

Yves MOUTOU
Commissaire aux Comptes

ASSOCIATION AUDOISE SOCIALE ET MEDICALE

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

(Exercice clos le 31 décembre 2013)

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2013)

Aux Membres de l'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 2013, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association AUDOISE SOCIALE ET MEDICALE, 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.

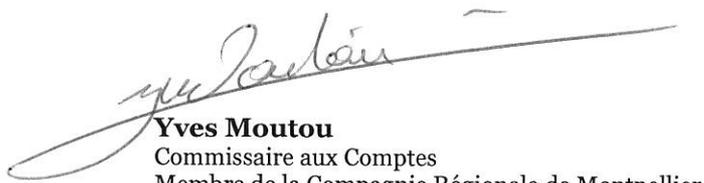
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

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 9 juin 2014,



Yves Moutou
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Montpellier

Bilan ASM

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	12 000		12 000	12 000
Frais de recherche et de développement	23 346	2 175	21 171	
Concessions, brevets et droits assimilés				
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et	854 480	552 343	302 137	356 388
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 563 184		1 563 184	1 563 184
Constructions	79 700 695	30 774 662	48 926 033	42 503 674
Installations techniques, matériel et outilla	4 535 524	3 371 894	1 163 630	961 980
Autres immobilisations corporelles	6 151 997	3 933 200	2 218 798	2 024 660
Immob. en cours / Avances et acomptes	2 702 884		2 702 884	6 867 146
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	4 313		4 313	4 313
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts	926 415		926 415	808 766
Autres immobilisations financières	101 197	80 440	20 757	20 017
ACTIF IMMOBILISE	96 576 035	38 714 714	57 861 321	55 122 129
Stocks				
Matières premières et autres approv.	246 688	25 852	220 836	268 488
En cours de production de biens	11 990		11 990	23 508
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	42 236		42 236	45 731
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur comman				
Créances				
Clients, usagers et comptes rattachés	6 086 598	202 898	5 883 700	5 238 340
Autres créances	1 461 045	549 212	911 833	1 072 451
Divers				
Valeurs mobilières de placement	14 643 901		14 643 901	17 801 076
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	921 983		921 983	815 743
Charges constatées d'avance	70 955		70 955	55 503
ACTIF CIRCULANT	23 485 396	777 962	22 707 434	25 320 839
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	120 061 431	39 492 676	80 568 755	80 442 968

Bilan ASM

	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise	9 350 060	9 167 857
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	6 383 997	6 241 208
Report à nouveau	4 229 099	4 468 070
RESULTAT DE L'EXERCICE	46 038	-96 182
Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
FONDS PROPRES	20 009 194	19 780 953
Apports		
Legs et donations		
Subventions d'invest sur biens non renouvelables		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle des tiers financeurs		
Provisions réglementées	4 546 927	4 440 283
Droit des propriétaires (commodat)		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	4 546 927	4 440 283
FONDS ASSOCIATIFS	24 556 121	24 221 236
Provisions pour risques	1 902 276	1 391 190
Provisions pour charges	8 847 063	8 847 063
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	10 749 338	10 238 253
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts	479 617	523 666
Découverts et concours bancaires	37 517	675 142
Total Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	517 134	1 198 808
Emprunts et dettes financières diverses	28 460 874	30 293 089
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 816 691	2 856 859
Dettes fiscales et sociales	8 951 750	8 915 375
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	3 360 767	2 645 349
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	156 080	74 000
DETTES	45 263 296	45 983 479
Ecart de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	80 568 755	80 442 968

Compte de résultat ASM

	du 01/01/13 au 31/12/13 12 mois	%	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	%
Ventes de marchandises				
Production vendue	62 690 155	99,95	59 916 094	99,71
Production stockée	-15 013	-0,02	10 858	0,02
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	31 908	0,05	176 578	0,29
Reprises et Transferts de charge	1 615		119 456	0,20
Cotisations				
Autres produits	2 232 827	3,56	2 046 938	3,41
Produits d'exploitation	64 941 491	103,54	62 269 924	103,62
Achats de marchandises				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières	2 186 555	3,49	2 276 486	3,79
Variation de stock de matières premières	-99		-462	
Autres achats non stockés et charges externes	9 597 736	15,30	8 656 688	14,41
Impôts et taxes	3 743 098	5,97	3 611 537	6,01
Salaires et Traitements	28 901 937	46,08	28 179 464	46,89
Charges sociales	15 096 789	24,07	15 392 502	25,61
Amortissements et provisions	4 298 007	6,85	4 082 278	6,79
Autres charges	38 455	0,06	41 511	0,07
Charges d'exploitation	63 862 478	101,82	62 240 004	103,57
RESULTAT D'EXPLOITATION	1 079 013	1,72	29 919	0,05
Opérations faites en commun				
Produits financiers	538 480	0,86	764 822	1,27
Charges financières	1 088 415	1,74	973 891	1,62
Résultat financier	-549 936	-0,88	-209 069	-0,35
RESULTAT COURANT	529 078	0,84	-179 150	-0,30
Produits exceptionnels	738 295	1,18	1 140 605	1,90
Charges exceptionnelles	1 152 036	1,84	965 585	1,61
Résultat exceptionnel	-413 741	-0,66	175 020	0,29
Impôts sur les bénéfices	69 299	0,11	92 052	0,15
Report des ressources non utilisées				
Engagements à réaliser				
EXCEDENT OU DEFICIT	46 038	0,07	-96 182	-0,16
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature				
Contributions volontaires en nature				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite				
Personnel bénévole				
Emploi des contributions volontaires en nature				

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	14		
Etat des amortissements	15		
Etat des provisions	16		
Etat des échéances des créances et des dettes	17		
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	18		
Détails des résultats administratifs	1		
Détails des reports à nouveau	19		
Produits à recevoir	19		
Charges à payer	20		
Charges et produits constatés d'avance	20		
Frais d'émission d'emprunt à étaler			x
Ecart de conversion			x
Variation des fonds propres	21		
■ ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS			
Crédit-bail			x
Engagements financiers			x
Dettes garanties par des sûretés réelles			x
Effectif moyen	21		x
Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés	22		
Honoraires de commissaires aux comptes	21		

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^{er} 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^{er} 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
- 2013	1 434 749 €uros

3.2 Avances consenties au GAPM

Le montant global de l'avance consentie dans les comptes de l'association au 31 décembre 2013 est de k€. 524 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 2013 : k€. 75
- encours fournisseurs fin 2013 : k€ - 551

Au 31 décembre 2013, compte tenu de l'incertitude quant au recouvrement des avances effectuées, une provision pour dépréciation a été constituée pour k€. 102.

Le montant total de la provision inscrite au bilan au 31 décembre 2013 s'élève à k€. 539.

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 2013.

4. Etat de
l'actif
immobilisé

Valeurs Brutes	A l'ouverture	Acq./virt
Frais d'établissement et de développement	12 000	
Autres postes d'immo. incorporelles	803 504	74 322
Immobilisations incorporelles	815 504	74 322
Terrains	1 563 184	
Constructions sur sol propre	55 021 058	9 398 951
Constructions sur sol d'autrui	5 350	
Constr., instal. générales, agencet.	15 174 747	314 100
Installations techniq. mat. outillage	4 057 570	479 001
Installations générales	193 583	
Autres matériels de transport	1 151 288	321 127
Immob. mat. de bureau et inform.	4 087 384	471 110
Emballages récupérables et divers		
Immobilisations corporelles en cours	6 867 146	4 432 328
Avances et acomptes		
Immobilisations corporelles	88 121 310	15 416 617
Particip. éval. par mise en équiv.		
Autres participations	4 312	
Autres titres immobilisés	119 466	
Prêts & Autres immob. financières	778 615	129 531
Immobilisations financières	902 393	129 531
TOTAL GENERAL	89 839 207	15 620 470

	Diminut°	A la clôture	Val. origin.
Frais d'établissement et de dév.		12 000	
Autres postes d'immo. incorporelles		877 826	
Immobilisations incorporelles	0	889 826	
Terrains		1 563 184	
Constructions sur sol propre	210 883	64 209 126	
Constructions sur sol d'autrui		5 350	
Construct. installat. générales, agencet.	2 628	15 486 219	
Installations techniq. mat. outillage	1 047	4 535 524	
Installations générales		193 583	
Autres matériels de transport	72 496	1 399 920	
Immob. mat. de bureau et inform.		4 558 494	
Emballages récupérables et divers		0	
Immobilisations corporelles en cours	8 596 590	2 702 883	
Avances et acomptes			
Immobilisations corporelles	8 883 643	94 654 284	
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations		4 312	
Autres titres immobilisés		119 466	
Prêts & Autres immobil. financières		908 146	
Immobilisations financières	0	1 031 924	
TOTAL GENERAL	8 883 643	96 576 034	

5. Etat des
amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouvert.	Augment°	Diminut°	A la clôture
Frais d'établissement & D.				
Autres immob. Incorporelles	447 116	107 401		554 517
Immob. incorporelles	447 116	107 401	0	554 517
Terrains				
Constr. sur sol propre	19 574 583	2 547 611	141 321	21 980 873
Constr. sur sol d'autrui	1 347	268		1 615
Constr. inst. gén. agencé.	8 121 709	670 821	197	8 792 334
Inst. tech. mat. et outil. ind.	3 095 429	276 577	272	3 371 734
Installations générales	132 364	8 746		141 110
Matériel de transport	653 140	217 236	64 616	805 760
Matériel de bureau	2 622 092	364 239		2 986 331
Emballages récupérables				
Immob. corporelles	34 200 666	4 085 497	206 406	38 079 757
TOTAL GENERAL	34 647 782	4 192 898	206 406	38 634 274

6. Etat des provisions

Provisions	A l'ouvert.	Augment.°	Diminut°	A la clôture
Pour investissement				
Réglémentée pour renouvellement des immo	3 550 519	155 610	188 979	3 517 150
Réglémentée – Réserve des PV d'actif	889 763	142 444	2 431	1 029 776
Provisions réglémentées	4 440 282	298 054	191 410	4 546 926
Pour litiges	625 655	547 469	36 383	1 136 741
Pour amendes & pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions & obligations	8 847 063			8 847 063
Pour impôts				
Pour renouvel. des immob°.				
Pour gros entretiens et grandes révisions				
Fonds dédiés sur subventions				
Autres provisions	765 535			765 535
Prov. pr risques & charges	10 238 253	547 469	36 383	10 749 339
Immob. incorporelles				
Immob. corporelles				
Immob. titres équivalence				
Immob titres de particip.				
Immob. financières	69 297	11 143		80 440
Sur stocks et en-cours	6 687	19 165		25 852
Autres provisions pour dépréciations	646 234	151 867	45 992	752 110
Prov. pour dépréciation	722 218	182 175	45 992	858 402
TOTAL GENERAL	15 400 753	1 027 699	273 785	16 154 667
dont dotations et reprises				
- réserves réglem.		142 444	2 431	
- d'exploitation		171 032	45 992	
- financières		11 143		
- exceptionnelles		703 079	225 362	

7. Etat des
échéances

Créances	Mont. brut	A 1 an au +	Plus 1 an
Prêts	926 415		926 415
Autres immobilisations financières	101 197		101 197
Clients douteux litigieux			
Autres créances clients (1)	6 086 598	4 036 962	2 049 636
Personnel et comptes rattachés	269 165	269 165	
S.S. et autres organismes sociaux			
Taxe sur la valeur ajoutée	5 211	5 211	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers (dont créances rel. à des opérations de pensions de titres).	1 186 669	1 186 669	
Charges constatées d'avance	70 955	70 955	
Etat des créances	8 646 211	5 568 963	3 077 248
Prêts accordés en cours d'exercice			
Remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

Dettes	Mont. brut	A 1 an au +	+ d'1 an	+5 ans
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	28 898 730	1 888 440	7 944 590	19 065 700
Emprunts et dettes financ. divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	3 816 691	3 816 691		
Personnel et comptes rattachés	3 113 323	3 113 323		
S.S. et autres organismes sociaux	4 321 780	4 321 780		
Etats et autres collect. publiques				
Taxe sur valeur ajoutée	410 264	410 264		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	1 101 172	1 101 172		
Dettes sur immob. et cptes ratt.				
Groupe et associés				
Produits constatés d'avance	156 080	156 080		
Etats des dettes	41 818 040	14 807 750	7 944 590	19 065 700
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'ex.	1 868 017			

8. Résultats
comptables

Activités Associatives	Gestion conventionnée		Gestion propre	
	Excédents	Déficits	Excédents	Déficits
Etablissements sanitaires + USLD partie soins	198 838			
EHPAD et USLD hébergement et dépendance		-436 549		
Etablissements sociaux	215 749			
Esat Entreprise			23 982	
Entreprise adaptée				-10 556
Association			54 573	
TOTAL	414 587	-436 549	78 555	-10 556

9. Résultats
administratifs

Activités Associatives	Résultat comptable	Reprise résultats N-2	Résultats administratifs
Etablissements sanitaires + USLD partie soins	198 838		198 838
Cers Esat	4 824		4 824
Cers Foyer	36 690	-34 006	2 684
Maisons d'accueil spécialisées	-17 771		-17 771
Foyer d'accueil médicalisé	102 568		102 568
Foyer de vie	-14 963		-14 963
Ehpad médico-sociaux	-436 549	-108 589	-545 138
SSIAD	14 447		14 447
Savs	19 727		19 727
Maia			0
Esa	70 227		70 227
Esat Entreprise	23 982		23 982
Entreprise adaptée	-10 556		-10 556
Association	54 573		54 573
TOTAL	46 038	-142 595	-96 557

10. Reports
à nouveau

Activités Associatives	Gestion conventionnée		Gestion propre	
	Excédents	Déficits	Excédents	Déficits
<i>Résultats en instance d'affectation</i>				
Cers Esat		-24 832		
Cers Foyer		-134 528		
Maisons d'accueil spécialisées	19 044			
Foyer d'accueil médicalisé	96 164			
Ehpad médico-sociaux		-238 630		
Savs	11 718			
Ssiad		-76 736		
Maia	582			
<i>Résultats refusés</i>				
Cers Foyer		-441 154		
Cers Esat	12 794			
Ssiad	6 986			
Maisons d'accueil spécialisées		-1		
Foyer d'accueil médicalisé		-2 064		
Savs		-17 891		
Ehpad médico-sociaux		-208 308		
<i>Reports à nouveau GP</i>				
Cers Entreprise			983 327	
Entreprise adaptée			307 671	
Association			3 950 298	
<i>Dépenses non opposables (IDR)</i>				
Foyer d'accueil médicalisé		-15 340		
TOTAL	147 288	-1 159 484	5 241 295	

11. Produits à
recevoir

	Montant
Usagers - Produits à recevoir	75 071
Personnel - Produits à recevoir	269 165
Divers - Produits à recevoir	66 097
Intérêts courus sur valeurs mobilières	455 345
TOTAL	865 679

12. Charges à payer	Montant	
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers	37 301	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	322 845	
Dettes fiscales et sociales	4 585 151	
Autres dettes		
TOTAL		4 945 297

13. Charges et produits constatés d'avance	Charges	Produits
Charges/produits d'exploitation	70 955	
Charges/produits financiers		
Charges/produits exceptionnels		
TOTAL	70 955	

14. Nature des charges et produits exceptionnels	Charges	Produits
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	114	
Instances N-1 non recouvertes	35 343	
Valeur comptable actifs cédés	80 647	
Solde créances antérieures	131 370	
Dotation provision pour litige	606 499	
Dotation provision retraite		
Dotation provision régl pour renouvellement des immo	155 610	
Différence sur réalisation actif	142 453	
Produits sur exercices antérieurs		269 158
Produits hospitaliers et actes tarif. spécifique		21 024
Reprise provision pour litige		36 383
Reprise provision régl pour renouvellement des immo		188 979
Reprise provision retraite		
Produits exceptionnels divers		182
Produit de cession d'éléments d'actifs		222 569
TOTAL	1 152 036	738 295

15. Effectif
permanent
2013

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'Association
Cadres	113	1
Agents de maîtrise et techniciens	441	3
Employés	433	4
Ouvriers		
TOTAL	987	8

16. Variation
des fonds
propres

	Solde Ouverture	+	-	Solde clôture
	01/01/2013			31/12/2013
Réserves	4 132 621	104 346		4 236 967
Subventions d'investissement	5 516 384	177 167		5 693 551
Dons et Legs	3 651 473	5 036		3 656 509
Provisions réglementées	4 440 284	295 623	188 979	4 546 928
Report à nouveau	5 091 182	150 113		5 241 295
Réserve de trésorerie	1 793 654			1 793 654
Réserve de compensation	314 932	38 443		353 375
Résultats en instance d'affectation	-623 112	-1 012 196	-623 112	-1 012 196
Résultat gestion propre	150 113	67 999	150 113	67 999
Résultat gestion contrôlée	-246 295	246 295	21 962	-21 962
TOTAL FONDS PROPRES	24 221 236	72 827	-262 058	24 556 121

17. Honoraires de
commissaires aux
comptes figurant
au compte de
résultat

	Montant
Honoraires comptabilisés au titre du contrôle légal des comptes annuels	55 611
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	
TOTAL	55 611

**18. 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 2013, selon le dernier arrêté de comptes disponible obtenu auprès d'AXA, l'engagement du régime en vigueur est évalué à k€. 20 957 (en tenant compte d'un taux d'actualisation de 4%). Pour couvrir cet engagement :

- Un fonds AXA est disponible à hauteur de k€. 5 798.
- Une provision dans les comptes de l'ASM est constituée à hauteur de k€. 1 282.