

*Yves MOUTOU*  
*Commissaire aux Comptes*

---

**ASSOCIATION AUDOISE SOCIALE ET MEDICALE**

**Rapport du commissaire aux comptes  
sur les comptes annuels**

**(Exercice clos au 31 décembre 2012)**

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

**(Exercice clos le 31 décembre 2012)**

Aux membres de l'Association,  
**ASSOCIATION AUDOISE SOCIALE ET MEDICALE**  
Place du 22 septembre  
11301 LIMOUX

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2012, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association Audoise Sociale et Médicale, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de mes appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'administration. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

### **I - Opinion sur les comptes annuels**

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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.

### **II - Justification de mes appréciations**

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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

### **III - Vérifications et informations spécifiques**

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

Je n'ai pas d'observation 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'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Montpellier, le 7 juin 2013,



**Yves MOUTOU**  
Commissaire aux Comptes  
Membres de la Compagnie Régionale de Montpellier

## Bilan ASM

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/12	Net au 31/12/11
<b>ACTIF</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement	12 000		12 000	12 000
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et	803 504	447 116	356 388	270 936
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	1 563 184		1 563 184	1 563 891
Constructions	70 201 155	27 697 480	42 503 674	38 035 782
Installations techniques, matériel et outilla	4 057 570	3 095 590	961 980	813 357
Autres immobilisations corporelles	5 432 255	3 407 596	2 024 660	1 995 737
Immob. en cours / Avances et acomptes	6 867 146		6 867 146	5 921 334
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées	4 313		4 313	446
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts	808 766		808 766	694 280
Autres immobilisations financières	89 315	69 297	20 017	25 590
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>89 839 208</b>	<b>34 717 079</b>	<b>55 122 129</b>	<b>49 333 353</b>
<b>Stocks</b>				
Matières premières et autres approv.	275 175	6 688	268 488	306 982
En cours de production de biens	23 508		23 508	10 514
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	45 731		45 731	47 867
<b>Marchandises</b>				
<b>Avances et acomptes versés sur comman</b>				
<b>Créances</b>				
Clients, usagers et comptes rattachés	5 438 381	200 041	5 238 340	5 593 781
Autres créances	1 518 643	446 193	1 072 451	998 624
Divers				
Valeurs mobilières de placement	17 801 076		17 801 076	17 203 925
<b>Instrument de trésorerie</b>				
Disponibilités	815 743		815 743	262 384
Charges constatées d'avance	55 503		55 503	51 314
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>25 973 761</b>	<b>652 922</b>	<b>25 320 839</b>	<b>24 475 392</b>
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices</b>				
<b>Prime de remboursement des obligations</b>				
<b>Ecart de conversion - Actif</b>				
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>115 812 969</b>	<b>35 370 001</b>	<b>80 442 968</b>	<b>73 808 745</b>

## Bilan ASM

	Net au 31/12/12	Net au 31/12/11
<b>PASSIF</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise	9 167 857	8 880 248
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	6 241 208	5 991 171
Report à nouveau	4 468 070	4 792 219
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>-96 182</b>	<b>-74 111</b>
Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>19 780 953</b>	<b>19 589 526</b>
Apports		
Legs et donations		
Subventions d'invest sur biens non renouvelables		
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>		
Résultat sous contrôle des tiers financeurs		
Provisions réglementées	4 440 283	4 287 622
Droit des propriétaires (commodat)		
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>4 440 283</b>	<b>4 287 622</b>
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>24 221 236</b>	<b>23 877 148</b>
Provisions pour risques	1 391 190	1 619 002
Provisions pour charges	8 847 063	9 237 063
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>10 238 253</b>	<b>10 856 064</b>
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
<b>FONDS DEDIES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts	523 666	565 518
Découverts et concours bancaires	675 142	2 057 967
Total Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	1 198 808	2 623 485
Emprunts et dettes financières diverses	30 293 089	23 847 653
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 856 859	2 224 572
Dettes fiscales et sociales	8 915 375	8 935 455
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	2 645 349	1 444 367
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	74 000	
<b>DETTES</b>	<b>45 983 479</b>	<b>39 075 532</b>
Ecart de conversion - Passif		
<b>ECARTS DE CONVERSION</b>		
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>80 442 968</b>	<b>73 808 745</b>

## Compte de résultat ASM

	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois
Ventes de marchandises		
Production vendue	59 916 094	58 757 542
Production stockée	10 858	-23 899
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	176 578	160 840
Reprises et Transferts de charge	119 456	2 786
Cotisations		
Autres produits	2 046 938	1 892 837
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>62 269 924</b>	<b>60 790 106</b>
Achats de marchandises		
Variation de stock de marchandises		
Achats de matières premières	2 276 486	2 374 043
Variation de stock de matières premières	-462	5 946
Autres achats non stockés et charges externes	8 656 688	8 546 724
Impôts et taxes	3 611 537	3 497 290
Salaires et Traitements	28 179 464	27 969 937
Charges sociales	15 392 502	14 161 173
Amortissements et provisions	4 082 278	3 742 492
Autres charges	41 511	45 154
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>62 240 004</b>	<b>60 342 758</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>29 919</b>	<b>447 348</b>
Opérations faites en commun		
Produits financiers	764 822	766 084
Charges financières	973 891	886 759
<b>Résultat financier</b>	<b>-209 069</b>	<b>-120 676</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>-179 150</b>	<b>326 673</b>
Produits exceptionnels	1 140 605	1 035 469
Charges exceptionnelles	965 585	1 358 364
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>175 020</b>	<b>-322 894</b>
Impôts sur les bénéfices	92 052	77 890
Report des ressources non utilisées		
Engagements à réaliser		
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-96 182</b>	<b>-74 111</b>
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
<b>Contributions volontaires en nature</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite		
Personnel bénévole		
<b>Emploi des contributions volontaires en nature</b>		

## Annexe ASSOCIATION ASM

	Page	N/S	N/A
■ REGLES ET METHODES COMPTABLES			
Règles et méthodes comptables	11		
Changements de méthode	13		
Faits caractéristiques de l'exercice	13		
■ COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT			
Etat de l'actif immobilisé	15		
Etat des amortissements	16		
Etat des provisions	17		
Etat des échéances des créances et des dettes	18		
Informations et commentaires sur :			
Eléments relevant de plusieurs postes de bilan			x
Provision spéciale de réévaluation			x
Réserve de réévaluation			x
Frais d'établissement			x
Intérêts immobilisés			x
Intérêts sur éléments de l'actif circulant			x
Détail des résultats comptables	19		
Détails des résultats administratifs	19		
Détails des reports à nouveau	20		
Produits à recevoir	20		
Charges à payer	21		
Charges et produits constatés d'avance	21		
Frais d'émission d'emprunt à étaler			x
Ecart de conversion			x
Variation des fonds propres	22		
■ ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS			
Crédit-bail			x
Engagements financiers	23		
Dettes garanties par des sûretés réelles			x
Effectif moyen	22		x
Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés	23		
Honoraires de commissaires aux comptes	22		

## 1. Règles et méthodes comptables

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 comptable à l'autre,
- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Il a été fait application des dispositions particulières résultant :

- du règlement n° 99-01 du CRC (Comité de Réglementation Comptable) du 16 Février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations ;
- de l'arrêté du 12 Novembre 2008 relatif aux instructions budgétaires et comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R.314-1 du code de l'action sociale et des familles ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires relevant de l'article R.314-81 du même code ;
- de l'arrêté du 22 Décembre 2008 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles ;
- du règlement C.R.C. n° 2002-10 relatif à l'amortissement et la dépréciation des actifs ;
- du règlement C.R.C. n° 2004-06 relatif à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs ;
- de l'avis du CNC n° 2007-05 du 4 Mai 2007 relatif aux règles comptables applicables aux établissements et services sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R.314-1 du C.A.S.F. appliquant l'instruction budgétaire comptable M22 ainsi qu'aux fondations et associations gestionnaires des établissements sociaux et médico-sociaux privés qui appliquent les règlements 99-01 et 99-03 du C.R.C.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

### 1.1 Immobilisations incorporelles et corporelles

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

Les frais accessoires (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) ne sont pas incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

La méthode de comptabilisation des composants a été appliquée, sauf dispositions budgétaires spécifiques imposées par l'autorité de tutelle, aux immobilisations suivantes :

- Bâtiments et constructions.



Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

Logiciels	5 ans
Constructions	20 à 40 ans
Agencements	20 ans
Matériel et outillage	5 ans
Matériel de bureau et informatique	5 ans
Mobilier	8 à 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine. (Arrêté interministériel du 26 décembre 2005)

#### 1.2 Participations, autres titres immobilisés et valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat (après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement), hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée pour ramener la valeur brute à la valeur d'inventaire à la date de clôture.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur de sortie des titres cédés a été déterminée au prix d'achat moyen pondéré ou selon la méthode "premier entré - premier sorti".

#### 1.3 Stocks

Les stocks sont évalués à leur prix de revient d'achat. La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

Une dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation, déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

#### 1.4 Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

#### 1.5 Provisions pour risques et charges, provisions réglementées et fonds dédiés

Le tableau présenté en annexe 6 décrit l'état de ces provisions et fonds dédiés.

## 2. Changements de méthode

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

## 3. Faits caractéristiques de l'exercice

### 3.1 Abattement de cotisation URSSAF

Notre Association a bénéficié pour ses structures situées dans des zones de redynamisation rurale (ZRR) prévu dans la loi n°2003-157 du 23 février 2005 d'exonération de cotisations patronales URSSAF.

Ces exonérations avec effet au 1<sup>er</sup> mars 2005, ont permis de bénéficier en 2007 d'exonération sur une année complète ; et se trouve en diminution sur les années suivantes, notamment du fait de départs de salariés (cette exonération spécifique étant supprimée uniquement pour les contrats de travail conclu à compter du 1<sup>er</sup> novembre 2007).

L'impact de cette économie est de :

- 2005	2 680 093 €uros
- 2006	2 955 625 €uros
- 2007	3 284 000 €uros
- 2008	2 666 863 €uros
- 2009	2 500 403 €uros
- 2010	2 234 395 €uros
- 2011	2 089 000 €uros
- 2012	1 757 175 €uros

### 3.2 Avances consenties au GAPM

Le montant global de l'avance consentie dans les comptes de l'association au 31 décembre 2012 est de k€. 793 qui se ventile ainsi ;

- avance de trésorerie (modalités de remboursement non précisées) : k€. 1 000
- autres avances d'investissement et participation aux frais de fonctionnement 2012 : k€. 48
- encours fournisseurs fin 2012 : k€ - 255

Compte tenu de l'incertitude quant au recouvrement des avances effectuées entre 2009 à 2012, une provision pour dépréciation a été constatée au 31 décembre 2009 pour un montant de k€. 188.

Au 31 décembre 2012, cette provision a été actualisée à k€. 437.

Une provision pour risque et charge exceptionnelle de k€. 500 a été constituée pour risque de participation aux pertes du GAPM au 31 décembre 2011 ; cette provision est identique fin 2012.

### 3.3 Provision pour inactivité des travailleurs handicapés

La partie commerciale de l'ESAT et l'Entreprise Adaptée se sont retrouvées depuis 2009 devant une chute importante de leur activité notamment sur les espaces verts avec la perte de gros marchés sur Carcassonne.

- Esat commercial : Ajustement de la provision pour inactivité des travailleurs conformément à la réglementation, soit 20 % de la masse salariale. La provision a été réajustée de k€. 286 en 2011 à k€. 265 fin 2012.
- Entreprise Adaptée : la provision n'était pas en adéquation avec ce type de structure ; la provision a ainsi été reprise en totalité (k€. 98).

#### 3.4 Convention collective 51

L'arrêté ministériel du 21 décembre 2012 a agréé la recommandation patronale de la FEHAP du 4 septembre 2012 suite à la dénonciation partielle de la Convention Collective du 31 octobre 1951. La date d'application de la recommandation patronale est rétroactive au 2 décembre 2012.

Une période transitoire de 2 ans dont l'échéance est fixée au 1er décembre 2014 permet aux salariés de bénéficier du dispositif le plus avantageux.

Au 31 décembre 2012, cette disposition n'a pas été intégrée dans le calcul de la provision pour indemnité de départ à la retraite.

4. Etat de  
l'actif  
immobilisé

Valeurs Brutes	A l'ouverture	Acqu. / virt.
Frais d'établissement et de développement	12 000	
Autres postes d'immo. incorporelles	636 429	167 075
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>648 429</b>	<b>167 075</b>
Terrains	1 563 890	
Constructions sur sol propre	48 045 075	6 976 285
Constructions sur sol d'autrui	95 500	
Constr., instal. générales, agencet.	14 705 597	536 441
Installations techniq. mat. outillage	3 825 376	402 363
Installations générales	193 582	
Autres matériels de transport	972 354	251 334
Immob. mat. de bureau et inform.	4 160 683	351 440
Emballages récupérables et divers		
Immobilisations corporelles en cours	5 921 334	6 745 961
Avances et acomptes		
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>79 483 391</b>	<b>15 263 823</b>
Particip. éval. par mise en équiv.		
Autres participations	445	3 867
Autres titres immobilisés		119 466
Prêts & Autres immob. financières	779 115	
<b>Immobilisations financières</b>	<b>779 560</b>	<b>123 333</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>80 911 380</b>	<b>15 554 231</b>

	Diminution	A la clôture	Val. Origine
Frais d'établissement et de dév.		12 000	
Autres postes d'immo. incorporelles		803 504	
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>0</b>	<b>815 504</b>	
Terrains	706	1 563 184	
Constructions sur sol propre	302	55 021 058	
Constructions sur sol d'autrui	90 150	5 350	
Construct. installat. générales, agencet.	67 291	15 174 746	
Installations techniq. mat. outillage	170 169	4 057 569	
Installations générales		193 582	
Autres matériels de transport	72 400	1 151 288	
Immob. mat. de bureau et inform.	424 740	4 087 383	
Emballages récupérables et divers		0	
Immobilisations corporelles en cours	5 800 149	6 867 146	
Avances et acomptes			
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>6 625 907</b>	<b>88 121 307</b>	
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations		4 312	
Autres titres immobilisés		119 466	
Prêts & Autres immobil. financières	500	778 615	
<b>Immobilisations financières</b>	<b>500</b>	<b>902 393</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>6 626 407</b>	<b>89 839 204</b>	

5. Etat des amortissements	Immobilis. amortissables	A l'ouvert.	Augment°	Diminut°	A la clôture
	Frais d'établissement & D.				
	Autres immob. Incorporelles	365 493	81 623		447 116
	<b>Immob. incorporelles</b>	<b>365 493</b>	<b>81 623</b>	<b>0</b>	<b>447 116</b>
	Terrains				
	Constr. sur sol propre	17 246 416	2 328 174	7	19 574 583
	Constr. sur sol d'autrui	49 317	4 775	52 745	1 347
	Constr. inst. gén. agencé.	7 514 655	672 823	65 768	8 121 709
	Inst. tech. mat. et outil. ind.	3 012 019	251 642	168 232	3 095 429
	Installations générales	123 618	8 746		132 364
	Matériel de transport	506 364	202 282	55 506	653 140
	Matériel de bureau	2 700 902	341 273	420 084	2 622 092
	Emballages récupérables				
	<b>Immob. corporelles</b>	<b>31 153 293</b>	<b>3 809 714</b>	<b>762 342</b>	<b>34 200 665</b>
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>31 518 786</b>	<b>3 891 337</b>	<b>762 342</b>	<b>34 647 781</b>

6. Etat des provisions	Provisions	A l'ouvert.	Augment.°	Diminut°	A la clôture
	Pour investissement				
	Réglémentée pour renouvellement des immo	3 398 433	474 834	322 748	3 550 519
	Réglémentée – Réserve des PV d'actif	889 188	575		889 763
	<b>Provisions réglementées</b>	<b>4 287 621</b>	<b>475 409</b>	<b>322 748</b>	<b>4 440 282</b>
	Pour litiges	735 336	44 883	154 564	625 655
	Pour amendes & pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions & obligations	9 237 063		390 000	8 847 063
	Pour impôts				
	Pour renouvel. des immob°.				
	Pour gros entretiens et grandes révisions				
	Fonds dédiés sur subventions				
	Autres provisions	883 665		118 130	765 535
	<b>Prov. pr risques &amp; charges</b>	<b>10 856 064</b>	<b>44 883</b>	<b>662 694</b>	<b>10 238 253</b>
	Immob. incorporelles				
	Immob. corporelles				
	Immob. titres équivalence				
	Immob titres de particip.				
	Immob. financières	59 244	10 053		69 297
	Sur stocks et en-cours	4 664	2023		6 687
	Autres provisions pour dépréciations	458 641	188 918	1325	646 234
	<b>Prov. pour dépréciation</b>	<b>522 549</b>	<b>200 994</b>	<b>1 325</b>	<b>722 218</b>
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>15 666 234</b>	<b>721 286</b>	<b>986 767</b>	<b>15 400 753</b>
	dont dotations et reprises				
	- réserves réglem.		575		
	- d'exploitation		190 941	119 455	
	- financières		10 053		
	- exceptionnelles		519 717	867 312	

## 7. Etat des échéances

Créances	Mont. brut	A un an au +	Plus d'un an	
Prêts	808 766		808 766	
Autres immobilisations financières	89 314		89 314	
Clients douteux litigieux				
Autres créances clients (1)	5 438 381	3 388 745	2 049 636	
Personnel et comptes rattachés	283 309	283 309		
S.S. et autres organismes sociaux				
Taxe sur la valeur ajoutée	57 450	57 450		
Autres impôts, taxes et versements assimilés				
Divers				
Groupe et associés				
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pensions de titres).	1 177 883	1 177 883		
Charges constatées d'avance	55 503	55 503		
<b>Etat des créances</b>	<b>7 910 606</b>	<b>4 962 890</b>	<b>2 947 716</b>	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés				
<b>Dettes</b>	<b>Mont. brut</b>	<b>A un an au +</b>	<b>+ d'1 an</b>	<b>+ de 5 ans</b>
Emp. oblig. convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emp. & det. auprès ets de crédit				
à 1 an max. à l'origine				
à plus de 1 an à l'origine	30 766 746	1 823 375	7 733 406	21 209 965
Emprunts et dettes financ. Divers	560 473	560 473		
Fournisseurs et comptes rattachés	2 856 858	2 856 858		
Personnel et comptes rattachés	3 134 359	3 134 359		
S.S. et autres organismes sociaux	4 328 311	4 328 311		
Etats et autres collect. publiques				
Taxe sur valeur ajoutée	222 130	222 130		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	1 395 253	1 395 253		
Dettes sur immob. et cptes ratt.				
Autres dettes (1)	2 645 349	2 645 349		
Produits constatés d'avance	74 000	74 000		
<b>Etats des dettes</b>	<b>45 983 479</b>	<b>17 040 108</b>	<b>7 733 406</b>	<b>21 209 965</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	7 993 800			
Emprunts remboursés en cours d'ex.	1 594 226			

(1) Dont ASCV : 2 372 561 €

10. Reports à nouveau	Activités Associatives	Gestion conventionnée		Gestion propre	
		Reports excédentaires	Reports déficitaires	Reports excédentaires	Reports déficitaires
	<i>Résultats en instance d'affectation</i>				
	Cers Esat		-85 262		
	Cers Foyer		-131 686		
	Maisons d'accueil spécialisées	4 965			
	Foyer d'accueil médicalisé	117 610			
	Ehpad médico-sociaux		-186 948		
	Savs	11 718			
	Ssiad	11 042			
	<i>Résultats refusés</i>				
	Cers Foyer		-134 735		
	Cers Esat	12 794			
	Ssiad	6 986			
	Maisons d'accueil spécialisées		-1		
	Ehpad médico-sociaux		-234 255		
	<i>Reports à nouveau GP</i>				
	Cers Entreprise			970 045	
	Entreprise adaptée			206 951	
	Association			3 914 186	
	<i>Dépenses non opposables (IDR)</i>				
	Foyer d'accueil médicalisé		-15 340		
	<b>TOTAL</b>	<b>165 116</b>	<b>-788 228</b>	<b>5 091 182</b>	<b>0</b>

## 11. Produits à recevoir

	Montant
Usagers - Produits à recevoir	76 201
Personnel - Produits à recevoir	282 957
Divers - Produits à recevoir	101 544
Intérêts courus sur valeurs mobilières	455 345
<b>TOTAL</b>	<b>916 047</b>



12. Charges à payer	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	45 252
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	135 201
Dettes fiscales et sociales	4 623 271
Autres dettes	243 488
<b>TOTAL</b>	<b>5 047 212</b>

13. Charges et produits constatés d'avance	Charges	Produits
Charges/produits d'exploitation	55 503	
Charges/produits financiers		
Charges/produits exceptionnels		
<b>TOTAL</b>	<b>55 503</b>	

14. Nature des charges et produits exceptionnels	Charges	Produits
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	36 332	
Instances N-1 non recouvertes	37 452	
Valeur comptable actifs cédés	62 710	
Solde créances antérieures	173 272	
Dotation provision pour litige	180 985	
Dotation provision régl. pour renouvellement des immo.	474 834	
Dotation provision retraite		
Produits sur exercices antérieurs		195 566
Produits hospitaliers et actes tarif. spécifique		38 846
Reprise provision pour litige		154 564
Reprise provision régl. pour renouvellement des immo.		322 748
Reprise provision retraite (axa)		390 000
Produits exceptionnels divers		447
Produit de cession d'éléments d'actifs		38 434
<b>TOTAL</b>	<b>965 585</b>	<b>1 140 605</b>

15. Effectif permanent 2012	Personnel salarié		Personnel mis à disposition de l'Association
Cadres	114		
Agents de maîtrise et techniciens	451		9
Employés	489		
Ouvriers			
<b>TOTAL</b>	<b>1 054</b>		<b>9</b>

16. Variation des fonds propres	Solde ouverture		Solde clôture	
		+	-	
	01/01/2012			31/12/2012
Réserves	3 962 491	170 130		4 132 621
Subventions d'investissement	5 235 349	281 035		5 516 384
Dons et Legs	3 644 899	6 574		3 651 473
Provisions réglementées	4 287 623	475 409	322 748	4 440 284
Report à nouveau	4 992 101	99 081		5 091 182
Réserve de trésorerie	1 787 259	6 395		1 793 654
Réserve de compensation	241 420	73 512		314 932
Résultats en instance d'affectation	-199 883	-623 112	-199 883	-623 112
				0
Résultat gestion propre	99 081	150 113	99 081	150 113
Résultat gestion contrôlée	-173 192	173 192	246 295	-246 295
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>23 877 147</b>	<b>812 329</b>	<b>468 241</b>	<b>24 221 235</b>

17. Honoraires de commissaires aux comptes figurant au compte de résultat	Honoraires TTC comptabilisés au titre du contrôle légal des comptes annuels	
		53 013
	Honoraires comptabilisés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes annuels	
<b>TOTAL</b>		<b>53 013</b>

---

**13. Engagements  
hors bilan****▪ Engagements donnés – Promesse hypothécaire**

Prêt réalisé le 01/08/1999 d'un montant de 1 163 948 euros à taux fixe de 4.05% sur 15 ans auprès de la Société Générale avec promesse hypothécaire de 1° rang, sans concurrence sur les biens immobiliers construits a « Massia », cadastré AD 19 à Limoux.

**▪ Engagement sur retraite supplémentaire – Régime à prestations définies**

Un régime de retraite supplémentaire a été mis en place par l'ASM auprès de la compagnie AXA. Le régime est aujourd'hui fermé. L'assureur ne s'engage qu'à hauteur des fonds investis et du rendement de ces fonds

Au 31 décembre 2012, selon le dernier arrêté de comptes disponible obtenu auprès d'AXA, l'engagement du régime en vigueur est évalué à k€. 21 659 (en tenant compte d'un taux d'actualisation de 4%). Pour couvrir cet engagement :

- Un fonds AXA est disponible à hauteur de k€. 5 818.
- Une provision dans les comptes de l'ASM est constituée à hauteur de k€. 1 279 .