oustal  
Sainte-Croix  
12260 VILLENEUVE-D'AVEYRON

A Rodez, le 18 avril 2012

## Rapport

### Mission de Présentation des comptes annuels

Dans le cadre de la **mission de Présentation** des comptes annuels de l'association L'Oustal pour l'exercice du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2011 et conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 4 avril 2012, nous avons effectué les diligences prévues par les normes de Présentation définies par l'Ordre des Experts Comptables.

Les comptes annuels, ci-joints, se caractérisent par les données suivantes:

- Total du bilan : 2 040 754 EUR
- Chiffre d'affaires : 3 070 284 EUR
- Résultat net comptable : 54 829 EUR

Daniel Laporte  
Expert-comptable

KPMG Entreprises  
Département de KPMG S.A.

Patrice Corneille  
Expert-comptable Associé

**Bilan**  
Association  
L'Oustal

Au : 31/12/2011

EUR

\* Mission de Présentation - Voir le rapport de l'expert-comptable

Actif		Exercice			Exercice précédent
		Montant brut	Amort. ou .Prov.	Montant net	Au : 31/12/2010
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Concessions, logiciels et droits similaires	9 171	9 171		2 986
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
<b>Total</b>	<b>9 171</b>	<b>9 171</b>		<b>2 986</b>	
Immobilisations corporelles	Terrains	29 273		29 273	29 273
	Constructions	1 144 000	690 269	453 731	490 540
	Inst. techniques, mat.out.industriels	277 490	233 079	44 411	51 675
	Autres immobilisations corporelles	454 474	300 235	154 238	141 934
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations corporelles en cours	29 095		29 095	
	Avances et acomptes				
<b>Total</b>	<b>1 934 334</b>	<b>1 223 584</b>	<b>710 749</b>	<b>713 424</b>	
Immobilisations financières (2)	Participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Titres immob. activité de portefeuille				
	Autres titres immobilisés	381		381	381
	Prêts	22 596		22 596	15 149
	Autres immobilisations financières	1 829	381	1 448	1 638
<b>Total</b>	<b>24 806</b>	<b>381</b>	<b>24 425</b>	<b>17 168</b>	
<b>Total I</b>	<b>1 968 312</b>	<b>1 233 137</b>	<b>735 174</b>	<b>733 578</b>	
Actif circulant	Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnements			
		En cours de productions biens et services			
		Produits intermédiaires et finis			
		Marchandises			
	<b>Total</b>				
	Avces et acptes versés sur commandes				
	Créances (3)	Créances usagers et comptes rattachés	571 577		571 577
Autres créances		15 305		15 305	8 219
<b>Total</b>		<b>586 882</b>		<b>586 882</b>	<b>435 444</b>
Divers	Autres titres				
	Valeurs mobilières de placement	502 985		502 985	502 985
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	215 431		215 431	384 079
	Charges constatées d'avance (4)	280		280	
<b>Total II</b>	<b>1 305 579</b>		<b>1 305 579</b>	<b>1 322 509</b>	
Charges à répartir sur plusieurs exercices	III				
Primes de remboursement des emprunts	IV				
Ecart de conversion Actif	V				
<b>Total de l'actif (I+II+III+IV+V)</b>	<b>3 273 891</b>	<b>1 233 137</b>	<b>2 040 754</b>	<b>2 056 088</b>	
Renvois	(1) Dont droit au bail				
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutaires compétents				
	Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle				
	Dons en nature restant à vendre				
	Autres				

## Bilan L'Oustal

Au : 31/12/2011

**EUR**

\* Mission de Présentation - Voir le rapport de l'expert-comptable

<b>Passif (avant répartition)</b>		Exercice	Exercice précédent
<b>Fonds associatifs</b>	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)	137 591	137 591
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	715 836	715 836
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	54 829	100 496
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports		
	Legs et donations		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	( 53 555)	( 154 051)	
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme			
Provisions réglementées	246 452	231 930	
Droits des propriétaires (commodat)			
<b>Total</b>	<b>I</b>	<b>1 101 154</b>	<b>1 031 803</b>
<b>Provisions et fonds dédiés</b>	Provisions pour risques	5 800	
	Provisions pour charges	246 346	253 586
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
	Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
<b>Total</b>	<b>II</b>	<b>252 146</b>	<b>253 586</b>
<b>Dettes</b>	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	282 020	301 637
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 718	33 620
	Dettes fiscales et sociales	369 484	360 958
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	13 897	7 630
	Instrument de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)	331	66 850	
<b>Total</b>	<b>III</b>	<b>687 453</b>	<b>770 698</b>
Ecart de conversion passif	<b>IV</b>		
<b>Total du passif</b>	<b>(I+II+III+IV)</b>	<b>2 040 754</b>	<b>2 056 088</b>
<b>Renvois</b>	Dettes sauf (1) à plus d'un an		
	Dettes sauf (1) à moins d'un an		
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(3) Dont emprunts participatifs		
<b>Engagements donnés</b>	Sur les legs acceptés		
	Autres		

Comptabilité tenue en euros

## Compte de résultat L'Oustal

Période de l'exercice 01/01/2011 31/12/2011 \* Mission de Présentation  
Période de l'exercice précédent 01/01/2010 31/12/2010 Voir le rapport de l'expert-comptable

EUR

		Exercice	Exercice précédent	
<b>Produits d'exploitation</b>	Ventes de marchandises			
	Production vendue { Biens Dotations et produits de tarification Autres services	3 070 284	3 136 308	
	<b>Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)</b> )	<b>3 070 284</b>	<b>3 136 308</b>	
	Production stockée			
	Production immobilisée			
	Produits nets partiels su opérations à long terme			
	Subventions d'exploitation	11 744	32 034	
	Remboursement de frais			
	Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	56 446	97 178	
	Cotisations			
Autres produits (1)				
<b>Total des produits d'exploitation</b> I		<b>3 138 475</b>	<b>3 265 521</b>	
<b>Charges d'exploitation</b>	Marchandises { Achats Variation de stocks			
	Matières premières et autres approvisionnements { Achats Variation de stocks	211 567	214 453	
	Autres achats et charges externes (2)	293 249	289 359	
	Impôts, taxes et versements assimilés	185 304	196 843	
	Salaires et traitements	1 747 930	1 818 303	
	Charges sociales	480 865	504 163	
	- sur immobilisations { amortissements provisions	115 089	106 346	
	<b>Dotations d'exploitation</b> - sur actif circulant : provisions		9 730	
	- pour risques et charges : provisions		18 707	
	Subventions accordées par l'association			
	Autres charges	30 269	11 973	
	<b>Total des charges d'exploitation</b> II		<b>3 064 276</b>	<b>3 169 880</b>
	<b>Résultat d'exploitation</b> (I-II)		<b>74 199</b>	<b>95 640</b>
<b>Opér. commun</b>	Excédents ou déficits transférés III			
	Déficits ou excédents transférés IV			
<b>Produits financiers</b>	Produits financiers de participations			
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé			
	Autres intérêts et produits assimilés	1 070	686	
	Reprises sur provisions, transferts de charges			
	Différences positives de change			
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>Total des produits financiers</b> V		<b>1 070</b>	<b>686</b>	
<b>Charges financières</b>	Dotations financières aux amortissements et provisions			
	Intérêts et charges assimilées	14 453	15 437	
	Différences négatives de change			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>Total des charges financières</b> VI		<b>14 453</b>	<b>15 437</b>	
<b>Résultat financier</b> (V-VI)		<b>( 13 383)</b>	<b>( 14 751)</b>	
<b>Résultat courant avant impôt</b> (I-II+III-IV+V-VI)		<b>60 816</b>	<b>80 889</b>	
<b>Renvois</b>	(1) Dont : Dons			
	Legs et donations			
	Produits liés à des financements réglementaires			
	Ventes de dons en nature			
	(2) Y compris redevances de crédit-bail { mobilier immobilier	4 033	5 007	

## Compte de résultat (suite)

### L'Oustal

Période de l'exercice 01/01/2011 31/12/2011 \* Mission de Présentation  
Période de l'exercice précédent 01/01/2010 31/12/2010 Voir le rapport de l'expert-comptable

EUR

		Exercice	Exercice précédent
<b>Produits exceptionnels</b>	Produits exceptionnels sur opérations de gestions	679	1 212
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	14 912	32 450
	Reprises sur provisions et transferts de charges		28 000
	<b>Total des produits exceptionnels</b> VII	<b>15 592</b>	<b>61 662</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>	Charges exceptionnelles sur opérations de gestions	319	9 605
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	391	10 251
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	20 867	22 198
	<b>Total des charges exceptionnelles</b> VIII	<b>21 578</b>	<b>42 055</b>
<b>Résultat exceptionnel</b> (VII-VIII)		<b>( 5 986)</b>	<b>19 607</b>
Participations des salariés aux résultats IX			
Impôts sur les sociétés X			
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI			
Engagements à réaliser sur ressources affectées XII			
<b>Total des produits</b> (I+III+V+VII+XI) XIII		<b>3 155 138</b>	<b>3 327 870</b>
<b>Total des charges</b> (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV		<b>3 100 308</b>	<b>3 227 374</b>
<b>Excédent ou déficit</b> (XIII-XIV)		<b>54 829</b>	<b>100 496</b>
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>			
<b>Produits</b>			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
<b>Charges</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition de biens et services			
Personnel bénévole			

Comptabilité tenue en euros

## Actif (détail)

L'Oustal

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

EUR

	31/12/2011	31/12/2010
<b>Concessions logiciels</b>		
20510000 - LOGICIELS	9 171,82	9 171,82
28051000 - AM. LOGICIELS	-9 171,82	-6 185,64
	<b>0,00</b>	<b>2 986,18</b>
<b>Terrains</b>		
21110000 - TERRAINS	29 273,33	29 273,33
	<b>29 273,33</b>	<b>29 273,33</b>
<b>Constructions</b>		
21310000 - CONSTRUCTIONS	335 001,91	335 001,91
21350000 - I.G.A.A.C. SOL PROPRE	699 873,99	699 873,99
21351000 - EQUIP. SANITAIRE CHAUFFAGE	85 180,02	83 367,94
21352000 - I..A.A.C. A.A.I.	23 944,09	20 059,36
28131000 - AM. CONSTRUCTIONS	-236 841,53	-233 158,59
28135000 - AM. IGAAC SOL PROPRE	-384 323,67	-350 318,21
28135100 - AM. EQUIP SANIT CHAUFFAGE	-56 749,97	-53 135,54
28135200 - AM. IGAAC.-AAI	-12 353,83	-11 150,07
	<b>453 731,01</b>	<b>490 540,79</b>
<b>Matériel et outillage</b>		
21540000 - MATERIEL DE CUISINE	56 448,59	56 448,59
21541000 - MATERIEL DE LINGERIE	13 645,35	13 645,35
21542000 - MATERIEL ATELIER ENTRETIEN	2 412,96	2 412,96
21543000 - MATERIEL EDUCATIF	69 122,60	76 135,93
21544000 - MATERIEL D'HEBERGEMENT	17 598,34	17 721,49
21545000 - MATERIEL DIVERS	3 446,64	9 044,37
21546000 - MATERIEL FORM. PROFESS.	114 816,36	114 266,36
28154000 - AM. MAT. CUISINE	-44 525,00	-41 849,38
28154100 - AM. MAT. LINGERIE	-8 338,78	-7 466,90
28154200 - AM. MAT. ATELIER ENTRETIEN	-2 412,96	-2 412,96
28154300 - AM. MAT. EDUCATIF	-62 613,82	-69 699,90
28154400 - AM. MAT. HEBERGEMENT	-14 659,53	-15 075,03
28154500 - AM. MAT. DIVERS	-2 772,62	-8 070,64
28154600 - AM. MAT. FORM. PROF.	-97 756,83	-93 424,36
	<b>44 411,30</b>	<b>51 675,88</b>
<b>Autres immobilisations corporelles</b>		
21820000 - MATERIEL DE TRANSPORT	209 524,89	210 174,89
21830000 - MATERIEL BUREAU INFORMATIQUE	69 765,65	66 462,90
21840000 - MOBILIER HEBERGEMENT	131 456,20	120 477,55
21841000 - MOBILIER DE BUREAU	39 826,30	39 826,30
21842000 - MOBILIER DE CUISINE	3 901,64	3 901,64
28182000 - AM. MAT. TRANSPORT	-102 158,55	-107 367,31
28183000 - AM. MAT. BUR. INFORM.	-58 808,66	-53 100,22
28184000 - AM. MOBILIER HEBERGEMENT	-102 417,43	-102 832,85
28184100 - AM. MOBILIER BUREAU	-32 949,63	-31 706,79
28184200 - AM. MOBILIER CUISINE	-3 901,64	-3 901,64
	<b>154 238,77</b>	<b>141 934,47</b>
<b>Immobilisations en cours</b>		
23100000 - IMMOBILISATIONS EN COURS	29 095,24	0,00
	<b>29 095,24</b>	<b>0,00</b>

## Actif (détail)

L'Oustal

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

EUR

	31/12/2011	31/12/2010
<b>Autres titres immobilisés</b>		
27180000 - PARTS SOCIALES SOCAMA	381,12	381,12
	<b>381,12</b>	<b>381,12</b>
<b>Prêts</b>		
27400000 - PRET EFFORT CONSTRUCTION	22 596,00	15 149,00
	<b>22 596,00</b>	<b>15 149,00</b>
<b>Autres immobilisations financières</b>		
27550000 - CAUTIONNEMENTS	1 829,20	2 019,20
29755000 - PROV° DEPRECIATION CAUTIONNEMENTS	-381,12	-381,12
	<b>1 448,08</b>	<b>1 638,08</b>
<b>Créances usagers et comptes rattachés</b>		
41110000 - CLIENTS	571 577,04	436 955,80
49100000 - PROVISION POUR DEPRECIATION CLIENT	0,00	-9 730,00
	<b>571 577,04</b>	<b>427 225,80</b>
<b>Autres créances</b>		
42200000 - OEUVRES SOCIALES	4 205,51	0,00
46870000 - AUTRES PRODUITS A RECEVOIR	11 099,93	8 219,04
	<b>15 305,44</b>	<b>8 219,04</b>
<b>Valeurs mobilières de placement</b>		
50811000 - SICAV	502 985,32	502 985,32
	<b>502 985,32</b>	<b>502 985,32</b>
<b>Disponibilités</b>		
51210000 - B.N.P.	6 020,82	5 971,88
51212000 - STE GENERALE	134 254,68	319 517,24
51212500 - STE GENERALE S.F.P.	1 910,03	1 369,73
51213000 - B.N.P. EPARGNE	488,19	480,73
51216000 - STE GENERALE CPTÉ / LIVRET	21 014,77	20 599,66
51217000 - LIVRET STE GENERALE	16 096,27	15 767,75
51240000 - C.A. 56241	318,81	314,05
51400000 - C.C.P.	15 843,56	493,25
51781000 - CAISSE EPARGNE ASSOC°	15 848,28	14 998,05
53100001 - CAISSE ACCUEIL	0,00	850,00
53100002 - CAISSE ST CROIX	0,00	300,00
53100003 - CAISSE SELF/J.MAJEUR	250,00	400,00
53100004 - CAISSE QUERCY	200,00	350,00
53100005 - CAISSE ENSOLEILLE	300,00	200,00
53100006 - CAISSE P.P.O.	0,00	216,34
53100007 - CAISSE GAZAVE	0,00	150,00
53110000 - CAISSE ECONOMAT	2 886,47	2 100,46
	<b>215 431,88</b>	<b>384 079,14</b>
<b>Charges constatées d'avances</b>		
48600000 - CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	280,00	0,00
	<b>280,00</b>	<b>0,00</b>



## Passif (détail)

L'Oustal

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

EUR

	31/12/2011	31/12/2010
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>		
10210000 - VALEUR PATRIMOINE INTEGRE	63 939,76	63 939,76
10231000 - SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	48 859,91	48 859,91
10232000 - SUBVENTION C.A.F.	4 573,47	4 573,47
10233000 - SUBVENTION M.S.A.	3 048,98	3 048,98
10234000 - SUBVENTINS DIVERSES	1 014,35	1 014,35
10260000 - LIBERALITE - APPORT	14 896,90	14 896,90
10261000 - FONDS EN DEPOT	1 257,70	1 257,70
	<b>137 591,07</b>	<b>137 591,07</b>
<b>Réserves</b>		
10682000 - EXCEDENT AFFECTE A INVESTISSEMENT	265 709,00	265 709,00
10685000 - RESERVE DE TRESORERIE	232 650,20	232 650,20
10686000 - RESERVE C COMPENSATION	217 477,76	217 477,76
	<b>715 836,96</b>	<b>715 836,96</b>
<b>Résultats sous contrôle de tiers financeurs</b>		
11400000 - DEP. REFUSEES PAR L'AUTORITE TARIFI	-11 780,62	9 993,38
11500000 - R.A.N. REPRIS ANNEE PAIRE	170 978,45	30 000,00
11500100 - R.A.N. REPRIS ANNEE IMPAIRE	-143 104,02	-143 104,02
11630000 - DEPENSES NON OPPOSABLES AUX TIERS F	-69 649,00	-50 941,00
	<b>-53 555,19</b>	<b>-154 051,64</b>
<b>Provisions réglementées</b>		
14800000 - AUTRES PROVISIONS REGELEMENTEES	57 608,70	57 608,70
14860000 - DIFF. / REALISATION IMMOBILISATIONS	188 843,35	174 321,85
	<b>246 452,05</b>	<b>231 930,55</b>
<b>Provisions pour risques</b>		
15180000 - AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES	5 800,00	0,00
	<b>5 800,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Provisions pour charges</b>		
15300000 - PROVISION POUR PENSIONS	246 346,81	253 586,50
	<b>246 346,81</b>	<b>253 586,50</b>
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>		
16485000 - EMPRUNT GAZAVE 247 K#	214 684,66	223 359,15
16487000 - EMP. STE GENERALE 152,4 KE ->2017	66 555,32	77 466,37
16884200 - INT. COURUS / EMPR. > 2 ANS	781,00	812,00
	<b>282 020,98</b>	<b>301 637,52</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		
40110000 - FOURNISSEURS	21 718,67	33 620,90
	<b>21 718,67</b>	<b>33 620,90</b>
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		
42200000 - OEUVRES SOCIALES	0,00	8 535,51
42700000 - Divers-Oppositions sur salaires	0,00	258,62
42820000 - DETTES / CONGES PAYES	97 266,00	86 453,00
42860000 - PRIMES A PAYER	42 618,00	47 579,00
43100000 - URSSAF	62 826,00	46 168,00
43731000 - CIRRSE	55 018,00	55 077,73
43732000 - CAVCIC	13 905,00	8 867,90
43733000 - TAXE FORMATION	20 403,86	23 714,89

## Passif (détail)

L'Oustal

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

EUR

	31/12/2011	31/12/2010
43735000 - TAXE CONSTRUCTION	7 447,00	7 751,00
43740000 - ASSEDIC	0,00	10 732,00
43820000 - CHARGES / CONGES	43 770,00	38 904,00
43860000 - CHARGES / PRIMES A PAYER	16 287,00	19 032,00
44710000 - TAXE SUR SALAIRES	9 944,00	7 885,00
	<b>369 484,86</b>	<b>360 958,65</b>
<b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>		
40410000 - FOURN. ACHATS D'IMMOBILISATIONS	0,00	7 630,53
	<b>0,00</b>	<b>7 630,53</b>
<b>Autres dettes</b>		
41970000 - CLIENTS CREDITEURS	0,00	49 934,40
46860000 - AUTRES CHARGES A PAYER	13 897,77	16 916,26
	<b>13 897,77</b>	<b>66 850,66</b>
<b>Produits constatés d'avance</b>		
48700000 - PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	331,00	0,00
	<b>331,00</b>	<b>0,00</b>

## Compte de résultat (détail)

L'Oustal

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

EUR

	31/12/2011	31/12/2010	Var. %
<b>Production d'autres services</b>			
70615000 - PRODUITS SEJOURS MECS	2 767 475,13	2 270 816,76	21,87
70616000 - PRODUITS SEJOURS JSP/SFP	0,00	508 085,52	-100,00
70617000 - PRODUITS SEJOURS SEAD	281 629,91	335 716,19	-16,11
70810000 - PRODUITS REPAS / LOGEMENTS	5 197,20	5 896,80	-11,86
70830000 - PRODUITS ATELIERS A.F.	1 898,05	1 741,00	9,02
70831000 - PRODUITS ATELIER MECA	7 777,26	10 359,17	-24,92
70832000 - PRODUITS ATELIER ESPACES VERTS	0,00	100,40	-100,00
70860000 - AVANTAGES EN NATURE	5 771,28	3 426,64	68,42
70870000 - COTISATIONS MEMBRES ASSOCIATION	536,00	166,00	222,89
	<b>3 070 284,83</b>	<b>3 136 308,48</b>	<b>-2,11</b>
<b>Subvention d'exploitation</b>			
74000000 - AIDE CAE	11 744,51	32 034,87	-63,34
	<b>11 744,51</b>	<b>32 034,87</b>	<b>-63,34</b>
<b>Reprises sur amortissements, provisions et transfert de charge</b>			
78150000 - REPRISE PROV POUR PENSION	7 239,69	47 931,00	-84,90
78174000 - REPRISES SUR CREANCES	9 730,00	0,00	0,00
79111100 - RBST ARGENT DE POCHE	968,00	515,00	87,96
79111200 - RBST VESTIAIRE	41,67	137,84	-69,77
79111300 - RBST TELEPHONE-TIMBRES	10,00	0,90	NS
79111500 - RBST VOYAGES	616,70	146,81	320,07
79121100 - DIVERS-INDEMNITES JOURNALIERES	14 578,66	3 581,57	307,05
79121400 - RBST FORMATION CONTINUE	23 261,92	44 865,22	-48,15
	<b>56 446,64</b>	<b>97 178,34</b>	<b>-41,91</b>
<b>Achats de matières premières et autres approvisionnements</b>			
60611000 - EAU ASSAINISSEMENT	4 143,80	4 036,03	2,67
60612000 - ELECTRICITE	22 854,78	23 522,86	-2,84
60621000 - FRAIS MEDICAUX ET PHARMACIE	5 166,96	2 254,62	129,17
60623000 - ALIMENTATION	55 110,39	53 926,18	2,20
60623100 - ALIMENT. MAMANS EXT.	0,00	2 230,60	-100,00
60623200 - ALIMENT. JEUNES MAJEURS	10 568,27	6 261,19	68,79
60623300 - ALIMENT. UNITES WEEK END	12 864,29	14 180,28	-9,28
60624200 - FUEL DOMESTIQUE	19 228,22	25 822,25	-25,54
60624300 - GAZ EN BOUTEILLES	3 045,90	5 304,86	-42,58
60625100 - PETIT MATERIEL HOTELIER	2 530,09	3 711,67	-31,83
60625200 - HABILLEMENT	12 810,49	13 317,66	-3,81
60625300 - LINGE DE MAISON	1 348,01	733,90	83,68
60625400 - PRODUITS D'ENTRETIEN	2 231,66	3 629,41	-38,51
60625800 - PRODUITS PARCS ET JARDINS	284,26	290,66	-2,20
60630000 - PETIT MATERIEL OUTILLAGE	4 478,92	3 899,59	14,86
60641000 - FOURNITURES DE BUREAU	11 945,36	7 897,30	51,26
60642000 - FOURNITURES INFORMATIQUE	0,00	391,62	-100,00
60660000 - CARBURANTS	24 756,72	21 812,52	13,50
60671100 - FOURNITURES SCOLAIRES	4 149,65	2 308,79	79,73
60671200 - FOURNITURES EDUCATIVES	6 748,60	7 728,17	-12,68
60671300 - FOURNITURES ATELIER MECANIQUE	6 490,70	10 165,08	-36,15
60671400 - FOURNITURES ATELIER A.F.	458,53	537,59	-14,71
60671500 - FOURNITURES ATELIER ESPACE VERT	13,90	371,23	-96,26

## Compte de résultat (détail)

L'Oustal

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

EUR

	31/12/2011	31/12/2010	Var. %
60672000 - FOUR. FORMATION APPRENTIS	337,95	119,24	183,42
	<b>211 567,45</b>	<b>214 453,30</b>	<b>-1,35</b>
<b>Autres achats et charges externes</b>			
61121000 - LOISIRS	8 828,83	6 861,27	28,68
61122000 - VACANCES SORTIES A L'EXT.	33 889,93	36 852,28	-8,04
61123000 - SPORTS	3 407,99	2 818,62	20,91
61123100 - PRESTATIONS SPECIFIQUES	0,00	59,70	-100,00
61124000 - PLACEMENTS FAMILIAUX	23 060,21	15 702,00	46,86
61125000 - FRAIS DE SCOLARITE	1 823,96	3 050,84	-40,21
61125100 - COURS PARTICULIERS	20,00	232,35	-91,39
61126000 - FORMATION PROFESSIONNELLE	1 564,55	1 138,50	37,42
61128000 - BIBLIOTHEQUE	20,50	177,70	-88,46
61250000 - CREDIT BAIL MATERIEL	4 033,89	5 007,48	-19,44
61320000 - LOCATIONS IMMOBILIERES	58 963,17	57 986,60	1,68
61351000 - LOCATION INFORMATIQUE	3 286,60	3 125,14	5,17
61522000 - ENT. DES BATIMENTS	10 115,75	24 029,39	-57,90
61552000 - ENT. MATERIEL DE TRANSPORT	4 129,76	10 425,28	-60,39
61558000 - ENT. MATERIELS ET OUTILLAGES	9 189,96	4 224,66	117,53
61560000 - MAINTENANCES	5 032,56	4 840,69	3,96
61630000 - ASS. AUTOS MOTOS	13 807,39	13 887,44	-0,58
61650000 - ASS. RESPONSABILITE CIVILE	9 914,72	9 231,95	7,40
61810000 - COTISATIONS	4 959,00	3 969,70	24,92
61820000 - DOCUMENTATION GENERALE	1 014,52	1 082,91	-6,32
61830000 - DOCUMENTATION TECHNIQUE	17,25	1 240,63	-98,61
62100000 - PERSONNEL EXTERIEUR	652,96	0,00	0,00
62262000 - EXPERT COMPTABLE	11 214,37	8 913,52	25,81
62263000 - COMMISSAIRE AUX COMPTES	2 970,40	2 813,32	5,58
62264000 - HONORAIRE AVOCAT	3 726,88	2 069,08	80,12
62270000 - FRAIS ACTES ET CONTENTIEUX	50,00	0,00	0,00
62300000 - PULICITE	1 028,56	251,16	309,52
62420000 - TRANSPORT DES USAGERS	7 548,56	4 787,71	57,67
62510000 - I.K. PERSONNEL	10 553,80	13 767,44	-23,34
62570000 - Frais réceptions	2 254,05	0,00	0,00
62630000 - AFFRANCHISSEMENTS	1 792,33	1 625,45	10,27
62650000 - TELEPHONE	28 904,87	27 219,64	6,19
62750000 - SERVICES BANCAIRES	0,00	47,79	-100,00
62810000 - BALANCHISSERIE A L'EXTERIEUR	4 915,56	3 682,65	33,48
62820000 - ALIMENTATION A L'EXTERIEUR	20 129,21	16 969,22	18,62
62880000 - PRSTATIONS DIVERSES	427,40	1 267,20	-66,27
	<b>293 249,49</b>	<b>289 359,31</b>	<b>1,34</b>
<b>Impôts et taxes</b>			
63111000 - TAXE SUR SALAIRES	141 026,15	150 343,35	-6,20
63330000 - TAXE FORMATION	40 248,06	42 209,13	-4,65
63512000 - TAXE FONCIERE	4 024,00	3 871,00	3,95
63580000 - AUTRES IMPOTS ET TAXES	6,50	420,00	-98,45
	<b>185 304,71</b>	<b>196 843,48</b>	<b>-5,86</b>
<b>Salaires et traitements</b>			
64110000 - SALAIRES BRUTS	194 709,10	236 811,61	-17,78

## Compte de résultat (détail)

L'Oustal

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

EUR

	31/12/2011	31/12/2010	Var. %
64110100 - BRUT PERSONNEL ADMINISTRATIF	233 677,44	217 175,68	7,60
64110200 - BRUT PERSONNEL SCES GENERAUX	82 088,74	92 840,63	-11,58
64110300 - BRUT PERSONNEL EDUCATIF	1 111 796,36	1 156 200,84	-3,84
64110400 - BRUT PERSONNEL PARA MEDICAL	92 492,76	93 686,58	-1,27
64120000 - PERSNNEL CONGES PAYES	10 813,00	-16 199,00	-166,75
64140000 - INDEMNITES ET AVANTAGES DIVERS	1 504,73	1 872,84	-19,66
64160000 - PRIMES A PAYER	-4 961,00	4 484,00	-210,64
64871000 - STAGES FORMAT. PROF. DIRECT	8 714,09	2 124,04	310,26
64872000 - STAGES FORMAT. PROF. PERSONNEL	515,85	477,00	8,14
64873000 - STAGES FORMATION CONTINUE	16 579,20	28 829,43	-42,49
	<b>1 747 930,27</b>	<b>1 818 303,65</b>	<b>-3,87</b>
<b>Charges sociales</b>			
64511000 - URSSAF	224 554,31	240 512,02	-6,63
64513100 - RETRAITE	101 886,23	110 880,98	-8,11
64513200 - PREVOYANCE	16 494,06	17 564,15	-6,09
64513300 - RETRAITE CADRES	28 880,41	28 237,04	2,28
64513400 - PREVOYANCE CADRE	5 389,95	5 315,17	1,41
64514000 - ASSEDIC	72 849,81	77 959,63	-6,55
64520000 - CHARGES / CONGES	4 866,00	-7 289,00	-166,76
64560000 - CHARGES / PRIMES A PAYER	-2 745,00	1 625,00	-268,92
64720000 - OEUVRES SOCIALES	24 463,39	25 691,28	-4,78
64750000 - MEDECINE DU TRAVAIL	4 226,66	3 667,23	15,25
	<b>480 865,82</b>	<b>504 163,50</b>	<b>-4,62</b>
<b>Dotations aux amortissements sur immobilisations</b>			
68112000 - DOT° AMORT. IMMO. CORPORELLES	115 089,04	106 346,90	8,22
	<b>115 089,04</b>	<b>106 346,90</b>	<b>8,22</b>
<b>Dotations d'exploitation sur actif circulant</b>			
68174000 - PROVISION SUR CREANCES CLIENTS	0,00	9 730,00	-100,00
	<b>0,00</b>	<b>9 730,00</b>	<b>-100,00</b>
<b>Dotations d'exploitation pour risques et charges</b>			
68150000 - DOT° PROV° RISQUES ET CHARGES	0,00	18 707,50	-100,00
	<b>0,00</b>	<b>18 707,50</b>	<b>-100,00</b>
<b>Autres charges</b>			
65400000 - PERTES/CREANCES IRRECOUVRABLES	14 144,54	0,00	0,00
65820000 - PECULE	16 124,74	11 973,26	34,67
	<b>30 269,28</b>	<b>11 973,26</b>	<b>152,81</b>
<b>Autres intérêts et produits assimilés</b>			
76810000 - PROD. FINANCIERS ASSOC.	1 070,08	686,34	55,91
	<b>1 070,08</b>	<b>686,34</b>	<b>55,91</b>
<b>Intérêts et charges assimilées</b>			
66110000 - INTERETS DES EMPRUNTS	14 453,98	15 425,87	-6,30
66800000 - AUTRES CHARGES FINANCIERES	0,00	12,00	-100,00
	<b>14 453,98</b>	<b>15 437,87</b>	<b>-6,37</b>
<b>Produits exceptionnels sur opérations de gestions</b>			
77100000 - PRODUITS EXCEPTIONNELS	679,54	1 212,48	-43,95
	<b>679,54</b>	<b>1 212,48</b>	<b>-43,95</b>

## Compte de résultat (détail)

L'Oustal

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

EUR

	31/12/2011	31/12/2010	Var. %
<b>Produits exceptionnels sur opérations en capital</b>			
77520000 - PRIX CESSION IMMO. CORPO.	14 912,60	32 450,00	-54,04
	<b>14 912,60</b>	<b>32 450,00</b>	<b>-54,04</b>
<b>Reprises sur provisions et transferts de charges</b>			
78750000 - REPRISE/PROVISION EXCEP.RISQ ET CH	0,00	28 000,00	-100,00
	<b>0,00</b>	<b>28 000,00</b>	<b>-100,00</b>
<b>Charges exceptionnelles sur opérations de gestions</b>			
67180000 - CHARGES EXCEPTIONNELLES	319,97	9 605,36	-96,67
	<b>319,97</b>	<b>9 605,36</b>	<b>-96,67</b>
<b>Charges exceptionnelles sur opérations en capital</b>			
67520000 - V.N.C ELEMENTS ACTIFS	391,10	10 251,93	-96,19
	<b>391,10</b>	<b>10 251,93</b>	<b>-96,19</b>
<b>Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions</b>			
68710000 - DOT* AMORT. EXCEPTIONNELS	546,04	0,00	0,00
68746100 - DOT* PROV* / CESSION IMMO	14 521,50	22 198,00	-34,58
68750000 - dotat*prov.risques et charg.except*	5 800,00	0,00	0,00
	<b>20 867,54</b>	<b>22 198,00</b>	<b>-5,99</b>



**KPMG Entreprises**  
**Tarn Aveyron**  
408 avenue de Decazeville  
Parc d' Activités de Bel Air  
12000 Rodez  
France

Téléphone : +33 (0)5.65.77.21.60  
Télécopie : +33 (0)5.65.77.21.70  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## **Association L'Oustal**

# Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2011 Montants exprimés en Euros

23 avril 2012  
Association L'Oustal

*Ce rapport contient 12 pages*

## Table des matières

1	Faits majeurs de l'exercice	1
1.1	Evénements principaux de l'exercice	1
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	1
1.2.1	Présentation des comptes	1
1.2.2	Méthode générale	1
1.2.3	Changement de méthode d'évaluation	1
1.2.4	Changement de méthode de présentation	1
2	Informations relatives au bilan	2
2.1	Actif	2
2.1.1	Tableau des immobilisations	2
2.1.2	Tableau des amortissements	2
2.1.3	Immobilisations incorporelles	2
2.1.4	Immobilisations corporelles	2
2.1.5	Immobilisations financières	3
2.1.6	Créances	3
2.1.7	Produits à recevoir	4
2.1.8	Valeurs mobilières de placement	4
2.2	Passif	5
2.2.1	Fonds associatifs	5
2.2.2	Report à nouveau avant répartition du résultat	6
2.2.3	Provisions pour risques et charges	7
2.2.4	Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires	7
2.2.5	Etat des dettes	8
2.2.6	Autres dettes – Classement par échéance	8
3	Informations relatives au compte de résultat	9
3.1	Ventilation des produits d'exploitation	9
3.2	Passage du résultat comptable au résultat administratif (gestion sous contrôle de tiers financeurs) et autres informations sur les comptes des établissements sociaux et médico-sociaux	9
3.3	Ventilation de l'effectif moyen en ETP	9
4	Autres informations	10
4.1	Informations concernant le Droit Individuel à la Formation	10



# **1 Faits majeurs de l'exercice**

## **1.1 Evénements principaux de l'exercice**

Aucun fait significatif n'est survenu au cours de l'exercice

## **1.2 Principes, règles et méthodes comptables**

### **1.2.1 Présentation des comptes**

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

### **1.2.2 Méthode générale**

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01.

### **1.2.3 Changement de méthode d'évaluation**

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

### **1.2.4 Changement de méthode de présentation**

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

## 2 Informations relatives au bilan

### 2.1 Actif

#### 2.1.1 Tableau des immobilisations

Voir tableau joint – Tableau des immobilisations

#### 2.1.2 Tableau des amortissements

Voir tableau joint – Tableau des amortissements

#### 2.1.3 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

##### 2.1.3.1 Méthode d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Frais d'établissement		
Frais de recherche et de développement		
Droit au bail		
Logiciels et progiciels	Linéaire	1 an

#### 2.1.4 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

##### 2.1.4.1 Principaux mouvements

Voir tableau joint – Tableau des immobilisations

#### 2.1.4.2 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Installations techniques,	Linéaire	10 à 20 ans
Matériel et outillage industriels	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 à 10 ans

#### 2.1.5 Immobilisations financières

##### 2.1.5.1 Principaux mouvements

Voir tableau joint – Tableau des immobilisations

##### 2.1.5.2 Immobilisations financières

Types d'immobilisations	Valeur
Autres titres immobilisés	381
Cautionnements	1 829
Prêts	22 596

#### 2.1.6 Créances

Créances(a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
Créance de l'actif immobilisé	2 210		2 210
Prêts (1)	22 596		22 596
Autres			
Créances de l'actif circulant			
Créances clients et comptes rattachés	571 577	571 577	
Autres	15 305	15 305	
Charges constatées d'avance			
<b>TOTAL</b>	<b>611 688</b>	<b>586 882</b>	<b>24 806</b>
(1) Prêts accordés en cours d'exercice	7 447		
Prêts récupérés en cours d'exercice			

(a) Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours

**2.1.7 Produits à recevoir**

Remboursement formation :	10 093 €
Divers (dont atelier mécanique) :	1 007 €

**2.1.8 Valeurs mobilières de placement**

Titre	Valeur d'acquisition	Cours à la clôture de l'exercice	Plus value latente	Moins value latente
SICAV Société Générale	502 985	537 840	34 855	
<b>Total</b>	<b>502 985</b>	<b>537 840</b>	<b>34 855</b>	<b>-</b>

## 2.2 Passif

### 2.2.1 Fonds associatifs

#### 2.2.1.1 Fonds associatifs sans droit de reprise

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>				-
Valeur du patrimoine intégré	63 940			63 940
Fonds statutaires				-
Apports sans droit de reprise	73 651			73 651
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				-
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme <sup>(1)</sup>				-
<b>Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise</b>				-
<b>Réserves</b>				-
Excédent affecté à l'investissement	265 709			265 709
Réserve de trésorerie	232 650			232 650
Réserve de compensation	217 478			217 478
Autres réserves <sup>(2)</sup>				-

<sup>(1)</sup> Préciser que la ou les subventions sont maintenues au passif car il s'agit d'un bien renouvelable par l'association.

<sup>(2)</sup> Dont réserve pour projet associatif

### 2.2.1.2 Autres fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs avec droit de reprise				-
Apports				-
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	- 113 104	140 978		27 874
Dépenses refusées par l'autorité de tarification	9 993		21 774	- 11 781
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	- 50 941		18 700	- 69 641
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				-
Subventions d'investissements sur biens non renouvelables par l'organisme				-
Provisions réglementées	231 931	14 522		246 452
Droits des propriétaires (Commodat)				-

### 2.2.2 Report à nouveau avant répartition du résultat

Tableau du report à nouveau avant répartition du résultat		
Nature du report à nouveau	Débitéur	Créditeur
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinées :		
- à l'exercice		
- aux exercices ultérieurs		
Report à nouveau non affecté des activités sous contrôle de tiers financeurs	53 555	
Report à nouveau des activités propres de l'association		
<b>SOLDE</b>	<b>53 555</b>	

## 2.2.3 Provisions pour risques et charges

### 2.2.3.1 *Tableau des provisions pour risques et charges*

Voir tableau joint – Tableau des réserves et provisions

### 2.2.3.2 *Evaluation des provisions pour risques et charges*

Une provision pour risque sur un litige avec la CPAM du Lot a été provisionné sur l'exercice, soit 5800 €.

## 2.2.4 Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total
I. D. R.	246 347		246 347

- Description des méthodes actuarielles et principales hypothèses économiques retenues :
  - Taux d'actualisation : 4.31 %
  - Taux d'évolution des rémunérations : 1.5 %

En l'absence de connaissance précise des dates de départ à la retraite des salariés, l'âge de 67 ans a été retenu comme probabilité de départ à la retraite.

## 2.2.5 Etat des dettes

Dettes(b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances	
			à plus 1 an	à plus 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (2)				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine				
- à plus de 2 ans à l'origine	281 240	20 608	93 774	166 858
Emprunts et dettes financières divers (2)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 719	21 719		
Dettes fiscales et sociales	369 485	369 485		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	13 898	13 898		
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	686 342	425 710	93 774	166 858
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

(b) non compris avances et acomptes reçus sur commandes en cours

## 2.2.6 Autres dettes – Classement par échéance

Toutes les dettes, autres que financières, sont d'échéance inférieure à un an.



### 3 Informations relatives au compte de résultat

#### 3.1 Ventilation des produits d'exploitation

##### Tableau de répartition des produits d'exploitation

Ressources propres (cotisations, prestations de service...)	21 180
Subventions	11 745
Produits de la tarification	3 049 105
Versements	
...	
<b>Total</b>	<b>3 082 030</b>

#### 3.2 Passage du résultat comptable au résultat administratif (gestion sous contrôle de tiers financeurs) et autres informations sur les comptes des établissements sociaux et médico-sociaux

Dépenses non opposables aux tiers financeurs : reprise provision pour indemnité départ à la retraite soit 7239.69 €.

#### 3.3 Ventilation de l'effectif moyen en ETP

Catégories	Personnel salarié N	N-1
Direction / Encadrement	2,00	2,00
Administratif / Gestion	3,40	3,40
Services généraux	2,69	2,69
Psychologues	2,00	2,00
Formation professionnelle	6,90	6,90
Socio Educatif	41,66	39,54
<b>TOTAL</b>	<b>58,65</b>	<b>56,53</b>

## 4 Autres informations

### 4.1 Informations concernant le Droit Individuel à la Formation

Droits individuels à la formation	Volume d'heures de formation
Cumul des droits acquis par les salariés au cours de l'exercice	702
Cumul n'ayant pas fait l'objet d'une demande des salariés	5 605

## Tableau des immobilisations

### L'Oustal

Au : 31/12/2011

EUR

Immobilisations	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Virements poste à poste	Valeur brute fin exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>	Frais d'établissement				
	<b>Total I</b>				
	Autres immobilisations incorporelles	9 171			9 171
	<b>Total II</b>	<b>9 171</b>			<b>9 171</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>	Terrains	29 273			29 273
	Constructions	1 138 303	5 696		1 144 000
	Install. techn., matériel, outillage	289 675	5 646	17 830	277 490
	Install. générales, ag. am. divers				
	Matériels de transport	210 174	46 350	47 000	209 524
	Mat. bur. et informatique, mobilier	230 668	23 577	9 295	244 949
	Immob. corp. en cours		29 095		29 095
	Avances et acomptes				
<b>Total III</b>	<b>1 898 094</b>	<b>110 365</b>	<b>74 125</b>		<b>1 934 334</b>
<b>Immobilisations financières</b>	Participations				
	Créances rattachées à des part.				
	Autres titres immobilisés	381			381
	Prêts et autres immob. financières	17 168	7 257		24 425
<b>Total IV</b>	<b>17 549</b>	<b>7 257</b>			<b>24 806</b>
<b>Total général (I+II+III+IV)</b>	<b>1 924 816</b>	<b>117 622</b>	<b>74 125</b>		<b>1 968 312</b>

Comptabilité tenue en euros

## Tableau des amortissements

### L'Oustal

Au : 31/12/2011

EUR

Immobilisations	Amortissements début exercice	Augmentations	Diminutions	Virements poste à poste	Amortissements fin exercice
Frais d'établissement					
<b>Total I</b>					
Autres immobilisations incorporelles	6 185	2 986			9 171
<b>Total II</b>	<b>6 185</b>	<b>2 986</b>			<b>9 171</b>
Terrains					690 269
Constructions	647 762	42 506			233 079
Install. techn., matériel, outillage	237 999	12 879	17 799		
Install. générales, ag. am. divers			47 000		102 158
Matériels de transport	107 367	41 791	689		198 077
Mat. bur. et informatique, mobilier	191 541	7 225			
Immobilisations grevées de droits					
<b>Total III</b>	<b>1 184 670</b>	<b>104 403</b>	<b>65 489</b>		<b>1 223 584</b>
<b>Total général (I+II+III)</b>	<b>1 190 856</b>	<b>107 389</b>	<b>65 489</b>		<b>1 232 756</b>

Comptabilité tenue en euros

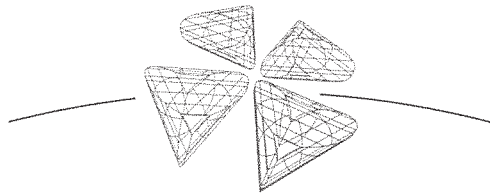
## Tableau des réserves et provisions

### L'Oustal

Au : 31/12/2011

EUR

Nature des réserves et provisions	Montant début exercice	Augmentations : dotations	Diminutions : reprises	Montant fin exercice
<b>Réserves</b> Réserves indisponibles Réserves statutaires ou contractuelles Réserves consécutives à l'octroi de subv. d'invest. Autres réserves réglementées Réserves pour projet associatif Autres réserves	715 836			715 836
	<b>Total réserves</b>	<b>715 836</b>		<b>715 836</b>
<b>Provisions réglementées</b> Amortissements dérogatoires Autres provisions réglementées	231 930	14 521		246 452
	<b>Total</b>	<b>231 930</b>	<b>14 521</b>	<b>246 452</b>
<b>Provisions pour risques et charges</b> Provisions pour risques d'emploi Autres provisions pour risques Provisions pour pensions et obligations similaires Provisions pour grosses réparations Autres provisions pour charges	253 586	5 800	7 239	246 346
	<b>Total</b>	<b>253 586</b>	<b>5 800</b>	<b>7 239</b>
<b>Provisions pour dépréciation</b> Immobilisations incorporelles Immobilisations corporelles Immobilisations financières Stocks et en-cours Usagers Autres provisions pour dépréciation	381			381
	<b>Total</b>	<b>10 111</b>		<b>9 730</b>
<b>Total général</b>	<b>495 628</b>	<b>20 321</b>	<b>16 969</b>	<b>498 979</b>
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles		20 321	16 969	



**AUDIT ALBOUY ASSOCIÉS**  
▲▲▲ COMMISSARIAT AUX COMPTES

**ASSOCIATION « L'OUSTAL »**

**Etablissement M.E.C.S. L'OUSTAL**

Sainte Croix  
12260 VILLENEUVE

-o0o-

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

***EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011***

-----

Aux Membres de l'organe délibérant,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association « MAISON D'ENFANTS A CARACTERE SOCIAL L'OUSTAL », tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

-----

./.

## **1 – OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant : conformément à l'application du plan comptable ESMS, il a été doté une réserve de plus-values nettes d'actif.

## **2 – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

### ***Règles et principes comptables***

La note de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des opérations.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

### ***Estimations comptables***

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'association décrites dans l'annexe, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en oeuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

### ***Conclusion***

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

### **3 – VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

A l'exception de l'incidence des faits exposés dans la première partie de ce rapport, nous n'avons pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres de l'organe délibérant sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à RODEZ, le 8 juin 2012



SA AUDIT ALBOUY ASSOCIES  
Représentée par M. Christian ALBOUY



**Bilan**  
Association  
L'Oustal

Au : 31/12/2011

EUR

\* Mission de Présentation - Voir le rapport de l'expert-comptable

Actif		Exercice			Exercice précédent	
		Montant brut	Amort. ou .Prov.	Montant net	Au : 31/12/2010	
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement					
	Frais de recherche et développement					
	Concessions, logiciels et droits similaires	9 171	9 171		2 986	
	Fonds commercial (1)					
	Autres immobilisations incorporelles					
	Immobilisations incorporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	<b>Total</b>	<b>9 171</b>	<b>9 171</b>		<b>2 986</b>	
Actif immobilisé Immobilisations corporelles	Terrains	29 273		29 273	29 273	
	Constructions	1 144 000	690 269	453 731	490 540	
	Inst. techniques, mat.out.industriels	277 490	233 079	44 411	51 675	
	Autres immobilisations corporelles	454 474	300 235	154 238	141 934	
	Immobilisations grevées de droits					
	Immobilisations corporelles en cours	29 095		29 095		
	Avances et acomptes					
	<b>Total</b>	<b>1 934 334</b>	<b>1 223 584</b>	<b>710 749</b>	<b>713 424</b>	
Immobilisations financières (2)	Participations					
	Créances rattachées à des participations					
	Titres immob. activité de portefeuille					
	Autres titres immobilisés	381		381	381	
	Prêts	22 596		22 596	15 149	
	Autres immobilisations financières	1 829	381	1 448	1 638	
		<b>Total</b>	<b>24 806</b>	<b>381</b>	<b>24 425</b>	<b>17 168</b>
	<b>Total I</b>	<b>1 968 312</b>	<b>1 233 137</b>	<b>735 174</b>	<b>733 578</b>	
Actif circulant Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnements					
	En cours de productions biens et services					
	Produits intermédiaires et finis					
	Marchandises					
		<b>Total</b>				
	Avces et acptes versés sur commandes					
Créances (3)	Créances usagers et comptes rattachés	571 577		571 577	427 225	
	Autres créances	15 305		15 305	8 219	
	<b>Total</b>	<b>586 882</b>		<b>586 882</b>	<b>435 444</b>	
Divers	Autres titres					
	Valeurs mobilières de placement	502 985		502 985	502 985	
	Instruments de trésorerie					
	Disponibilités	215 431		215 431	384 079	
	Charges constatées d'avance (4)	280		280		
	<b>Total II</b>	<b>1 305 579</b>		<b>1 305 579</b>	<b>1 322 509</b>	
	Charges à répartir sur plusieurs exercices III					
	Primes de remboursement des emprunts IV					
	Ecart de conversion Actif V					
	<b>Total de l'actif (I+II+III+IV+V)</b>	<b>3 273 891</b>	<b>1 233 137</b>	<b>2 040 754</b>	<b>2 056 088</b>	
Renvois	(1) Dont droit au bail					
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières					
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					
Engagements écus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutaires compétents					
	Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle					
	Dons en nature restant à vendre					
	Autres					

## Bilan L'Oustal

Au : 31/12/2011

EUR

\* Mission de Présentation - Voir le rapport de l'expert-comptable

<b>Passif (avant répartition)</b>		Exercice	Exercice précédent
<b>Fonds associatifs</b>	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)	137 591	137 591
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	715 836	715 836
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	54 829	100 496
<b>Fonds associatifs</b>	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports		
	Legs et donations		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs	( 53 555)	( 154 051)
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme		
Provisions réglementées	246 452	231 930	
	Droits des propriétaires (commodat)		
<b>Total</b>		<b>I</b>	<b>1 101 154</b>
		<b>1 101 154</b>	<b>1 031 803</b>
<b>Provisions et fonds dédiés</b>	Provisions pour risques	5 800	
	Provisions pour charges	246 346	253 586
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
	Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
<b>Total</b>		<b>II</b>	<b>252 146</b>
		<b>252 146</b>	<b>253 586</b>
<b>Dettes</b>	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	282 020	301 637
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 718	33 620
	Dettes fiscales et sociales	369 484	360 958
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	13 897	66 850
	Instrument de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)	331		
<b>Total</b>		<b>III</b>	<b>687 453</b>
		<b>687 453</b>	<b>770 698</b>
Ecart de conversion passif		<b>IV</b>	
<b>Total du passif</b>		<b>(I+II+III+IV)</b>	<b>2 040 754</b>
		<b>2 040 754</b>	<b>2 056 088</b>
<b>Renvois</b>	Dettes sauf (1) à plus d'un an		
	Dettes sauf (1) à moins d'un an		
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques (3) Dont emprunts participatifs		
<b>Engagements dotés</b>	Sur les legs acceptés		
	Autres		

Comptabilité tenue en euros

## Compte de résultat

### L'Oustal

Période de l'exercice 01/01/2011 31/12/2011 \* Mission de Présentation  
Période de l'exercice précédent 01/01/2010 31/12/2010 Voir le rapport de l'expert-comptable

EUR

		Exercice	Exercice précédent
<b>Produits d'exploitation</b>	Ventes de marchandises		
	Production vendue { Biens Dotations et produits de tarification Autres services	3 070 284	3 136 308
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)	3 070 284	3 136 308
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits nets partiels su opérations à long terme		
	Subventions d'exploitation	11 744	32 034
	Remboursement de frais		
	Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	56 446	97 178
	Cotisations		
Autres produits (1)			
<b>Total des produits d'exploitation</b> I	<b>3 138 475</b>	<b>3 265 521</b>	
<b>Charges d'exploitation</b>	Marchandises { Achats Variation de stocks		
	Matières premières et autres approvisionnements { Achats Variation de stocks	211 567	214 453
	Autres achats et charges externes (2)	293 249	289 359
	Impôts, taxes et versements assimilés	185 304	196 843
	Salaires et traitements	1 747 930	1 818 303
	Charges sociales	480 865	504 163
	Dotations - sur immobilisations { amortissements provisions	115 089	106 346
	d'exploitation - sur actif circulant : provisions		9 730
	- pour risques et charges : provisions		18 707
	Subventions accordées par l'association		
	Autres charges	30 269	11 973
	<b>Total des charges d'exploitation</b> II	<b>3 064 276</b>	<b>3 169 880</b>
	<b>Résultat d'exploitation</b> (I-II)	<b>74 199</b>	<b>95 640</b>
<b>Opér. courantes</b>	Excédents ou déficits transférés III		
	Déficits ou excédents transférés IV		
<b>Produits financiers</b>	Produits financiers de participations		
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	1 070	686
	Reprises sur provisions, transferts de charges		
	Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>Total des produits financiers</b> V	<b>1 070</b>	<b>686</b>	
<b>Charges financières</b>	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées	14 453	15 437
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières</b> VI	<b>14 453</b>	<b>15 437</b>	
<b>Résultat financier</b> (V-VI)	<b>( 13 383)</b>	<b>( 14 751)</b>	
<b>Résultat courant avant impôt</b> (I-II+III-IV+V-VI)	<b>60 816</b>	<b>80 889</b>	
<b>Renvois</b>	(1) Dont : Dons		
	Legs et donations		
	Produits liés à des financements réglementaires		
Ventes de dons en nature			
(2) Y compris redevances de crédit-bail { mobilier immobilier	4 033	5 007	

## Compte de résultat (suite)

### L'Oustal

Période de l'exercice 01/01/2011 31/12/2011 \* Mission de Présentation  
Période de l'exercice précédent 01/01/2010 31/12/2010 Voir le rapport de l'expert-comptable

EUR

		Exercice	Exercice précédent
<b>Produits exceptionnels</b>	Produits exceptionnels sur opérations de gestions	679	1 212
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	14 912	32 450
	Reprises sur provisions et transferts de charges		28 000
	<b>Total des produits exceptionnels</b> VII	<b>15 592</b>	<b>61 662</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>	Charges exceptionnelles sur opérations de gestions	319	9 605
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	391	10 251
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	20 867	22 198
	<b>Total des charges exceptionnelles</b> VIII	<b>21 578</b>	<b>42 055</b>
<b>Résultat exceptionnel</b> (VII-VIII) VIII		<b>( 5 986)</b>	<b>19 607</b>
	Participations des salariés aux résultats IX		
	Impôts sur les sociétés X		
	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI		
	Engagements à réaliser sur ressources affectées XII		
	<b>Total des produits</b> (I+III+V+VII+XI) XIII	<b>3 155 138</b>	<b>3 327 870</b>
	<b>Total des charges</b> (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV	<b>3 100 308</b>	<b>3 227 374</b>
	<b>Excédent ou déficit</b> (XIII-XIV)	<b>54 829</b>	<b>100 496</b>
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>			
<b>Produits</b>			
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
<b>Charges</b>			
	Secours en nature		
	Mise à disposition de biens et services		
	Personnel bénévole		

Comptabilité tenue en euros



KPMG Entreprises  
Tarn Aveyron  
408 avenue de Decazeville  
Parc d' Activités de Bel Air  
12000 Rodez  
France

Téléphone : +33 (0)5.65.77.21.60  
Télécopie : +33 (0)5.65.77.21.70  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## Association L'Oustal

# Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2011 Montants exprimés en Euros

23 avril 2012  
Association L'Oustal

*Ce rapport contient 12 pages*

## Table des matières

1	Faits majeurs de l'exercice	1
1.1	Evénements principaux de l'exercice	1
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	1
1.2.1	Présentation des comptes	1
1.2.2	Méthode générale	1
1.2.3	Changement de méthode d'évaluation	1
1.2.4	Changement de méthode de présentation	1
2	Informations relatives au bilan	2
2.1	Actif	2
2.1.1	Tableau des immobilisations	2
2.1.2	Tableau des amortissements	2
2.1.3	Immobilisations incorporelles	2
2.1.4	Immobilisations corporelles	2
2.1.5	Immobilisations financières	3
2.1.6	Créances	3
2.1.7	Produits à recevoir	4
2.1.8	Valeurs mobilières de placement	4
2.2	Passif	5
2.2.1	Fonds associatifs	5
2.2.2	Report à nouveau avant répartition du résultat	6
2.2.3	Provisions pour risques et charges	7
2.2.4	Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires	7
2.2.5	Etat des dettes	8
2.2.6	Autres dettes – Classement par échéance	8
3	Informations relatives au compte de résultat	9
3.1	Ventilation des produits d'exploitation	9
3.2	Passage du résultat comptable au résultat administratif (gestion sous contrôle de tiers financeurs) et autres informations sur les comptes des établissements sociaux et médico-sociaux	9
3.3	Ventilation de l'effectif moyen en ETP	9
4	Autres informations	10
4.1	Informations concernant le Droit Individuel à la Formation	10

## **1 Faits majeurs de l'exercice**

### **1.1 Evénements principaux de l'exercice**

Aucun fait significatif n'est survenu au cours de l'exercice

### **1.2 Principes, règles et méthodes comptables**

#### **1.2.1 Présentation des comptes**

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

#### **1.2.2 Méthode générale**

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01.

#### **1.2.3 Changement de méthode d'évaluation**

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

#### **1.2.4 Changement de méthode de présentation**

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

## 2 Informations relatives au bilan

### 2.1 Actif

#### 2.1.1 Tableau des immobilisations

Voir tableau joint – Tableau des immobilisations

#### 2.1.2 Tableau des amortissements

Voir tableau joint – Tableau des amortissements

#### 2.1.3 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

##### 2.1.3.1 Méthode d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Frais d'établissement		
Frais de recherche et de développement		
Droit au bail		
Logiciels et progiciels	Linéaire	1 an

#### 2.1.4 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

##### 2.1.4.1 Principaux mouvements

Voir tableau joint – Tableau des immobilisations



### 2.1.4.2 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Installations techniques,	Linéaire	10 à 20 ans
Matériel et outillage industriels	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 à 10 ans

### 2.1.5 Immobilisations financières

#### 2.1.5.1 Principaux mouvements

Voir tableau joint – Tableau des immobilisations

#### 2.1.5.2 Immobilisations financières

Types d'immobilisations	Valeur
Autres titres immobilisés	381
Cautionnements	1 829
Prêts	22 596

### 2.1.6 Créances

Créances(a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
Créance de l'actif immobilisé	2 210		2 210
Prêts (1)	22 596		22 596
Autres			
Créances de l'actif circulant			
Créances clients et comptes rattachés	571 577	571 577	
Autres	15 305	15 305	
Charges constatées d'avance			
<b>TOTAL</b>	<b>611 688</b>	<b>586 882</b>	<b>24 806</b>
(1) Prêts accordés en cours d'exercice	7 447		
Prêts récupérés en cours d'exercice			

(a) Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours

### 2.1.7 Produits à recevoir

Remboursement formation :	10 093 €
Divers (dont atelier mécanique) :	1 007 €

### 2.1.8 Valeurs mobilières de placement

Titre	Valeur d'acquisition	Cours à la clôture de l'exercice	Plus value latente	Moins value latente
SICAV Société Générale	502 985	537 840	34 855	
<b>Total</b>	<b>502 985</b>	<b>537 840</b>	<b>34 855</b>	<b>-</b>

## 2.2 Passif

### 2.2.1 Fonds associatifs

#### 2.2.1.1 Fonds associatifs sans droit de reprise

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise				-
Valeur du patrimoine intégré	63 940			63 940
Fonds statutaires				-
Apports sans droit de reprise	73 651			73 651
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				-
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme <sup>(1)</sup>				-
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				-
<b>Réserves</b>				-
Excédent affecté à l'investissement	265 709			265 709
Réserve de trésorerie	232 650			232 650
Réserve de compensation	217 478			217 478
Autres réserves <sup>(2)</sup>				-

<sup>(1)</sup> Préciser que la ou les subventions sont maintenues au passif car il s'agit d'un bien renouvelable par l'association.

<sup>(2)</sup> Dont réserve pour projet associatif

### 2.2.1.2 Autres fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs avec droit de reprise				-
Apports				-
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	113 104	140 978		27 874
Dépenses refusées par l'autorité de tarification	9 993		21 774	11 781
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	50 941		18 700	69 641
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				-
Subventions d'investissements sur biens non renouvelables par l'organisme				-
Provisions réglementées	231 931	14 522		246 452
Droits des propriétaires (Commodat)				-

### 2.2.2 Report à nouveau avant répartition du résultat

Tableau du report à nouveau avant répartition du résultat		
Nature du report à nouveau	Débitur	Créditeur
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinées :		
- à l'exercice		
- aux exercices ultérieurs		
Report à nouveau non affecté des activités sous contrôle de tiers financeurs	53 555	
Report à nouveau des activités propres de l'association		
<b>SOLDE</b>	<b>53 555</b>	

### 2.2.3 Provisions pour risques et charges

#### 2.2.3.1 *Tableau des provisions pour risques et charges*

Voir tableau joint – Tableau des réserves et provisions

#### 2.2.3.2 *Evaluation des provisions pour risques et charges*

Une provision pour risque sur un litige avec la CPAM du Lot a été provisionné sur l'exercice, soit 5800 €.

### 2.2.4 Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total
I. D. R.	246 347		246 347

- Description des méthodes actuarielles et principales hypothèses économiques retenues :
  - Taux d'actualisation : 4.31 %
  - Taux d'évolution des rémunérations : 1.5 %

En l'absence de connaissance précise des dates de départ à la retraite des salariés, l'âge de 67 ans a été retenu comme probabilité de départ à la retraite.

## 2.2.5 Etat des dettes

Dettes(b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances	
			à plus 1 an	à plus 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (2)				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine				
- à plus de 2 ans à l'origine	281 240	20 608	93 774	166 858
Emprunts et dettes financières divers (2)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 719	21 719		
Dettes fiscales et sociales	369 485	369 485		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	13 898	13 898		
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>686 342</b>	<b>425 710</b>	<b>93 774</b>	<b>166 858</b>
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

(b) non compris avances et acomptes reçus sur commandes en cours

## 2.2.6 Autres dettes – Classement par échéance

Toutes les dettes, autres que financières, sont d'échéance inférieure à un an.

### 3 Informations relatives au compte de résultat

#### 3.1 Ventilation des produits d'exploitation

Tableau de répartition des produits d'exploitation

Ressources propres (cotisations, prestations de service...)	21 180
Subventions	11 745
Produits de la tarification	3 049 105
Versements	
...	
<b>Total</b>	<b>3 082 030</b>

#### 3.2 Passage du résultat comptable au résultat administratif (gestion sous contrôle de tiers financeurs) et autres informations sur les comptes des établissements sociaux et médico-sociaux

Dépenses non opposables aux tiers financeurs : reprise provision pour indemnité départ à la retraite soit 7239.69 €.

#### 3.3 Ventilation de l'effectif moyen en ETP

Catégories	Personnel salarié N	N-1
Direction / Encadrement	2,00	2,00
Administratif / Gestion	3,40	3,40
Services généraux	2,69	2,69
Psychologues	2,00	2,00
Formation professionnelle	6,90	6,90
Socio Educatif	41,66	39,54
<b>TOTAL</b>	<b>58,65</b>	<b>56,53</b>

## 4 Autres informations

### 4.1 Informations concernant le Droit Individuel à la Formation

Droits individuels à la formation	Volume d'heures de formation
Cumul des droits acquis par les salariés au cours de l'exercice	702
Cumul n'ayant pas fait l'objet d'une demande des salariés	5 605



## Tableau des immobilisations

### L'Oustal

Au : 31/12/2011

EUR

Immobilisations	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Virements poste à poste	Valeur brute fin exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établissement					
<b>Total I</b>					
Autres immobilisations incorporelles	9 171				9 171
<b>Total II</b>	9 171				9 171
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains	29 273				29 273
Constructions	1 138 303	5 696			1 144 000
Install. techn., matériel, outillage	289 675	5 646	17 830		277 490
Install. générales, ag. am. divers					
Matériels de transport	210 174	46 350	47 000		209 524
Mat. bur. et informatique, mobilier	230 668	23 577	9 295		244 949
Immob. corp. en cours		29 095			29 095
Avances et acomptes					
<b>Total III</b>	1 898 094	110 365	74 125		1 934 334
<b>Immobilisations financières</b>					
Participations					
Créances rattachées à des part.					
Autres titres immobilisés	381				381
Prêts et autres immob. financières	17 168	7 257			24 425
<b>Total IV</b>	17 549	7 257			24 806
<b>Total général (I+II+III+IV)</b>	1 924 816	117 622	74 125		1 968 312

Comptabilité tenue en euros

## Tableau des amortissements

### L'Oustal

Au : 31/12/2011

EUR

Immobilisations	Amortissements début exercice	Augmentations	Diminutions	Virements poste à poste	Amortissements fin exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établissement					
Total I					
Autres immobilisations incorporelles	6 185	2 986			9 171
Total II	6 185	2 986			9 171
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains					
Constructions	647 762	42 506			690 269
Install. techn., matériel, outillage	237 999	12 879	17 799		233 079
Install. générales, ag. am. divers					
Matériels de transport	107 367	41 791	47 000		102 158
Mat. bur. et informatique, mobilier	191 541	7 225	689		198 077
Immobilisations grevées de droits					
Total III	1 184 670	104 403	65 489		1 223 584
<b>Total général (I+II+III)</b>	<b>1 190 856</b>	<b>107 389</b>	<b>65 489</b>		<b>1 232 756</b>

Comptabilité tenue en euros

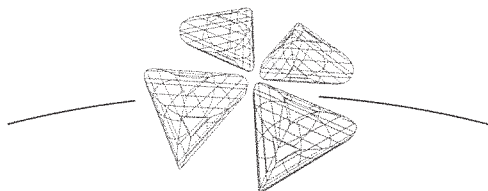
## Tableau des réserves et provisions

### L'Oustal

Au : 31/12/2011

EUR

Nature des réserves et provisions	Montant début exercice	Augmentations : dotations	Diminutions : reprises	Montant fin exercice	
<b>Réserves</b>	Réserves indisponibles				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves consécutives à l'octroi de subv. d'invest.				
	Autres réserves réglementées				
	Réserves pour projet associatif				
	Autres réserves	715 836			715 836
<b>Total réserves</b>	<b>715 836</b>			<b>715 836</b>	
<b>Provisions réglementées</b>	Amortissements dérogatoires	231 930	14 521	246 452	
	Autres provisions réglementées				
	<b>Total</b>	<b>231 930</b>	<b>14 521</b>		<b>246 452</b>
<b>Provisions pour risques et charges</b>	Provisions pour risques d'emploi			5 800	
	Autres provisions pour risques		5 800		
	Provisions pour pensions et obligations similaires	253 586		7 239	246 346
	Provisions pour grosses réparations				
	Autres provisions pour charges				
	<b>Total</b>	<b>253 586</b>	<b>5 800</b>	<b>7 239</b>	<b>252 146</b>
<b>Provisions pour dépréciation</b>	Immobilisations incorporelles				
	Immobilisations corporelles	381		381	
	Immobilisations financières				
	Stocks et en-cours	9 730		9 730	
	Usagers				
	Autres provisions pour dépréciation				
<b>Total</b>	<b>10 111</b>		<b>9 730</b>	<b>381</b>	
<b>Total général</b>	<b>495 628</b>	<b>20 321</b>	<b>16 969</b>	<b>498 979</b>	
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles		20 321	16 969		



**AUDIT ALBOUY ASSOCIÉS**

▲▲▲ COMMISSARIAT AUX COMPTES

**ASSOCIATION « L'OUSTAL »**

**Etablissement M.E.C.S. L'OUSTAL**

Sainte Croix  
12260 VILLENEUVE

-o0o-

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

***REUNION DE L'ORGANE DELIBERANT RELATIVE A L'APPROBATION DES COMPTES  
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011***

-----

Aux Membres de l'organe délibérant,

En notre qualité de Commissaire aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité ou leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du Code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

./.

Par ailleurs, en application de l'article R. 314-59 du code de l'action sociale et des familles, il nous appartient de vous communiquer, le cas échéant, certaines informations relatives à l'exécution, au cours de l'exercice écoulé, des conventions déjà approuvées par l'organe délibérant.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

#### **CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

#### **CONVENTIONS DEJA APPROUVEES PAR L'ORGANE DELIBERANT**

En application des dispositions de l'article R. 314-59 du code de l'action sociale et des familles, nous avons été informés que l'exécution des conventions suivantes, déjà approuvées par l'organe délibérant au cours d'exercices antérieurs, s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé.

Ces conventions sont présentées dans le tableau I du présent rapport.  
Les personnes concernées par les conventions sont indiquées dans le tableau II.

Fait à RODEZ, le 8 juin 2012



SA AUDIT ALBOUY ASSOCIES  
Représentée par M. Christian ALBOUY

**TABLEAU I :**

**CONVENTIONS AUTRES QUE PRETS ET AVANCES**

<b>SOCIETES OU PERSONNES CONCERNEES</b>	<b>NATURE, OBJET, MODALITES DES CONVENTIONS</b>	<b>MONTANT PRODUITS &lt;CHARGES&gt;</b>
Patrick JIMENO	Rémunération brute (du 01/01/2011 au 04/12/2011)	<52.257>
Catherine DUGLOS	Rémunération brute (du 05/05/2011 au 31/12/2011)	<68.345>

**TABLEAU II :**

**PERSONNES CONCERNEES PAR LES CONVENTIONS**

**RELEVANT DE L'ARTICLE L. 612-5 DU CODE DE COMMERCE**

<b>Structure concernée</b> <b>Personne concernée</b>	<b>MECS L'OUSTAL</b>
Patrick JIMENO	Directeur (jusqu'au 04/12/2011)
Catherine DUGLOS	Directrice (à compter du 05/05/2011)