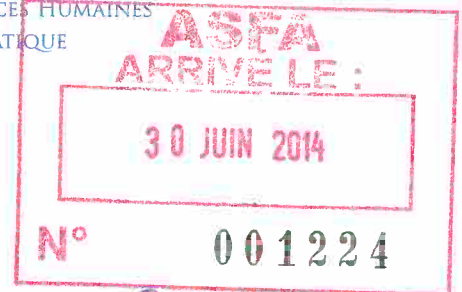




- EXPERTISE COMPTABLE • AUDIT • CONSEIL • RESSOURCES HUMAINES
- JURIDIQUE • FISCALITÉ • FINANCE • INFORMATIQUE



S. BIEANWA

ASSOCIATION SAINT FRANCOIS D'ASSISE

« ASFA »

Association régie par la Loi 1901

**SIEGE SOCIAL : 60, rue Bertin – CS 81010
97404 SAINT DENIS CEDEX**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

**Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 Décembre 2013**

Conseil & Audit HDM

Société de commissariat aux comptes - Société d'expertise comptable

S.A. au capital de 79 300€ - R.C. St-Denis : 75B40 - Siret : 310 849 757 00029

29 rue Gabriel de Kerveguen - BP 40153 - 97492 Sainte-Clotilde Cedex - ☎ : + (262) 262 97 91 00 - www.hdm.re

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 Décembre 2013

Aux membres,

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 2013, sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'ASSOCIATION SAINT FRANCOIS D'ASSISE, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- La justification de nos appréciations ;
- Les vérifications 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.

I. 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 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. 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 changement de méthode comptable exposé au paragraphe 1 de la note Règles et méthodes comptables en page 8 de l'annexe concernant l'application de la recommandation de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) au titre de la méthode d'évaluation de la Provision pour Indemnité pour Départ à la Retraite (PIDR).

II. Justification des appréciations

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 :

- Comme mentionné dans la première partie du présent rapport, le point 1 de la note Règles et méthodes comptables en page 8 de l'annexe expose le changement de méthode comptable résultant de l'application de la recommandation de l'ANC relative aux modalités de calcul de la PIDR. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié la correcte application du changement de réglementation comptable et de la présentation qui en est faite.
- L'association constitue des dépréciations de créances selon les modalités décrites au point 2 de la note Règles et méthodes comptables de l'annexe. Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par l'ASFA relative aux créances sur les assurés sociaux de Mayotte, et nous nous sommes assurés de sa correcte description dans la note 3-1 de l'annexe en page 9.

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.

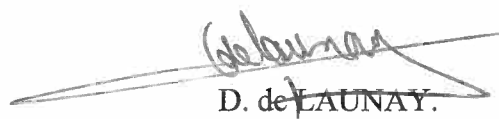
III. Vérifications spécifiques

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

À l'exception de l'incidence des faits exposés dans la première partie de ce rapport, nous n'avons 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 sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Sainte-Clotilde,
Le 28 juin 2014

**Pour la Société Conseil & Audit HDM
Commissaire aux Comptes**


D. de LAUNAY.

Association Saint Francois d'Assise

Exercice du 01 janvier 2013 au 31 décembre 2013

Bilan Général - Actif	Exercice du 01 janv 2013 au 31 déc 2013			Exercice du du 01 janv 2012 au 31 déc 2012
	Montant Brut	Amortissements & Provisions	Montant Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences et droits similaires	582 691	416 842	165 849	54 156
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	6 411 708	5 430	6 406 278	6 365 649
Constructions	59 164 830	19 517 189	39 647 641	40 811 780
Installations techniques, matériel et outillage	5 494 637	4 419 048	1 075 589	1 156 744
Autres immobilisations corporelles	4 797 771	3 656 830	1 140 941	1 367 689
Immobilisations corporelles en cours	16 018 255		16 018 255	12 827 054
Avances et acomptes	36 113		36 113	18 739
Immobilisations financières (2)				
Participations	2 310		2 310	11 310
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	196		196	196
Prêts				
Autres immobilisations financières	117 348		117 348	81 016
Immobilisations grevées de droits				
TOTAL I	92 625 859	28 015 339	64 610 520	62 694 332
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en cours :				
Matières premières et autres approvisionnements	429 137		429 137	390 449
En-cours de production de biens				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	3 718		3 718	3 118
Créances (3)				
Redevables et comptes rattachés	8 384 538	3 322 122	5 062 416	4 587 566
Autres créances de fonctionnement	1 485 831		1 485 831	1 294 931
Autres créances diverses	972 296	3 011	969 286	988 633
Valeurs mobilières de placement	7 252 546	60	7 252 485	11 498 194
Disponibilités	7 896 351		7 896 351	2 581 458
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance (3)	154 257		154 257	170 681
TOTAL II	26 578 674	3 325 193	23 253 481	21 515 032
Charges à répartir sur plusieurs exercices III				
Primes de remboursement des obligations IV				
Ecart de conversion - Actif V				
TOTAL GENERAL I A V	119 204 533	31 340 532	87 864 001	84 209 364
(1) Dont droit de bail				
(2) Dont à moins d'un an				
(3) Dont à plus d'un an				

COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Association Saint Francois d'Assise

Exercice du 01 janvier 2013 au 31 décembre 2013

Bilan Général - Passif	Exercice du du 01 janv 2013 au 31 déc 2013	Exercice du du 01 janv 2012 au 31 déc 2012
FONDS ASSOCIATIFS & ASSIMILES		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	17 678 528	17 090 428
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (1)	1 481 384	1 437 189
Situation nette	19 159 912	18 527 617
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise	1 872 043	1 872 043
Ecarts de réévaluation		
Réserves	11 340 698	10 671 904
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	960 293	<219 424>
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	68 019	24 876
Provisions règlementées	7 845 377	7 105 690
Immobilisations grevées de droits, droits des propriétaires		
Autres fonds associatifs	22 086 431	19 455 089
TOTAL I	41 246 342	37 982 706
PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES		
Fonds dédiés	1 229 609	413 565
Provisions pour risques	290 000	310 000
Provisions pour charges	2 225 753	3 310 838
TOTAL II	3 745 362	4 034 403
DETTES (2)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des Etablissements de Crédit (3)	30 531 098	32 042 457
Emprunts et dettes financières divers	545 794	570 075
Avances et acomptes reçus sur prestations en cours	909 370	1 196 978
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 390 423	1 280 670
Dettes fiscales et sociales	5 107 157	4 392 727
Autres dettes de fonctionnement	26 522	85 744
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 383 312	1 507 155
Autres dettes diverses	2 700 169	551 132
COMPTES DE REGULARISATION (2)		
Produits constatés d'avance	278 453	565 317
TOTAL III	42 872 297	42 192 255
Ecarts de conversion - Passif	IV	
TOTAL GENERAL I A IV	87 864 001	84 209 364
(1) Dont :		
Résultat des établissements et services sous contrôle de tiers financeurs	1 481 384	1 338 667
Résultat associatif		98 521
(2) Dont à plus d'un an	29 203 254	32 463 546
Dont à moins d'un an	13 669 043	9 728 709
(3) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	807	575

Association Saint Francois d'Assise

Exercice du 01 janvier 2013 au 31 décembre 2013

Compte de résultat général	Exercice du du 01 janv 2013 au 31 déc 2013	Exercice du du 01 janv 2012 au 31 déc 2012
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		
Ventes de marchandises		
Produits des prestations de services principales	44 365 790	39 165 972
Production vendue d'autres biens et services	225 367	213 834
Produits principaux	44 591 157	39 379 805
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation et participations	911 538	717 681
Reprises sur amortissements et provisions - Transferts de charges	327 343	984 710
Autres produits de gestion courante	432 648	388 689
PRODUITS D'EXPLOITATION I	46 262 686	41 470 886
CHARGES D'EXPLOITATION (2)		
Achats de marchandises		
± Variation de stocks		
Achats stockés de matières et fournitures	1 191 600	1 161 084
± Variation de stocks		
Autres achats et charges externes (a)	7 056 965	7 017 849
Impôts, taxes et versements assimilés	1 263 456	1 697 512
Salaires et traitements	18 928 453	18 022 122
Charges sociales	9 294 337	8 408 054
Dotations aux amortissements et provisions sur immobilisations	3 091 724	3 064 317
Dotations aux provisions sur actif circulant	1 697 545	203 035
Dotations aux provisions pour risques et charges		98 062
Autres charges de gestion courante	116 777	168 314
CHARGES D'EXPLOITATION II	42 640 858	39 840 349
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	3 621 828	1 630 537
OPERATIONS FAITES EN COMMUN		
Produits attribués ou charges transférées	III	
Charges supportées ou produits transférés	IV	
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participations (3)		
Produits des autres valeurs et créances de l'actif immobilisé	6	7
Autres intérêts et produits assimilés (3)	152 948	172 832
Reprises sur provisions et transferts de charges	705	1 289
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	2 154	59 794
PRODUITS FINANCIERS V	155 812	233 922
CHARGES FINANCIERES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	890 154	799 376
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
CHARGES FINANCIERES VI	890 154	799 376
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	<734 343>	<565 454>
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	2 887 485	1 065 082

Association Saint Francois d'Assise

Exercice du 01 janvier 2013 au 31 décembre 2013

Compte de résultat général	Exercice du du 01 janv 2013 au 31 déc 2013	Exercice du du 01 janv 2012 au 31 déc 2012
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	3 365 646	279 996
Produits exceptionnels sur opérations en capital	13 806	24 099
Reprises sur provisions - Transferts de charges	617 250	551 307
PRODUITS EXCEPTIONNELS VII	3 996 702	855 402
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 808 883	16 378
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	11 171	8 348
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	3 565 989	440 193
CHARGES EXCEPTIONNELLES VIII	5 386 042	464 919
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	<1 389 341>	390 482
Impôts sur les bénéfices IX	16 761	18 376
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	50 415 200	42 560 210
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX)	48 933 816	41 123 021
RESULTAT NET (I + III + V + VII + X - II - IV - VI - VIII - IX - XI)	1 481 384	1 437 189
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs	386	75
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs	41 326	2 237
(3) Dont produits concernant les entreprises liées		
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées		
(a) Dont redevances de crédit bail :		
immobilier		
mobilier		

COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice du 01 janvier 2013 au 31 décembre 2013

ETAT RECAPITULATIF DES ANNEXES

INFORMATIONS Nature	Produites	Non produites	
	Note n°	Non significatives ou sans objet	Non applicables
I - REGLES ET METHODES COMPTABLES			
Règles et méthodes comptables :			
Règles et méthodes générales	A.I.0.1°	Néant	
Frais accessoires d'achat			
Produits et charges d'exploitation afférents à des exercices antérieurs ou exceptionnels	A.I.0.3°		
II - COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT			
1 Actif immobilisé et amortissements :			
Mouvements des postes de l'actif immobilisé	A.II.1.1°		
Amortissements, situation et mouvements de l'exercice, amortissements dérogatoires	A.II.1.2°		
2 Provisions	A.II.2		
3 Ecart de conversion sur créances et dettes en monnaies étrangères		Néant	
4 Etat des échéances des créances et dettes			
Dont dettes garanties par des sûretés réelles	A.II.4.1°		
5 Engagements financiers	A.II.4.2°		
6 Eléments fongibles de l'actif circulant	A.II.5	Non significatif	
7 Tableau des filiales et participations			Non applicable
8 Composition du capital social			Non applicable
9 Parts bénéficiaires			Non applicable
10 Consolidation		Néant	
11 Entreprises liées, montant des immobilisations financières, créances, dettes, charges et produits financiers		Néant	
Engagements pris en matière de pensions, retraites et indemnités assimilés	A.II.12		
12 assimilés			Non applicable
13 Avances et crédits alloués aux dirigeants			
14 Rémunérations allouées aux dirigeants à raison de leurs fonctions, honoraires des commissaires aux comptes	A.II.14		
15 Obligations convertibles; échangeables et titres similaires			Non applicable
16 Ventilation de l'impôt			Non applicable
17 Ventilation du chiffre d'affaires par secteur d'activité et par marché géographique			Non applicable
18 Ventilation de l'effectif moyen salarié	A.II.18		
19 Incidence sur le résultat des dispositions fiscales relatives aux amortissements et provisions			Non applicable
20 Accroissement ou allègement de la charge fiscale future			Non applicable
III - AUTRES INFORMATIONS			
21 Postes du bilan concernés également par un élément d'actif ou de passif imputé à un autre poste		Néant	
22 Frais d'établissement - Frais de recherche et de développement		Néant	
23 Comptes de régularisation			
Charges constatées d'avance	A.III.23.1°		
Charges à répartir sur plusieurs exercices		Néant	
Produits à recevoir	A.III.23.3°		
Produits constatés d'avance	A.III.23.4°		
Charges à payer	A.III.23.5°		
24 Crédit-Bail		Néant	
25 Renseignements concernant les filiales et participations			Non applicable

Exercice du 01 janvier 2013 au 31 décembre 2013

REGLES ET METHODES COMPTABLES

1. - Règles et conventions :

Les comptes annuels de l'exercice défini ci-dessus ont été élaborés et sont présentés conformément aux règles générales applicables à la matière et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions suivantes ont été respectées:

Continuité de l'exploitation,

Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, sous la réserve exprimée au point "Changement de méthode comptable" ci-après,

Indépendance des exercices.

Changement de méthode comptable :

L'Autorité des Normes Comptables (ANC) dans une recommandation du 7 novembre 2013, a précisé les modalités de calcul de la provision pour indemnité de départ à la retraite (PIDR). Par ailleurs, l'ANC précise que lors de la première application de cette recommandation, l'entité peut comptabiliser la totalité des écarts actuariels accumulés en « report à nouveau ».

L'ASFA applique cette recommandation à compter de l'exercice 2013, la PIDR est donc évaluée selon la méthode préférentielle dite rétrospective des unités de crédits projetées (P.B.O), les calculs sont actualisés en utilisant le taux préconisé par l'ANC.

A l'ouverture de l'exercice, l'application de la méthode préférentielle fait apparaître un montant de PIDR de 2 282 K€ contre un montant initialement comptabilisé de 3 311 K€. L'écart actuariel de 1 029 K€ lié au changement de méthode, a été comptabilisé en augmentation des fonds associatifs.

2. - Evaluations :

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine de l'Entreprise compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens.

L'amortissement a été calculé sur la durée normale d'utilisation des biens, soit selon le mode linéaire, soit selon le mode dégressif (Cfr tableau « Amortissements »).

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provisions pour tenir compte de la valeur actuelle de ces biens (Cfr tableau « Provisions »).

Stocks et en-cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition.

Les produits et en-cours de production ont été évalués à leur coût de production.

La valeur brute des éléments fongibles des stocks a été déterminée selon la méthode dite du "premier entré, premier sorti". Ces éléments ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provisions pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice (Cfr tableau « Provisions »).

Créances et dettes

Les créances et dettes ont été retenues pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu (Cfr tableau « Provisions »).

Valeurs mobilières de placement

Les titres cotés ont été évalués au cours moyen du dernier mois de l'exercice.

Les titres non cotés ont été estimés à leur valeur probable de négociation à la date de clôture de l'exercice.

Les moins values éventuelles constatées sur certains titres ont été comptabilisées sous forme de provisions pour dépréciation (Cfr tableau « Provisions »).

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou caisse ont été évaluées à leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers ont été incorporés dans les comptes d'achats. Le détail de ces frais, par nature d'achats et catégories de frais, est joint à la présente (Cfr tableau « Frais accessoires d'achat »).

Produits et charges exceptionnels,

Produits ou charges afférents à des exercices antérieurs

Les produits ou charges exceptionnels tiennent compte non seulement des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'exercice mais également de ceux qui présentent un caractère exceptionnel eu égard à leur montant.

Les produits ou charges d'exploitation afférents à des exercices antérieurs sont les produits ou charges omis ou constatés à tort au cours d'exercices antérieurs et compris dans le résultat d'exploitation de l'exercice.

Exercice du 01 janvier 2013 au 31 décembre 2013

REGLES ET METHODES COMPTABLES

3. – Faits marquants, autres éléments significatifs, présentation -

1- Facturation des assurés sociaux de Mayotte sur l'hôpital d'enfants

Au cours de l'exercice 2011, et suite au changement de facturation des assurés sociaux de Mayotte, l'ASFA passe en charge les créances facturées et non encaissées pour un montant de 2 461 K€, ces créances correspondent à la facturation depuis mai 2010.

Pour permettre à l'établissement de faire face à ce changement de facturation, un soutien exceptionnel de 1 800 K€ est alloué par l'ARS.

En 2012, l'ARS alloue un deuxième soutien exceptionnel d'un montant de 1 176 K€. En décembre 2012, l'ARS indique qu'une instruction en cours de publication va permettre le rétablissement avec effet rétroactif de la facturation au tarif journalier des assurés sociaux mahorais. De ce fait, le CNR 2012 de 1 176 K€ fait l'objet d'une reprise par l'ARS alors que l'ASFA rétabli dans ses comptes 2012 la facturation 2012.

Courant 2013, l'ASFA refacture les prestations de mai 2010 à décembre 2011. Cette facturation au titre des exercices antérieurs est inscrite dans les comptes 2013 en créances clients par la contrepartie d'un produit exceptionnel pour un total de 2 982 K€. Par ailleurs, le CNR perçu en 2011 pour un montant de 1 800 K€ directement lié à cette facturation, est comptabilisé en charge exceptionnelle en contrepartie d'une dette à reverser.

A ce jour, et malgré plusieurs relances, le rattrapage de facturation des assurés mahorais au titre des exercices 2010 à 2012 n'est encaissée qu'à hauteur de 50%, alors que sur l'exercice 2013, un montant de 535 K€ reste aussi dû. Compte tenu des difficultés de recouvrement de ces créances et de l'environnement financier instable de Mayotte, l'intégralité des créances non réglées a été provisionnée sur l'exercice 2013.

Les créances rétablies en produit exceptionnel depuis mai 2010 à décembre 2011 pour un montant de 2 982 K€ et encaissées à hauteur de 1 491 K€, ont été provisionnées en charges exceptionnelles pour 1 491 K€

Les créances 2012 non réglées à ce jour pour un montant de 890 K€ ainsi que le solde des créances 2013 non réglée pour 535 K€ ont été provisionnées en charge d'exploitation.

2- Financement de la MAS et de l'EHPAD :

Deux emprunts ont été contractés auprès d'OCEOR en 2007. Ces emprunts comportent deux phases de remboursement, une première phase avec un taux fixe d'intérêts de 1,27 % pendant 6 ans jusqu'au 25 octobre 2013.

Une deuxième phase à compter du 25 octobre 2014 et jusqu'au 25 octobre 2034, avec un taux variable indexé sur la parité USD/CHF.

Le capital restant à rembourser au 31 décembre 2013 de ces deux emprunts est de 12 900 K€, au 25 octobre 2013 le taux d'intérêt calculé sur la parité s'élève à 7,27%.

3- Pénalité de retard sur travaux :

Des pénalités pour retards sur les travaux de l'hôpital d'enfants ont été retenues aux différentes entreprises prestataires. Ces pénalités d'un montant de 325 K€ inscrites en immobilisations en cours, seront comptabilisées en produit lors de l'achèvement des travaux et une fois leur montant définitivement arrêté.

Présentation :

Hormis les conséquences des observations qui précèdent, la présentation des comptes annuels et les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice du 01 janvier 2013 au 31 décembre 2013

PRODUITS ET CHARGES AFFERENTS A DES EXERCICES ANTERIEURS OU EXCEPTIONNELS

1 - PRODUITS ET CHARGES AFFERENTS A DES EXERCICES ANTERIEURS ET COMPRIS DANS LES PRODUITS OU CHARGES D'EXPLOITATION

1.1 - PRODUITS	388	
Sur ventes de marchandises		
Sur ventes de produits fabriqués		
Sur travaux		
Sur prestations de services		
Sur produits des activités annexes		
Sur reprises		
sur amortissements		
sur provisions		
Sur transferts de charges d'exploitation		388
1.2 - CHARGES	41 326	
Sur achats de marchandises		
Sur achats stockés de matières et approvisionnements		428
Sur achats d'études et de prestations de services		
Sur achats de matériels, équipements et travaux		
Sur achats non stockés de matières et fournitures		18 875
Sur services extérieurs		20 618
Sur autres services extérieurs		1 111
Sur impôts, taxes et versements assimilés		
Sur charges de personnel		
Sur autres charges de gestion courante		295
Sur dotations		
aux amortissements		
aux provisions		

2 - PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS (Y COMPRIS PRODUITS OU CHARGES AFFERENTS A DES EXERCICES ANTERIEURS)

2.1 - PRODUITS :	3 996 702	
Produits exceptionnels sur opérations de gestion :	3 365 646	
Débits et pénalités perçus sur achats et sur ventes		
Libéralités perçues		62 326
Rentrées sur créances amorties		2 982 039
Subventions d'équilibre		
Dégrèvements d'impôts		
Autres		321 281
Produits exceptionnels sur opérations en capital	13 806	
Produits des cessions d'éléments d'actif		
immobilisations incorporelles		
immobilisations corporelles		5 300
immobilisations financières		
autres éléments d'actif		
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice		8 506
Autres		
Reprises sur provisions et transferts de charges exceptionnelles	617 250	
Reprises sur provisions règlementées (immobilisations)		
amortissements dérogatoires		
provisions spéciale de réévaluation		
plus-values réinvesties		
Reprises sur provisions règlementées (stocks)		
Reprises sur autres provisions règlementées		587 250
Reprises sur provisions pour risques et charges exceptionnels		
Reprises sur provisions pour dépréciations exceptionnelles		30 000

COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice du 01 janvier 2013 au 31 décembre 2013

**PRODUITS ET CHARGES AFFERENTS A DES EXERCICES ANTERIEURS
OU EXCEPTIONNELS**

2.2 - CHARGES	5 386 042	
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		1 808 883
Pénalités sur marchés et débits payés sur achats et ventes		
Pénalités, amendes fiscales et pénales		
déductibles		1 652
non déductibles		
Dons, libéralités		2 500
Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice		
Subventions accordées		
Rappels d'impôts		
Autres		1 804 730
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		11 171
Valeur comptable des éléments d'actif cédés		
immobilisations incorporelles		
immobilisations corporelles		11 171
immobilisations financières		
autres éléments d'actif		
Autres		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		3 565 989
Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations		
Dotations aux provisions règlementées (immobilisations)		
amortissements dérogatoires		
Dotations aux provisions règlementées (stocks)		
Dotations aux autres provisions règlementées		2 064 970
Dotations aux provisions pour risques et charges exceptionnels		
Dotations aux provisions pour dépréciations exceptionnelles		1 501 019

COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice du 01 janvier 2013 au 31 décembre 2013

IMMOBILISATIONS

IMMOBILISATIONS	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Acquisitions, créations, apports	Corrections liées à une réévaluation	Virements de poste à poste (+ou-)
Frais d'établissement, de recherche et de développement	413 673	169 019		
Autres immobilisations incorporelles	413 673	169 019		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	413 673	169 019		
Terrains	6 369 550	42 158		
Constructions :				
Sur sol propre	52 211 402	52 714		923 453
Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	5 977 261			
Installations techniques, matériel et outillage industriels	5 109 378	402 232		
Autres immobilisations corporelles :				
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport	943 357	13 950		
Matériel de bureau et informatique, mobilier	3 803 037	179 650		
Emballages récupérables				
Autres immobilisations corporelles diverses	14 478			
Immobilisations corporelles en cours	12 827 054	4 117 298		<904 714>
Avances et acomptes	18 739	36 113		<18 739>
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	87 274 255	4 844 115		
Participations, créances rattachées à des participations	11 310			
Autres titres immobilisés	196			
Prêts; autres immobilisations financières	81 016	36 332		
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	92 522	36 332		
TOTAL GENERAL	87 780 450	5 049 466		
IMMOBILISATIONS	Cessions	Autres diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice	Valeur d'origine des immobilisations réévaluées
Frais d'établissement, de recherche et de développement			582 691	582 691
Autres immobilisations incorporelles			582 691	582 691
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			582 691	582 691
Terrains			6 411 708	6 411 708
Constructions :				
Sur sol propre			53 187 569	53 187 569
Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			5 977 261	5 977 261
Installations techniques, matériel et outillage industriels		16 973	5 494 637	5 494 637
Autres immobilisations corporelles :				
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport	11 300		946 007	946 007
Matériel de bureau et informatique, mobilier		145 401	3 837 286	3 837 286
Emballages récupérables				
Autres immobilisations corporelles diverses			14 478	14 478
Immobilisations corporelles en cours		21 383	16 018 255	16 018 255
Avances et acomptes			36 113	36 113
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	11 300	183 757	91 923 314	91 923 314
Participations, créances rattachées à des participations		9 000	2 310	2 310
Autres titres immobilisés			196	196
Prêts; autres immobilisations financières			117 348	117 348
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		9 000	119 854	119 854
TOTAL GENERAL	11 300	192 757	92 625 859	92 625 859

Exercice du 01 janvier 2013 au 31 décembre 2013

AMORTISSEMENTS

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements à l'ouverture de l'exercice	Dotations		
		Linéaires	Dégressifs	Exceptionnels
Frais d'établissement, de recherche et de développement Autres immobilisations incorporelles	359 517	57 326		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	359 517	57 326		
Terrains	3 902	1 528		
Constructions : Sur sol propre Sur sol d'autrui	14 736 504	2 140 306		
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	2 640 378			
Installations techniques, matériel et outillage industriels	3 952 633	475 417		
Autres immobilisations corporelles : Installations générales, agencements et aménagements divers Matériel de transport Matériel de bureau et informatique, mobilier Emballages récupérables Autres immobilisations corporelles diverses	719 090 2 674 093	114 104 303 043		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	24 726 601	3 034 398		
TOTAL GENERAL	25 086 117	3 091 724		

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Reprises	Amortissements à la clôture de l'exercice		Amortissements dérogatoires	
		Augmentations	Diminutions	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, de recherche et de développement Autres immobilisations incorporelles			416 842		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			416 842		
Terrains			5 430		
Constructions : Sur sol propre Sur sol d'autrui			16 876 810		
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			2 640 378		
Installations techniques, matériel et outillage industriels	9 002		4 419 048		
Autres immobilisations corporelles : Installations générales, agencements et aménagements divers Matériel de transport Matériel de bureau et informatique, mobilier Emballages récupérables Autres immobilisations corporelles diverses			833 194 2 823 636		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	162 502		27 598 497		
TOTAL GENERAL	162 502		28 015 339		

CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES

ELEMENTS	Montant net à l'ouverture de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Montant net à la clôture de l'exercice
		Augmentations	Diminutions	Augmentations	Diminutions	
Charges à répartir sur plusieurs exercices						
Primes d'émission des obligations						

Exercice du 01 janvier 2013 au 31 décembre 2013

TABLEAU DES PROVISIONS

NATURE DES PROVISIONS	Montant au début de l'exercice	Augmentations, dotations de l'exercice	Diminutions, reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour fluctuation des cours				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées	7 115 426	1 196 600	466 649	7 845 377
PROVISIONS REGLEMENTEES	7 115 426	1 196 600	466 649	7 845 377
Fonds dédiés à la compensation des amortissements				
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	481 840	868 370	120 601	1 229 609
Fonds dédiés sur dons manuels affectés				
Fonds dédiés sur legs et donations affectés				
FONDS DEDIES	481 840	868 370	120 601	1 229 609
Provisions pour litiges	310 000	10 000	30 000	290 000
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions et obligations similaires	3 310 838		1 085 085	2 225 753
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour grosses réparations				
Autres provisions pour risques et charges				
PROVISIONS POUR RISQUES OU CHARGES	3 620 838	10 000	1 115 085	2 515 753
Sur immobilisations				
Incorporelles				
Corporelles				
Financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients	203 035	3 185 553	66 466	3 322 122
Autres provisions pour dépréciation	765	3 011	705	3 071
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	203 799	3 188 564	67 171	3 325 193
TOTAL GENERAL	11 421 903	5 263 534	1 769 505	14 915 932
Dont dotations et reprises	d'exploitation	1 697 545	122 469	
	financières		705	
	exceptionnelles	2 697 619	496 649	
	fonds dédiés	868 370	120 601	

COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice du 01 janvier 2013 au 31 décembre 2013

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	1 17 348		1 17 348
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	8 384 538	8 384 538	
Personnel et comptes rattachés	6 731	6 731	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	777 311	777 311	
Etat, impôts sur les bénéfices			
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires			
Etat, autres impôts, taxes et versements assimilés	8 232	8 232	
Etat, divers	1 114 430	1 114 430	
Groupe et associés			
Autres créances diverses	555 142	555 142	
Charges constatées d'avance	154 257	154 257	
TOTAL	11 117 988	11 000 640	117 348
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Montant des remboursements de prêts obtenus en cours d'exercice			
(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques			

DETTES	Montant brut	A 1 a au plus	A plus d'un an et moins de 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)				
à deux ans maximum à l'origine	279 843	279 843		
à plus de deux ans à l'origine	30 251 254	1 570 459	5 868 433	22 812 362
Emprunts et dettes financières divers (1) et (2)	545 794	23 335	93 339	429 120
Fournisseurs et comptes rattachés	2 185 793	2 185 793		
Personnel et comptes rattachés	1 912 052	1 912 052		
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	3 098 585	3 098 585		
Etat, impôts sur les bénéfices	17 252	17 252		
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires				
Etat, obligations cautionnées				
Etat, autres impôts, taxes et versements assimilés	200 793	200 793		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 383 312	1 383 312		
Groupe et associés				
Autres dettes diverses	2 719 166	2 719 166		
Produits constatés d'avance	278 453	278 453		
TOTAL	42 872 297	13 669 043	5 961 772	23 241 482
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice				1 643 814
(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

Association Saint Francois d'Assise

A.II.4.2°

Exercice du 01 janvier 2013 au 31 décembre 2013

DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES

DETTES GARANTIES	Garanties consenties	Montant résiduel des dettes garanties
Emprunts obligataires convertibles Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit Emprunts et dettes financières divers	Hypothèque	194 211

COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Association Saint Francois d'Assise

A.II.5

Exercice du 01 janvier 2013 au 31 décembre 2013

ENGAGEMENTS FINANCIERS

ENGAGEMENTS DONNES						
CATEGORIES D'ENGAGEMENT	Total	Au profit de				
		Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
Avals et cautions Effets escomptés non échus Engagements en matière de pensions Crédit-bail, redevances restant à couvrir Autres engagements donnés						
TOTAL ENGAGEMENTS DONNES						

ENGAGEMENTS RECUS						
CATEGORIES D'ENGAGEMENTS	Total	Accordés par				
		Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
Avals,cautions et garanties Crédit-bail, engagements reçus pour utilisation de biens Autres engagements reçus	18 564 955					18 564 955
TOTAL ENGAGEMENTS RECUS	18 564 955					18 564 955

COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Association Saint Francois d'Assise

A.II.12.

Exercice du 01 janvier 2013 au 31 décembre 2013

**ENGAGEMENTS EN MATIERE DE PENSIONS, RETRAITES
ET INDEMNITES ASSIMILEES**

Aux termes de la convention collective applicable à l'Association, les salariés partant en retraite ont droit à une indemnité de départ dont le montant est fonction de l'ancienneté et de la dernière rémunération du salarié concerné.

Les droits acquis à ce titre par les salariés de l'Entreprise à la date de clôture ont été évalués comme suit :

Fraction correspondant aux rémunérations :	1 434 710 €
Fraction correspondant aux chages sur salaires :	791 043 €
Total	<u>2 225 753 €</u>

L'intégralité de la charge correspondant aux droits évalués est comptabilisée à la clôture pour leur valeur courante. Cette provision n'est pas actualisée.

COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Association Saint Francois d'Assise

A.II.14

Exercice du 01 janvier 2013 au 31 décembre 2013

Rémunération des dirigeants

(Code de commerce Art. R123-198^{1°} et PCG Art. 531-3)

Catégories	Exercice du du 01 janv 2013 au 31 déc 2013	Exercice du du 01 janv 2012 au 31 déc 2012	Variations	
			€	%
Organes d'administration				
Organes de surveillance				
Organes de direction	547 148	489 565	57 583	11.76%
Total	547 148	489 565	57 583	11.76%

Rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants

(Article 20 de la loi n° 2006-506 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif)

Catégories	Exercice du du 01 janv 2013 au 31 déc 2013	Exercice du du 01 janv 2012 au 31 déc 2012	Variations	
			€	%
Salaires et avantages en nature	370 560	323 936	46 625	14.39%
Total	370 560	323 936	46 625	14.39%

Honoraires des commissaires aux comptes

(Code de commerce Art. R123-198-9°)

Catégories	Exercice du du 01 janv 2013 au 31 déc 2013	Exercice du du 01 janv 2012 au 31 déc 2012	Variations	
			€	%
Au titre du contrôle légal des comptes	46 102	45 982	120	0.26%
Au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes				
Total	46 102	45 982	120	0.26%

COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice du 01 janvier 2013 au 31 décembre 2013

Ventilation des effectifs

Catégories	Exercice du	Exercice du	Variations	
	du 01 janv 2013 au 31 déc 2013	du 01 janv 2012 au 31 déc 2012	e	%
Personnel permanent				
Travailleurs des Esat et emplois aidés				
Employés	386.56 s	356.31 s	30.25 s	8.49%
Agents de maîtrise				
Cadres	68.28 s	61.03 s	7.25 s	11.89%
Fonctionnaires détachés	1.00 s	1.00 s		
Sous-total	455.84 s	418.34 s	37.51 s	8.97%
Personnel temporaire				
Travailleurs des Esat et emplois aidés	15.69 s	12.73 s	2.96 s	23.22%
Employés	35.46 s	38.06 s	<2.60 s>	<6.84%>
Agents de maîtrise				
Cadres	0.40 s	1.39 s	<0.99 s>	<71.16%>
Fonctionnaires détachés				
Sous-total	51.55 s	52.83 s	<1.27 s>	<2.41%>
Personnel mis à disposition				
Travailleurs des Esat et emplois aidés				
Employés				
Agents de maîtrise				
Cadres				
Fonctionnaires détachés				
Sous-total				
Total	507.39 s	471.16 s	36.23 s	7.69%

COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Association Saint Francois d'Assise

A.III.23.1°

Exercice du 01 janvier 2013 au 31 décembre 2013**COMPTES DE REGULARISATION****I - CHARGES CONSTATEES D'AVANCE**

NATURE	MONTANT
Sous traitance générale	
Redevances de crédit-bail	
Loyers et charges locatives	20 556
Contrats d'entretien ou de maintenance	36 816
Primes d'assurances	81 865
Services extérieurs divers	10 168
Personnel extérieur à l'entreprise	
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	
Publicité, publications, relations publiques	
Transports de biens et transports collectifs du personnel	
Déplacements, missions et réceptions	
Frais postaux et frais de télécommunications	4 208
Services bancaires et assimilés	
Autres services extérieurs divers	
Autres:	
Fournitures non stockées	416
Redevances, brevets, concessions	228
TOTAL	154 257

COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Association Saint Francois d'Assise

A.III.23.3°

Exercice du 01 janvier 2013 au 31 décembre 2013

COMPTES DE REGULARISATION

III - PRODUITS A RECEVOIR

Immobilisations financières

Intérêts courus à recevoir

Créances clients et comptes rattachés

1 273 216

Intérêts courus à recevoir

Factures à établir

1 273 216

Autres créances

500 215

Fournisseurs, Rabais, remise, ristournes à obtenir et autres avoirs non encore reçus

1 664

Personnel et comptes rattachés, produits à recevoir

Sécurité Sociale et autres organismes sociaux, produits à recevoir:

498 551

Etat, taxes sur le chiffre d'affaires sur factures non parvenues

Etat, taxes sur le chiffre d'affaires sur rabais, remises, ristournes à accorder et autres avoirs à établir

Etat, autres impôts, taxes et versements assimilés, produits à recevoir

Groupe et associés, intérêts courus à recevoir

Autres débiteurs, produits à recevoir

Comptes financiers

56 100

Valeurs mobilières de placement, intérêts courus à recevoir

56 100

Comptes courants financiers, intérêts courus à recevoir

8 280

COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Association Saint Francois d'Assise

A.III.23.4°

Exercice du 01 janvier 2013 au 31 décembre 2013

COMPTES DE REGULARISATION

IV - PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

NATURE	MONTANT
Travaux	
Etudes	
Prestations de services	
Produits des services exploités dans l'intérêt du personnel	
Commissions et courtages	
Locations diverses	
Mises à disposition de personnel facturées	
Subventions d'exploitation	3 042
Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	
Revenus des immeubles non affectés aux activités professionnelles	
Autres:	
Formation continue, excédents restant à imputer	275 411
Cotisations	
TOTAL	278 453

COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Association Saint Francois d'Assise

A.III.23.5°

Exercice du 01 janvier 2013 au 31 décembre 2013

COMPTES DE REGULARISATION

V - CHARGES A PAYER

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	279 843	
Emprunts auprès des établissements de crédit, intérêts courus à payer.		279 037
Dettes auprès des établissements de crédit, intérêts courus à payer		807
Emprunts et dettes financières divers		
Intérêts courus à payer		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	518 362	
Intérêts courus à payer		
Factures non parvenues		518 362
Dettes fiscales et sociales	2 993 556	
Personnel et comptes rattachés		1 853 890
dettes provisionnées pour congés à payer		1 411 785
dettes provisionnées pour participation des salariés aux fruits de l'expansion		
autres charges à payer		442 106
Organismes sociaux et comptes rattachés		1 089 137
charges sociales sur congés à payer		713 092
autres charges à payer		376 045
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires		
T.C.A. sur rabais, remises, ristournes à obtenir et autres avoirs non encore reçus		
T.C.A. sur factures à établir		
Etat, autres impôts, taxes et versements assimilés, charges à payer		50 528
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	131 222	
Intérêts courus à payer		
Factures non parvenues		131 222
Autres dettes diverses		
Clients; rabais, remises, ristournes à accorder et autres avoirs à établir		
Créditeurs divers; charges à payer		

COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES