

*SARL JSA AUDIT*  
*Société d'Expertise Comptable*  
*inscrite au tableau de l'Ordre de Toulouse*  
*et de Commissariat aux comptes*  
*inscrite auprès de la compagnie de Toulouse*  
*20 rue Denfert Rochereau*  
*81 600 GAILLAC*  
*SARL au capital de 200 000 €*  
*Siret 421 314 627 00019 RCS 421 314 627*

**CASAR 81**  
32 Avenue du Colonel TEYSSIE  
81 0000 ALBI

<b>RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS</b>
---

Mesdames et 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 2013, sur :

- le contrôle des comptes de l'association, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification des appréciations
- les vérifications spécifiques et les informations 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 oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondage ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments probants justifiant les données contenues dans les comptes. 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 la société à la fin de cet exercice.**

## 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 avons été conduit à examiner le caractère approprié des principes comptables appliqués, le caractère raisonnable des estimations significatives retenues, ainsi que la présentation d'ensemble 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 l'émission de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

## III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES.

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession, 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 le rapport de gestion du conseil d'administration est dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.**

Fait à Gaillac le 3 juin 2014

Pour la SARL JSA AUDIT  
Jean SAVES - Gérant

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized 'J' followed by a cursive 'S' and 'A', with a horizontal line extending to the right.

**BILAN ACTIF**

ACTIF	Exercice N 31/12/2013		Exercice N-1 31/12/2012	Ecart N / N-1			
	Brut	Amortissements ou Provisions		Net	Net	Euros	%
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>							
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
Frais d'établissement	3 993		3 993				
Frais de recherche et de développement							
Concessions, brevets et droits similaires	2 224	1 466	758		758		
Fonds commercial (1)							
Autres immobilisations incorporelles		3 993	3 993				
Avances et acomptes							
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>							
Terrains							
Constructions	160 659	140 054	20 605		5 128	19,93	
Installations techniques Matériel et outillage							
Autres immobilisations corporelles	83 836	56 864	26 972		8 570	24,11	
Immobilisations en cours							
Avances et acomptes							
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>							
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts	9 974		9 974		1 348	11,91	
Autres immobilisations financières							
<b>TOTAL I</b>	260 685	202 377	58 308		14 288	19,68	
<b>TOTAL II</b>							
Comptes de liaison							
<b>ACTIF CIRCULANT</b>							
<b>STOCKS ET EN COURS</b>							
Matières premières, approvisionnements							
En-cours de production de biens							
En-cours de production de services							
Produits intermédiaires et finis							
Marchandises							
Avances et acomptes versés sur commandes							
<b>CREANCES (3)</b>							
Créances usagers et comptes rattachés	18 080		18 080		4 880	21,25	
Autres créances							
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie	478 676		478 676		31 731	7,10	
Disponibilités							
Charges constatées d'avances (3)							
<b>TOTAL III</b>	496 756		496 756		26 851	5,71	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
Primes de remboursement des obligations (V)							
Ecart de conversion actif (VI)							
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	757 441	202 377	555 064		12 563	2,32	
Comptes de Régularisation							
Produits constatés d'avance							
<b>TOTAL IV</b>							
Ecart de conversion passif (V)							
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>							

(1) Dont droit au bail  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont à plus d'un an

**BILAN PASSIF**

PASSIF	Exercice N 31/12/2013	Exercice N-1 31/12/2012	Ecart N / N-1	
			Euros	%
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>				
<b>Fonds propres</b>				
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Ecart de réévaluation	1 888	1 888		
Réserves :				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Autres réserves	305 956	311 190	5 235	1,68
Report à nouveau	14 704	23 456	8 752	37,31
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)</b>	24 790	1 836	22 955	NS
<b>Autres fonds associatifs</b>				
Fonds associatifs avec droit de reprise :				
Apports				
Legs et donations				
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	17 879	19 561	1 682	8,60
Ecart de réévaluation				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	18 219	22 774	4 555	20,00
Provisions réglementées	10 195	7 316	2 879	39,36
Droit des propriétaires				
<b>TOTAL I</b>	364 223	341 108	23 115	6,78
<b>Comptes de liaison</b>				
<b>TOTAL II</b>				
Provisions pour risques	2 847	9 090	6 243	68,68
Provisions pour charges				
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	45 362	38 715	6 647	17,17
Fonds dédiés sur autres ressources				
<b>TOTAL III</b>	48 209	47 805	404	0,84
<b>DETTES</b>				
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)				
Emprunts et dettes financières divers	5 432	4 569	863	18,90
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	25 239	26 759	1 521	5,68
Dettes fiscales et sociales	111 961	122 259	10 298	8,42
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL IV</b>	142 632	153 587	10 956	7,13
Ecart de conversion passif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	555 064	542 500	12 563	2,32

(1) Dont à plus d'un an  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont concours bancaires courants et soldes créateurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2013	Exercice N-1 31/12/2012	Ecart N / N-1 Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	1 107 251	1 179 743	72 492	6.14
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	34 066	26 656	7 410	27.80
Collectes				
Cotisations	80	165	85	51.52
Autres produits	11 700	11 206	494	4.41
<b>TOTAL I</b>	<b>1 153 097</b>	<b>1 217 770</b>	<b>64 672</b>	<b>5.31</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	824	1 132	308	27.19
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	411 441	423 876	12 436	2.93
Impôts, taxes et versements assimilés	36 333	39 392	3 059	7.76
Salaires et traitements	377 994	411 214	33 219	8.08
Charges sociales	177 291	187 678	10 387	5.53
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements				
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association	15 347	18 044	2 697	14.94
Autres charges (2)	106 133	111 136	5 003	4.50
<b>TOTAL II</b>	<b>1 125 365</b>	<b>1 192 472</b>	<b>67 108</b>	<b>5.63</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (1-II)</b>	<b>27 732</b>	<b>25 297</b>	<b>2 435</b>	<b>9.63</b>
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(1) Dont produits affectés à des exercices antérieurs  
(2) Dont charges affectées à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2013	Exercice N-1 31/12/2012	Ecart N / N-1 Euros	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	2 879	1 915	964	50.36
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL V</b>	<b>2 879</b>	<b>1 915</b>	<b>964</b>	<b>50.36</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilés				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL VI</b>				
<b>4. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>2 879</b>	<b>1 915</b>	<b>964</b>	<b>50.36</b>
<b>5. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II-III-IV-V-VI)</b>	<b>30 612</b>	<b>27 212</b>	<b>3 400</b>	<b>12.49</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 154	647	507	78.38
Reprises sur provisions et transferts de charges	4 555	4 555		
<b>TOTAL VII</b>	<b>5 709</b>	<b>5 202</b>	<b>507</b>	<b>9.75</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	2 004	1 249	755	60.41
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	2 879	5 915	3 036	51.32
<b>TOTAL VIII</b>	<b>4 883</b>	<b>7 164</b>	<b>2 281</b>	<b>31.84</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>825</b>	<b>1 963</b>	<b>2 788</b>	<b>142.05</b>
Impôts sur les bénéfices (IX)				
<b>TOTAL PRODUITS (I+II+V+VII)</b>	<b>1 161 685</b>	<b>1 224 886</b>	<b>63 201</b>	<b>5.16</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>1 130 248</b>	<b>1 199 637</b>	<b>69 389</b>	<b>5.78</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>31 437</b>	<b>25 250</b>	<b>6 188</b>	<b>24.51</b>
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	38 715	15 301	23 414	153.02
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	45 362	38 715	6 647	17.17
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>	<b>24 790</b>	<b>1 836</b>	<b>22 955</b>	<b>NS</b>

**ANNEXE**

**- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

**Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-I et suivants du Plan Comptable Général 2005.  
La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.  
Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

**Permanence des méthodes**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Frais d'établissements et de développement	3 993		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	3 808		1 205
Constructions sur sol propre	47 892		
Constructions sur sol d'autrui	65 615		
Installations générales agencements aménagements des constructions	51 512		
Installations générales agencements aménagements divers	9 593		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	43 152		1 378
Emballages récupérables et divers	43 068		
<b>TOTAL</b>	<b>260 831</b>		<b>1 378</b>
Prêts, autres immobilisations financières	11 322		1 193
<b>TOTAL</b>	<b>11 322</b>		<b>1 193</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>279 953</b>		<b>3 776</b>

**ANNEXE**

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Frais établissement et de développement			3 993	3 993
Autres immobilisations incorporelles		2 789	2 224	2 224
Constructions sur sol propre			47 892	47 892
Constructions sur sol d'autrui		4 359	61 256	61 256
Installations générales agencements aménagements constr.			51 512	51 512
Installations générales agencements aménagements divers			9 593	9 593
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		13 355	31 175	31 175
Emballages récupérables et divers			43 068	43 068
<b>TOTAL</b>	<b>17 714</b>	<b>24 495</b>	<b>244 495</b>	<b>244 495</b>
Prêts, autres immobilisations financières		2 541	9 974	9 974
<b>TOTAL</b>	<b>2 541</b>	<b>9 974</b>	<b>9 974</b>	<b>9 974</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>23 044</b>	<b>260 685</b>	<b>260 685</b>	<b>260 685</b>

**Etat des amortissements**

	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	7 800	249		5 459
Constructions sur sol propre	47 892		2 590	47 892
Constructions sur sol d'autrui	65 638		4 383	61 256
Installations générales agencements aménagements constr.	25 756	5 151		30 907
Installations générales agencements aménagements divers	4 569	1 083		5 653
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	27 736	3 326	13 355	17 707
Emballages récupérables et divers	27 966	5 538		33 504
<b>TOTAL</b>	<b>199 557</b>	<b>15 099</b>	<b>17 737</b>	<b>196 918</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>207 357</b>	<b>15 347</b>	<b>20 327</b>	<b>202 377</b>

	Amortissements degressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dotations	Amortissements dérogatoires Reprises
Amortissements linéaires	249			
Autres immob.incorporelles				
Instal.général.agenc.aménag.constr.	5 151			
Instal.général.agenc.aménag.divers	1 083			
Matériel de bureau informatique mobilier	3 326			
Emballages récupérables et divers	5 538			
<b>TOTAL</b>	<b>15 099</b>			
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>15 347</b>			

**ANNEXE**

**Etat des provisions**

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions réglementées	7 316	2 879			10 195
<b>TOTAL</b>	<b>7 316</b>	<b>2 879</b>			<b>10 195</b>
Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	9 090		6 243		2 847
<b>TOTAL</b>	<b>9 090</b>	<b></b>	<b>6 243</b>	<b></b>	<b>2 847</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>16 406</b>	<b>2 879</b>	<b>6 243</b>	<b></b>	<b>13 042</b>
Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles	45 362	2 879	6 243		

**Etat des échéances des créances et des dettes**

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	9 974	9 974	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	3 809	3 809	
Débiteurs divers	14 271	14 271	
<b>TOTAL</b>	<b>28 054</b>	<b>28 054</b>	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes financières divers	5 432	5 432		
Fournisseurs et comptes rattachés	25 239	25 239		
Personnel et comptes rattachés	52 401	52 401		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	54 896	54 896		
Autres impôts taxes et assimilés	4 664	4 664		
<b>TOTAL</b>	<b>142 632</b>	<b>142 632</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice	15 118			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	14 254			

**Tableau de suivi des fonds dédiés**

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant engagé en fin d'exercice
		A	B	C	D = A - B + C
FONDS PRECARITE	38 714	38 714	26 747	33 394	45 361
<b>TOTAL</b>	<b>38 714</b>	<b>38 714</b>	<b>26 747</b>	<b>33 394</b>	<b>45 361</b>

**Evaluation des immobilisations corporelles**

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

**ANNEXE**

**Evaluation des amortissements**

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

**Evaluation des créances et des dettes**

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

**Dépréciation des créances**

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.

**Evaluation des valeurs mobilières de placement**

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

**SARL JSA AUDIT**  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
20, Rue Eberhard Hoehereau  
81600 GAILLARD - Tél : 05 63 52 92 92

**Dépréciation des valeurs mobilières**

Les valeurs mobilières de placement ont été dépréciées par voie de provision pour tenir compte :

- Pour les titres cotés, du cours moyen du dernier mois de l'exercice.
- Pour les titres non cotés, de leur valeur probable de négociation à la clôture de l'exercice.

**Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	1 285
<b>Total</b>	<b>1 285</b>

ANNEXE

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 350
Dettes fiscales et sociales	81 694
Total	86 044

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite sachant que la convention collective applicable est celle des établissements médicaux sociaux.  
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

La méthode retenue pour le calcul des engagements retraite est la méthode prospective des unités de crédit projetées à partir des éléments de calcul suivants :

- départ volontaire à la retraite à l'âge légal
- turn over faible
- table insee 2008
- taux d'actualisation : 2.61%

Le passif social lié aux engagements retraite s'élève à 70611 € au 31/12/2013.

**SARL JSA AUDIT**  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
20, Rue Denfert-Rochereau  
81600 GAILLAC - Tél : 05 63 57 24 29