

# Comptes annuels

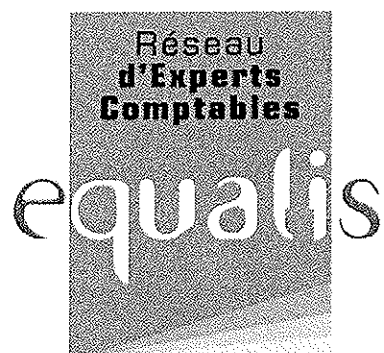
## **Ass. CLOS DU NID**

Quartier Costevieille

48100 Marvejols

Exercice clos le : 31/12/2012

SIRET : APE :



### **SAS SUD EXPERT CONSEIL 48**

Immeuble l'Odyssée  
130 avenue Hippolyte Barascud

Tél : 05.65.99.08.45

Fax : 05.65.49.04.71

**12400 SAINT AFFRIQUE**



## Bilan Association Medico Social

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:</b>						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	339 450	225 718	113 732	0.13	141 171	0.15
Fonds commercial	45 735		45 735	0.05	45 735	0.05
Autres immobilisations incorporelles	34 003	6 224	27 779	0.03		
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES:</b>						
Terrains	5 042 906	1 112 020	3 930 886	4.46	4 068 091	4.20
Constructions	69 060 682	28 582 176	40 478 506	45.92	42 755 776	44.18
Installations techniques, matériel & outillage industriels	10 925 827	6 937 231	3 988 595	4.52	4 299 466	4.44
Autres immobilisations corporelles	7 078 003	5 285 730	1 792 273	2.03	1 960 075	2.03
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours	2 680 030		2 680 030	3.04	965 612	1.00
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
<b>IMMOBILISATIONS RECUES EN AFFECTATION:</b>						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations affectées, concédées ou mises à disposition						
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES:</b>						
Participations	229 564	38 107	191 457	0.22	-13 077	-0.00
Créances rattachées à des participations	111 878		111 878	0.13	59 268	0.06
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés	6 183		6 183	0.01	5 914	0.01
Prêts						
Autres immobilisations financières	21 388		21 388	0.02	23 499	0.02
<b>TOTAL (I)</b>	<b>95 575 648</b>	<b>42 187 206</b>	<b>53 388 441</b>	<b>60.56</b>	<b>54 311 530</b>	<b>56.12</b>
Comptes de liaison (1)						
<b>TOTAL (II)</b>						
<b>STOCKS ET EN COURS:</b>						
Matières premières, approvisionnements	244 253		244 253	0.28	186 396	0.19
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis	317 960		317 960	0.36	224 114	0.23
Marchandises	66 873		66 873	0.08	55 075	0.06
Budgets annexes						
<b>CREANCES (2) :</b>						
Avances & acomptes versés sur commandes	565 508		565 508	0.64	250 957	0.26
Créances usagers et comptes rattachés (3)	4 704 995	53 471	4 651 524	5.28	4 771 251	4.93
<b>Autres créances</b>						
. Fournisseurs débiteurs	305		305	0.00	1 406	0.00
. Personnel	43 877		43 877	0.05	42 808	0.04
. Organismes sociaux	190 425		190 425	0.22	246 744	0.25
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	199 729		199 729	0.23	1 060 620	1.10
. Autres	1 859 573		1 859 573	2.11	1 652 093	1.71
Valeurs mobilières de placement	20 115 767		20 115 767	22.02	14 052 882	14.52
Disponibilités	6 353 752		6 353 752	7.21	19 857 289	20.92
Charges constatées d'avance	159 439		159 439	0.18	66 217	0.07



ACTIF	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>TOTAL (III)</b>	<b>34 822 455</b>	<b>53 471</b>	<b>34 768 984</b>	39,44	<b>42 467 853</b>	43,08
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV) Primes de remboursement des emprunts (V) Ecart de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>130 398 103</b>	<b>42 240 677</b>	<b>88 157 425</b>	100,00	<b>96 779 383</b>	100,00

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement ou service entre ce dernier et les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an :

Dont à plus d'un an :

(3) Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du code de l'action sociale et des familles.



PASSIF	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)		
<b>FONDS PROPRES:</b>					
Fonds associatifs sans droit de reprise	14 872 105	16,87	13 915 839	14,38	
Fonds associatifs avec droit de reprise					
Legs et donation					
Subvention d'investissement sur biens renouvelables					
Ecart de réévaluation	2 411 920	2,74	2 411 920	2,49	
<b>RESERVES:</b>					
Excédents affectés à l'investissement	8 892 393	10,09	7 913 131	8,18	
Réserves de compensation	2 285 587	2,59	2 178 775	2,25	
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	476 515	0,54	476 515	0,49	
Autres réserves	948 649	1,08	948 649	0,98	
<b>REPORT A NOUVEAU:</b>					
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	19 765 403	22,42	17 976 686	18,57	
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs					
Résultats sous contrôle de tiers financeurs			-41 264	-0,03	
Dépenses non opposables aux tiers financeurs					
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	1 885 615	2,14	2 908 408	3,01	
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	207 231	0,24	16 590	0,02	
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES:</b>					
Couverture du besoin en fonds de roulement	1 333 650	1,51	1 333 650	1,38	
Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	23 581	0,03	30 319	0,03	
Réserves des plus-values nettes d'actif	1 356 108	1,54	1 318 413	1,36	
Immobilisations grevées de droits					
	<b>TOTAL (I)</b>	<b>54 458 758</b>	<b>61,77</b>	<b>51 387 631</b>	<b>53,10</b>
Comptes de liaison					
	<b>TOTAL (II)</b>				
Provisions pour risques	5 465 443	6,20	5 287 221	5,46	
Provisions pour charges			6 040	0,01	
	<b>TOTAL (III)</b>	<b>5 465 443</b>	<b>6,20</b>	<b>5 293 261</b>	<b>5,47</b>
<b>Fonds dédiés</b>					
. Sur subventions de fonctionnement	673 210	0,76	767 631	0,79	
. Sur autres ressources	28 123	0,03	20 280	0,02	
<b>DETTES (3) :</b>					
Emprunts et dettes assimilées (2) (3)	18 426 046	20,90	30 011 477	31,01	
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	-7 620	-0,00	-7 260	-0,00	
Fournisseurs et comptes rattachés (4)	2 933 223	3,33	1 817 365	1,85	
Dettes fiscales et sociales	5 295 791	6,01	6 308 132	6,52	
Autres (5)	864 789	0,98	1 158 830	1,20	
Produits constatés d'avance	19 662	0,02	22 035	0,02	
	<b>TOTAL (IV)</b>	<b>28 233 224</b>	<b>32,03</b>	<b>40 098 491</b>	<b>41,43</b>
Ecarts de conversion passif (V)					
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>88 157 425</b>	<b>100,00</b>	<b>96 779 383</b>	<b>100,00</b>	



<b>PASSIF</b>	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)
<b>ENGAGEMENTS REÇUS</b>		
Legs nets à réaliser :		
- acceptés par les organes statutairement compétents		
- autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à vendre		
<b>ENGAGEMENTS DONNÉS</b>		
(1) Dont compte 1201 : et compte 1291 : : résultats sous contrôle de tiers financeurs.		1 106 666
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques.		
(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.		
(4) Dont à moins d'un an :		11 825 015
Dont à plus d'un an :		15 716 016
(5) Dont fonds des majeurs protégés :		



COMPTE DE RÉSULTAT				Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>								
Ventes de marchandises	825		825	0,02	323	0,01	502	155,42
Production vendue de biens	2 758 157		2 758 157	65,94	3 111 732	66,71	-353 575	-11,35
Prestations de services	1 423 619		1 423 619	34,04	1 552 628	33,28	-129 009	-8,30
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>4 182 601</b>		<b>4 182 601</b>	<b>100,00</b>	<b>4 664 682</b>	<b>100,00</b>	<b>-482 081</b>	<b>-10,32</b>
<b>AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>								
Production stockée			91 726	2,19	60 102	1,29	31 624	62,62
Production immobilisée			-875	-0,01	-5 056	-0,10	4 181	82,69
Dotations et produits de tarification			44 982 238	N/S	44 825 500	960,96	156 738	0,35
Subventions d'exploitation			32 251	0,77	36 142	0,77	-3 891	-10,76
Dons								
Cotisations			340	0,01	320	0,01	20	6,25
Legs et donation								
Produits liés à des financements réglementaires								
Autres produits			4 193 263	100,25	4 035 194	86,51	158 069	3,92
Reprise de provisions			103 005	2,46	458 820	9,84	-355 815	-77,54
Transfert de charges			66 343	1,59	68 079	1,46	-1 736	-2,54
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>49 468 291</b>	<b>N/S</b>	<b>49 479 102</b>	<b>N/S</b>	<b>-10 811</b>	<b>-0,01</b>
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>53 650 891</b>	<b>N/S</b>	<b>54 143 783</b>	<b>N/S</b>	<b>-492 892</b>	<b>-0,90</b>
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)								
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>								
De participations								
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif								
Autres intérêts et produits assimilés			416 073	9,95	374 045	8,02	42 028	11,24
Reprises sur provisions et transferts de charges								
Différences positives de change								
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement								
<b>Total des produits financiers (III)</b>			<b>416 073</b>	<b>9,95</b>	<b>374 045</b>	<b>8,02</b>	<b>42 028</b>	<b>11,24</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>								
Sur opérations de gestion			7 657	0,18	3 516	0,08	4 141	117,78
Sur opérations en capital			135 983	3,29	597 616	12,81	-461 633	-77,24
Reprises sur provisions et transferts de charges			17 353	0,41	8 342	0,18	9 011	100,02
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			99 988	2,39	86 748	1,86	13 240	15,26
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>			<b>260 981</b>	<b>6,24</b>	<b>696 223</b>	<b>14,93</b>	<b>-435 242</b>	<b>-62,50</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>			<b>54 327 946</b>	<b>N/S</b>	<b>55 214 051</b>	<b>N/S</b>	<b>-886 105</b>	<b>-1,59</b>
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>								
<b>TOTAL GENERAL</b>								
			<b>54 327 946</b>	<b>N/S</b>	<b>55 214 051</b>	<b>N/S</b>	<b>-886 105</b>	<b>-1,59</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>								
Achats de marchandises et de matières premières			2 036 569	48,69	1 698 851	36,42	337 718	19,88
Variation de stock marchandises et matières premières			-71 774	-1,71	-57 778	-1,23	-13 996	-24,21
Autres achats non stockés			3 565 291	85,24	3 785 225	81,15	-219 934	-6,80
Services extérieurs			2 378 643	56,87	2 552 625	54,72	-173 982	-6,81
Autres services extérieurs			1 801 432	43,07	2 347 136	50,32	-545 704	-23,24
Impôts, taxes et versements assimilés			3 095 418	74,01	2 995 063	64,21	100 355	3,35
Salaires et traitements			25 383 456	606,88	24 965 882	535,21	417 574	1,67
Charges sociales			7 886 656	188,56	7 710 141	165,29	176 515	2,29
Autres charges de personnel			535 618	12,81	376 062	8,06	159 556	42,43
Subventions accordées par l'association								
Dotations aux amortissements			4 608 021	110,17	4 585 176	98,30	22 845	0,50



<b>COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )</b>	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Dotations aux provisions	303 577	7,26	399 468	8,56	-95 891	-23,99
Autres charges	26 387	0,63	34 136	0,73	-7 749	-22,69
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>	<b>51 549 293</b>	N/S	<b>51 391 987</b>	N/S	<b>157 306</b>	
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)			5 866	0,13	-5 866	-100,00
<b>CHARGES FINANCIERES:</b>						
Dotations financières aux amortissements et provisions	1 467	0,04	1 466	0,03	1	0,07
Intérêts et charges assimilées	575 716	13,76	635 870	13,63	-60 154	-9,45
Différences négatives de change	3	0,00			3	N/S
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
<b>Total des charges financières (III)</b>	<b>577 186</b>	13,80	<b>637 335</b>	13,66	<b>-60 149</b>	-9,43
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>						
Sur opérations de gestion	26 182	0,63	32 220	0,69	-6 038	-18,73
Sur opérations en capital	171 039	4,09	186 465	4,00	-15 426	-8,26
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	73 405	1,76	31 490	0,68	41 915	133,11
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	13 411	0,32	20 280	0,43	-6 869	-33,86
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>	<b>284 038</b>	6,79	<b>270 455</b>	5,80	<b>13 583</b>	5,32
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)	31 814	0,76			31 814	N/S
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>52 442 331</b>	N/S	<b>52 305 643</b>	N/S	<b>136 688</b>	0,26
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>	<b>1 885 615</b>	45,08	<b>2 908 408</b>	62,35	<b>-1 022 793</b>	-36,16
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>54 327 946</b>	N/S	<b>55 214 051</b>	N/S	<b>-886 105</b>	-1,59
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>						
<b>PRODUITS :</b>						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
<b>TOTAL</b>						
<b>CHARGES :</b>						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Personnel bénévole						
<b>TOTAL</b>						



## 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 à l'autre,
- indépendance des exercices,

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

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:

### **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES**

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Un retraitement a été opéré afin d'annuler l'impact de la réévaluation pratiquée (537 208 €) dans les comptes administratifs sur l'acquisition des constructions du foyer Les BERNADES.

Incidences sur les comptes annuels :

- Annulation des dotations antérieures à hauteur de 335 879 €€
- Annulation de la dotation aux amortissements à hauteur de 44 767 €.
- Soit une annulation de dotations cumulées à hauteur de 380 646 €.

Pour les exercices ouverts à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2005, les entités doivent appliquer la nouvelle réglementation comptable relative à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs issue des règlements du CRC.

Une des modifications instaurées par cette réglementation est la méthode d'amortissement dite par composant. Sa mise en œuvre, nécessitant la répartition des immobilisations en différents composants, est en cours de réalisation.

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





## **IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT**

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.  
La plus value latente au 31/12/2012 n'a pas été évaluée.

## **STOCKS**

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".  
La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.  
Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur de réalisation nette à la date d'arrêté des comptes.

## **CREANCES ET DETTES**

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

## **PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES**

Une nouvelle définition des passifs modifie substantiellement les principes de constitution et d'évaluation des provisions pour risques et charges. Ces nouvelles règles sont applicables aux comptes des exercices clos à compter du 1er janvier 2002.

### - Provision pour départ en retraite

Le montant inscrit au bilan s'élève à la somme de 4 591 706 €. La provision est dotée en totalité.

Le montant a été déterminé sous le système « ALPHA » en prenant pour hypothèse de calcul sur l'exercice 2012 le départ volontaire des salariés à l'âge légal entraînant les cotisations sociales et fiscales.

### - Provision pour litiges

Les provisions pour litiges représentent 203 563 € imputable aux litiges liant l'association avec des salariés.

## **PLAN COMPTABLE**

Le décret n° 2003-1010 du 22 octobre 2003 et l'arrêté du 14 novembre 2003 ont modifié la liste des comptes du plan comptable des établissements et services sociaux et médico-sociaux privés.  
Conformément à l'arrêté du 22 décembre 2008 relatif au plan comptable applicable aux ESMS privés non lucratifs, le plan comptable a été ajusté sur les comptes clos au 31 décembre 2009.





## **DROIT INDIVIDUEL A FORMATION**

Le volume d'heures de formation cumulé correspondant aux droits acquis au titre du DIF par les salariés s'élève pour l'ensemble de l'association à : 101 561 heures.

### **Changements de méthode**

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le P.C.G. 1999 homologué par arrêté du 22 juin 1999
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce

### **Informations complémentaires pour donner une image fidèle**



## Tableau de passage : comptes administratifs / comptes annuels

Etablissement	Résultat Administratif	Retraitements		Résultat Comptable
		Charges	Produits	
DIRECTION GENERALE/PESSON	-210 968,76 €	106 072,11 €	136 682,00 €	-180 358,87 €
EATU	-104 003,22 €	235 956,00 €	31 744,00 €	-308 215,22 €
MAS L'AUBRAC	35 397,05 €	250,21 €	296 852,00 €	331 998,84 €
MAS D'ENTRAYGUES	-83 901,85 €	1 516,14 €	361 034,00 €	275 616,01 €
MAS LA LUCIOLE	-63 608,40 €	890,24 €	385 489,00 €	320 990,36 €
IMP LES SAPINS	-73 676,71 €	928,12 €	350 871,04 €	276 266,21 €
PFS CHRYSALIDE	127 109,46 €	0,00 €	33 201,00 €	160 310,46 €
SESSAD	55 857,56 €	0,00 €	21 989,00 €	77 846,56 €
FOYER LES BERNADES	67 116,37 €	14 359,00 €	290 870,33 €	343 627,70 €
FOYER PALHERETS	-48 450,25 €	62 727,06 €	184 840,00 €	73 662,69 €
ESAT LA VALETTE	22 775,22 €	0,00 €	110 804,00 €	133 579,22 €
SATELI	-9 032,19 €	6 963,25 €	6 250,00 €	-9 745,44 €
UP LA VALETTE	-30 572,67 €	0,00 €	0,00 €	-30 572,67 €
FOYER LUCIEN OZIOL	123 296,17 €	64 794,00 €	188 735,00 €	247 237,17 €
FOYER L'HORIZON	37 250,41 €	18 145,00 €	232 634,00 €	251 739,41 €
IMPRO LE GALION	213 507,62 €	6 866,63 €	204 738,00 €	411 378,99 €
ESAT COLAGNE	-546 492,30 €	215 219,40 €	153 658,00 €	-608 053,70 €
FOYER COLAGNE	16 447,18 €	84 274,87 €	334 557,00 €	266 729,31 €
UP COLAGNE	-507 650,04 €	46 654,12 €	0,00 €	-554 304,16 €
ESAT BOULDOIRE	-162 209,80 €	8 743,37 €	85 029,00 €	-85 924,17 €
FOYER BOULDOIRE	93 531,97 €	33 499,17 €	113 884,00 €	173 916,80 €
UP BOULDOIRE	55 728,97 €	0,00 €	0,00 €	55 728,97 €
FOYER SAINT HELION	52 924,63 €	11 074,19 €	160 593,31 €	202 443,75 €
CONSOLIDE			59 717,00 €	59 717,00 €
	<b>-939 623,58 €</b>	<b>918 932,88 €</b>	<b>3 744 171,68 €</b>	<b>1 885 615,22 €</b>



## Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles	362 417		62 174
Terrains	5 101 482		11 670
Constructions sur sol propre	38 498 511		279 795
Constructions sur sol d'autrui	169 078		0
Installations générales, agencements, constructions	30 857 121		557 192
Installations techniques, matériel et outillages industriels	11 348 486		461 149
Autres installations, agencements, aménagements	224 347		32 192
Matériel de transport	3 180 799		284 925
Matériel de bureau, informatique, mobilier	4 030 907		202 655
Emballages récupérables et divers	9 081		0
Immobilisations corporelles en cours	965 612		1 797 141
Avances et acomptes			
<b>TOTAL</b>	<b>94 385 425</b>		<b>3 626 721</b>
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations	82 832		258 610
Autres titres immobilisés	5 914		269
Prêts et autres immobilisations financières	23 499		
<b>TOTAL</b>	<b>112 245</b>		<b>258 879</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>94 860 086</b>		<b>3 947 774</b>

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réev. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles		5 404	419 187	
Terrains		70 246	5 042 906	
Constructions sur sol propre		285 899	38 492 408	
Constructions sur sol d'autrui		0	169 078	
Installations générales, agencements, constructions		1 015 117	30 399 196	
Installations techniques, matériel et outillages industriels		883 808	10 925 827	
Autres installations, agencements, aménagements			256 539	
Matériel de transport		156 062	3 309 663	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		729 968	3 503 595	
Emballages récupérables et divers		875	8 206	
Immobilisations corporelles en cours	82 724		2 680 029	
Avances et acomptes				
<b>TOTAL</b>	<b>82 724</b>	<b>3 141 974</b>	<b>94 787 448</b>	
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations			341 442	
Autres titres immobilisés			6 183	
Prêts et autres immobilisations financières		2 111	21 388	
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>2 111</b>	<b>369 013</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>82 724</b>	<b>3 149 490</b>	<b>95 575 648</b>	



## Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	175 511	61 019	4 587	231 942
Terrains	1 033 391	148 330	69 700	1 112 020
Constructions sur sol propre	15 561 273	1 390 332	276 496	16 675 110
Constructions sur sol d'autrui	167 938	1 140		169 078
Installations générales, agencements constructions	11 039 722	1 697 447	999 181	11 737 988
Installations techniques, matériel et outillages industriels	7 049 020	741 212	853 001	6 937 231
Installations générales, agencements divers	162 650	14 303		176 953
Matériel de transport	2 251 983	342 156	106 563	2 487 576
Matériel de bureau, informatique, mobilier	3 070 427	247 445	696 671	2 621 201
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL</b>	<b>40 336 404</b>	<b>4 582 365</b>	<b>3 001 611</b>	<b>41 917 157</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>40 511 915</b>	<b>4 643 384</b>	<b>3 006 199</b>	<b>42 149 099</b>

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. déroq.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles	61 019				
Terrains	148 330				
Constructions sur sol propre	1 390 332				
Constructions sur sol d'autrui	1 140				
Installations générales, agencements constructions	1 697 447				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	741 212				
Installations générales, agencements divers	14 303				
Matériel de transport	342 156				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	247 445				
Emballages récupérables et divers					
<b>TOTAL</b>	<b>4 582 365</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4 643 384</b>				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début	Augmentation	Dotations aux amort.	Montant net à la fin
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement obligations				



## Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements				
Pour investissement				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30%				
Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92				
Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92				
Pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées	2 682 382	38220	7 263	2 713 339
<b>TOTAL Provisions réglementées</b>	<b>2 682 382</b>	<b>38 220</b>	<b>7 263</b>	<b>2 713 339</b>
Pour litiges	247 783	27 521	71 741	203 563
Pour garanties données clients				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations	4 365 214	256 999	30 507	4 591 706
Pour impôts				
Pour renouvellement immobilisations				
Pour grosses réparations				
Pour charges sur congés payés				
Autres provisions	680 264		10 090	670 174
<b>TOTAL Provisions</b>	<b>5 293 261</b>	<b>284 520</b>	<b>112 338</b>	<b>5 465 443</b>
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur titres mis en équivalence				
Sur titres de participation	36 641	1 466		38 107
Sur autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients	35 171	19 057	757	53 471
Autres dépréciations				
<b>TOTAL Dépréciations</b>	<b>71 812</b>	<b>20 523</b>	<b>757</b>	<b>91578</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>8 047 456</b>	<b>343 263</b>	<b>120 357</b>	<b>8 270 360</b>
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation		303 577	103 004	
- financières		1 466		
- exceptionnelles		38 220	17 353	

Titres mis en équivalence : montant dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1-5e CGI.



## Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations	111 878		111 878
Prêts			
Autres immobilisations financières	21 388		21 388
Clients douteux ou litigieux	65 501	65 501	
Autres créances clients	4 648 633	4 648 633	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	43 877	43 877	
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	190 425	190 425	
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéficiaires			
- T.V.A	199 729	199 729	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés	1 661 158	1 661 158	
- Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	198 720	198 720	
Charges constatées d'avance	159 439	159 439	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>7 300 747</b>	<b>7 167 481</b>	<b>133 266</b>
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum	1 106 666	1 106 666		
- plus d'un an	15 984 209	1 450 715	4 426 815	10 106 678
Emprunts et dettes financières divers	1 335 172	152 650	580 349	602 174
Fournisseurs et comptes rattachés	2 933 223	2 933 223		
Personnel et comptes rattachés	2 359 571	2 359 571		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 270 277	2 270 277		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéficiaires				
- T.V.A	12 668	12 668		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	653 276	653 276		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	757 246	757 246		
Groupe et associés				
Autres dettes	109 061	109 061		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	19 662	19 662		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>27 541 031</b>	<b>11 825 015</b>	<b>5 007 164</b>	<b>10 708 852</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 520 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 493 783			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				



### Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
<b>CREANCES</b>	
Créances clients et comptes rattachés	1 785
Autres créances (dont avoirs à recevoir : )	119 428
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	
<b>DISPONIBILITES</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>121 214</b>

### Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	46 292
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	201 297
Dettes fiscales et sociales	3 221 969
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir : )	70 116
<b>TOTAL</b>	<b>3 539 676</b>

### Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	159 439	19 661
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
<b>TOTAL</b>	<b>159 439</b>	<b>19 661</b>





## Tableau des fonds dédiés

Ressources		Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagements à réaliser sur nvlles ressources affectées	
Allocation non pérenne pour Investissement (DSD)	Foyer Lucien Ozioi		39 468 €			39 468 €
Allocation non pérenne pour Restructuration (DDASS)	MAS AUBRAC	60 944 €	60 944 €			60 944 €
Allocation non pérenne pour dépenses nouvelle structure (DDASS)	MAS AUBRAC	164 173 €	164 173 €			164 173 €
Allocation non pérenne pour surcoût nouvelle structure (DDASS)	MAS AUBRAC	174 000 €	74 296 €			74 296 €
Allocation non pérenne "analyse des pratiques" (ARS)	MAS AUBRAC	2 100 €	2 100 €	2 100 €		0 €
Dons Manuels	MAS AUBRAC	1 141 €	1 141 €	500 €	725 €	1 366 €
Convention d'objectif	MAS ENTRAYGUES	452 331 €	241 236 €	40 000 €		201 236 €
Dons Manuels	MAS ENTRAYGUES	2 379 €	2 379 €		390 €	2 769 €
Allocation non pérenne "analyse des pratiques" (ARS)	FAM BERNADES	1 516 €	1 516 €	1 516 €	7 500 €	7 500 €



Dons Manuels	FAM BERNADES	272 €	272 €		270 €	542 €
Dons Manuels	MAS LUCIOLE	1 502 €	1 502 €		2 236 €	3 738 €
Allocation non pérenne pour intérêts nouvelle structure (DDASS)	MAS LUCIOLE	130 969 €	113 256 €	0 €		113 256 €
Dons Manuels	FOYER HORIZON	1 757 €	1 757 €	131 €	340 €	1 966 €
Dons Manuels	FOYER ST HELION	249 €	249 €		305 €	554 €
Dons Manuels	SATELI	68 €	68 €	68 €	70 €	70 €
Dons Manuels	IMPro Le GALION	326 €	326 €	233 €	107 €	200 €
Dons Manuels	IME Les Sapins	3 339 €	3 339 €	425 €	440 €	3 354 €
Dons Manuels	FOYER Lucien Oziol	257 €	257 €		270 €	527 €
Dons Manuels	DG	3 000 €	3 000 €			3 000 €
Dons Manuels	FOYER Palherets	2 374 €	2 374 €	595 €	690 €	2 469 €



Dons Manuels	ESAT La Valette	68 €	0 €		68 €	68 €
Allocation non pérenne pour formation (DDASS)	Plusieurs établissements	39 066	18 323	5 985		12 338 €
Allocation non pérenne incidence loi sociale	ESAT FOYER COLAGNE	47 238 €	44 048 €	36 549 €		7 499 €
Allocation non pérenne pour communication	ESAT COLAGNE	4 625 €	1 824 €	1 824 €		0 €
Allocation non pérenne pour loyer travaux	FOYER COLAGNE	10 063 €	10 063 €	10 064 €		-1 €
Total		1 103 757 €	787 911 €	99 989 €	13 411 €	701 333 €



### Détail des emprunts

Dates	Organismes	Durée	Taux en %	Etablissements concernés	Garanties	Montant Initial	Dû à moins de 1 an	Dû entre 1 Et 5 ans	Dû à plus de 5 ans
31/12/1995	CIL Sud Massif Central Rodez	20 ans	3,00%	Impro Les Sapins		91 469	5 626	11 764	
31/12/1995	CRAM du Lang. Roussillon	20 ans	0,00%	Impro Les Sapins		160 071	8 004	8 004	
31/05/1996	CIL Sud Massif Central Rodez	20 ans	3,00%	Costevieille		91 469	5 626	11 764	
01/01/1999	Crédit Local de France	15 ans	5,07%	Cuisine Centrale	Commune de St-Germain du Teil à hauteur de 40 %. Nantissement de valeurs mobilières à hauteur de 60 %.	152 449	9 738		
18/10/1999	CRAM du Lang. Roussillon	20 ans	0,00%	Mas La Luciole	Hypothèque sur les biens immobiliers faisant l'objet de l'aide (Maison d'accueil spécialisée à St-Germain du Teil par transformation de la Maison de Santé La Luciole	1 295 816	64 791	259 163	259 163
05/09/2002	Caisse des dépôts et con- signations	5 ans	4,14%	Mas La Luciole	Nantissement de 50 % par SICAV et valeur monétaire sur Caisse d'Epargne	2 134 287	85 371	341 486	704 315
18/10/2003	CRAM du Lang. Roussillon	20 ans	0,00%	Mas Aubrac	Hypothèque sur les biens immobiliers faisant l'objet de l'aide (reconstruction de la Maison d'accueil Spécialisée à ST-Germain du Teil)	1 372 041	68 602	274 408	343 010
01/02/2004	Société Générale	10 ans	3,55%	Le Galion	Nantissement de valeurs mobilières de placement	1 565 000	156 500	26 083	
01/09/2004	DEXIA	20 ans	3,90%	Mas Enraygues	Hypothèque	4 957 000	241 328	965 310	1 689 293
19/06/2004	Société Générale	10 ans	3,45%	Les Bernades	Nantissement de valeurs mobilières de placement	1 165 000	116 500	58 250	



2004	Caisse Epargne	20	3,84%	Mas Aubrac		3 355 631	30 939	123 758	232 046
2005	Sté Générale	7 ans	3,10%	Chrysalide		74 000			
18/10/2006	DEXIA	17 ans		L'Horizon	Maintien du privilège de prêteur de denier lié au contrat n° MIN240792EUR001	2 292 000	134 824	539 294	808 941
31/12/2012	Caisse des Dépôts	15 ans	3,32%	L'Horizon	Garantie Commune St Germain	770 000	51 333	205 333	513 333
26/05/2010	Crédit Agricole	10 ans	3,548 %	EATU	Sans Garantie	300 000	30 000	90 000	102 500
29/12/2010	Crédit Agricole	15 ans	2,71%	Mas Aubrac	Nantissement titres CNCA	1 950 000	130 000	520 000	1 040 000
09/08/2010	Crédit Foncier	20 ans	2,63%	Foyer Pailherets	Hypothèque 1 <sup>er</sup> rang	2 500 000	125 000	500 000	1 593 750
16/01/1992	Mutuelle nationale Militaire		0,00%	Foyer La Colagne	Néant	15 245		15 245	
01/06/2012	Caisse des Dépôts	20 ans	3,32%	Foyer La Colagne	Garantie Commune Marvejols	750 000	37 500	150 000	562 500
15/10/2001	Banque Populaire	15 ans	4,95%	ESAT La Colagne	Néant	228 674	22 196		
01/03/1997	Banque Populaire	15 ans	6,30%	Foyer Bouidoire	Néant	762 245			
01/02/1998	CIL Massif Central	15 ans	3,00%	Foyer Bouidoire	Néant	53 357			
1706/2003	Banque Populaire	12,5 ans	5,25%	ESAT Bouidoire	Néant	136 660	13 192	27 301	
2010	BNP	20 ans	2,51%	UP Colagne	Nantissement Bon Négociable	2 420 000	121 000	484 000	1 573 000
2010	BNP	20 ans	2,51%	ESAT Colagne	Nantissement Bon Négociable	1 980 000	99 000	396 000	1 287 000

# **S.A.R.L. AUDIT RUBIO ET ASSOCIES**

*« Le Monestier »*

*Avenue Jean Monestier – 48400 FLORAC*

*Tél. 04 66 45 00 84 – Fax 05 65 61 42 01*

*Capital social : 8 000 euros – RCS B 423 746 007*

## **ASSOCIATION «LE CLOS DU NID»**

**QUARTIER DE COSTEVIEILLE**

**48100 MARVEJOLS**

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31 décembre 2012**

Mesdames, Messieurs,

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 2012 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association «LE CLOS DU NID», tels qu'ils sont annexés au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la Loi.

Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.



## I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles 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 et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels, au regard des règles et principes comptables français, sont 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 la note de l'annexe intitulée « Règles et Méthodes comptables ».

## II - 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 :

- L'Association bénéficie de l'exonération de cotisations patronales de Sécurité Sociale, à l'exception de l'accident du travail, suite à la loi n° 2005-157 du 23 février 2005 relative au développement des territoires ruraux au profit des organismes d'intérêt général. A compter de novembre 2007, les nouveaux contrats de travail ne bénéficient plus de cette exonération.

Nous avons procédé aux appréciations portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes.

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 sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.



### III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents communiqués aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Tel est notre rapport,

Fait et clos à FLORAC, le 20 avril 2013.

**Le Commissaire aux Comptes**

**M. Christian RUBIO**  
Gérant



**SARL AUDIT RUBIO ET ASSOCIES**

*Immeuble "Le Monestier"*  
Avenue Jean Monestier  
48400 FLORAC  
Tél. 04 66 45 00 84