

**Commissaire aux Comptes :**

13, Boulevard du Soubeyran  
48000 Mende  
Tél./Fax : 04 66 65 37 65  
cabinettessier@fr.oleane.com

N/Réf. :

V/Réf. :

**Association «Les Genêts»**

48 170 – Châteauneuf de Randon

**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels  
Exercice clos le 31 décembre 2014**

Aux membres de l'association, réunis en assemblée générale le 23 juin 2015,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale de votre association, le 6 juillet 2009, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2014, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association «Les Genêts» tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration du 28 avril 2015 . 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.

## **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 :

### **Règles et principes comptables**

Les notes de l'annexe exposent les règles et principes comptables relatifs à la comptabilisation des opérations .

### **Estimations comptables**

Nous avons procédé à l'appréciation des estimations comptables retenues par l'association, décrites dans l'annexe, et mis en œuvre des tests pour nous assurer du caractère raisonnable de ces estimations .

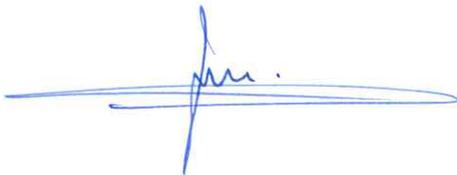
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport .

## **III. Vérifications et informations spécifiques**

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

Nous n'avons pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

*Mende, le 19 juin 2015*

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized name followed by a horizontal line and a vertical stroke.

**Bilan médico-social**

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement	4 740	4 740			
Concessions, brevets, droits similaires	19 771	17 489	2 282	1 040	1 242
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains	7 324	5 157	2 167	2 899	- 732
Constructions	6 484 905	3 279 142	3 205 763	3 188 091	17 672
Installations techniques, matériel et outillage industriels	833 154	622 155	210 999	187 129	23 870
Autres immobilisations corporelles	1 189 432	828 417	361 015	455 088	- 94 073
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations corporelles en cours				111 607	- 111 607
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
<b>Immobilisations reçues en affectation</b>					
Terrains					
Constructions					
Installation tech., matériel & outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations affectées, concédées ou mises à dispo.					
<b>Immobilisations financières</b>					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés	6 788		6 788	6 661	127
Prêts					
Autres immobilisations financières	4 504		4 504	4 372	132
<b>TOTAL (I)</b>	<b>8 550 620</b>	<b>4 757 101</b>	<b>3 793 519</b>	<b>3 956 887</b>	<b>- 163 368</b>
Comptes de liaison (1)					
<b>TOTAL (II)</b>					



**(2) Bilan médico-social (suite)**

Présenté en Euros

<b>PASSIF</b>	<b>Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)</b>	<b>Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)</b>	<b>Variation</b>
<b>Fonds propres</b>			
. Fonds associatifs sans droit de reprise	1 431 857	1 431 857	
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Legs et donations			
. Subventions d'investissement sur biens renouvelables			
. Ecart de réévaluation			
<b>Réserves</b>			
. Excédents affectés à l'investissement	2 163 154	2 110 316	52 838
. Réserves de compensation	707 815	640 750	67 065
. Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	308 456	308 456	
. Autres réserves	908 167	927 774	- 19 607
<b>Report à nouveau</b>			
. Report à nouveau (gestion non contrôlée)			
. Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs	-97 072	32 779	- 129 851
. Dépenses non opposables aux tiers financeurs			
. Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	66 033	-29 555	95 588
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	389 050	414 513	- 25 463
<b>Provisions réglementées</b>			
. Couverture du besoin en fonds de roulement			
. Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	50 250	53 250	- 3 000
. Réserves des plus-values nettes d'actif			
. Immobilisations grevées de droits			
<b>TOTAL (I)</b>	<b>5 927 708</b>	<b>5 890 138</b>	<b>37 570</b>
Comptes de liaison			
<b>TOTAL (II)</b>			
Provisions pour risques	553 611	546 163	7 448
Provisions pour charges			
<b>TOTAL (III)</b>	<b>553 611</b>	<b>546 163</b>	<b>7 448</b>
<b>Fonds dédiés</b>			
. Sur subventions de fonctionnement		7 000	- 7 000
. Sur autres ressources			
<b>Dettes (3)</b>			
Emprunts et dettes assimilées (2) (3)	334 175	406 489	- 72 314
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés (4)	57 311	84 183	- 26 872
Dettes fiscales et sociales	508 985	297 548	211 437
Autres (5)	47 953	89 792	- 41 839
Produits constatés d'avance			
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>948 424</b>	<b>885 012</b>	<b>63 412</b>
Ecarts de conversion passif (V)			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>7 429 743</b>	<b>7 321 313</b>	<b>108 430</b>

PASSIF	Exercice clos le <b>31/12/2014</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>31/12/2013</b> (12 mois)	Variation
<b>Engagements reçus</b> Legs nets à réaliser . acceptés par les organes statutairement compétents . autorisés par l'organisme de tutelle Dont en nature restant à vendre <b>Engagements donnés</b>			

(1) Dont compte 1201 : et compte 1291 : : résultats sous contrôle de tiers financeurs.

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques :

(3) En particulier : cautions versées par le résident à leur entrée dans l'établissement :

(4) Dont à plus d'un an : Dont à moins d'un an :

(5) Dont fonds des majeurs protégés :

## Compte de résultat médico-social

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)		Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
<b>Produits d'exploitation</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services	139 476		139 476	133 637	5 839	4,37
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>139 476</b>		<b>139 476</b>	<b>133 637</b>	<b>5 839</b>	<b>4,37</b>
<b>Autres produits d'exploitation</b>						
Production stockée						
Production immobilisée						
Dotations et produits de tarification			4 237 981	4 161 920	76 061	1,83
Subventions d'exploitation						
Dons			7 785	5 807	1 978	34,06
Cotisations						
Legs et donations						
Produits liés à des financements réglementaires						
Autres produits			6	38	- 32	-84,21
Reprise de provisions			29 171		29 171	N/S
Transfert de charges			15 673	5 374	10 299	191,64
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>4 290 616</b>	<b>4 173 139</b>	<b>117 477</b>	<b>2,82</b>
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>4 430 092</b>	<b>4 306 776</b>	<b>123 316</b>	<b>2,86</b>
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)						
<b>Produits financiers</b>						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif			132		132	N/S
Autres intérêts et produits assimilés			35 034	47 304	- 12 270	-25,94
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement			634	487	147	30,18
<b>Total des produits financiers (III)</b>			<b>35 800</b>	<b>47 791</b>	<b>- 11 991</b>	<b>-25,09</b>
<b>Produits exceptionnels</b>						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital			32 432	53 465	- 21 033	-39,34
Reprises sur provisions et transferts de charges			3 000	3 000		0,00
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			7 000		7 000	N/S
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>			<b>42 432</b>	<b>56 465</b>	<b>- 14 033</b>	<b>-24,85</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>			<b>4 508 324</b>	<b>4 411 032</b>	<b>97 292</b>	<b>2,21</b>
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>					<b>-29 555</b>	<b>-100</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>4 508 324</b>	<b>4 440 587</b>	<b>67 737</b>	<b>1,53</b>

## Compte de résultat médico-social (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le <b>31/12/2014</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>31/12/2013</b> (12 mois)	Variation	%
<b>Charges d'exploitation</b>				
Achats de marchandises et de matières premières	336 670	344 944	- 8 274	-2,40
Variation de stock marchandises et matières premières	10 083	-2 285	12 368	541,27
Autres achats non stockés	68 822	82 356	- 13 534	-16,43
Services extérieurs	134 611	143 473	- 8 862	-6,18
Autres services extérieurs	186 102	170 695	15 407	9,03
Impôts, taxes et versements assimilés	310 318	331 386	- 21 068	-6,36
Salaires et traitements	2 148 001	2 143 991	4 010	0,19
Charges sociales	794 279	711 018	83 261	11,71
Autres charges de personnels		173	- 173	-100
Subventions accordées par l'association				
Dotations aux amortissements	402 185	399 831	2 354	0,59
Dotations aux provisions	36 619	60 608	- 23 989	-39,58
Autres charges	189	1 767	- 1 578	-89,30
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>	<b>4 427 878</b>	<b>4 387 956</b>	<b>39 922</b>	<b>0,91</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)	171		171	N/S
<b>Charges financières</b>				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées	9 690	11 394	- 1 704	-14,96
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
<b>Total des charges financières (III)</b>	<b>9 690</b>	<b>11 394</b>	<b>- 1 704</b>	<b>-14,96</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	1 800		1 800	N/S
Sur opérations en capital	1 775	33 262	- 31 487	-94,66
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	977	976	1	0,10
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		7 000	- 7 000	-100
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>	<b>4 551</b>	<b>41 237</b>	<b>- 36 686</b>	<b>-88,96</b>
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)				
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>4 442 290</b>	<b>4 440 587</b>	<b>1 703</b>	<b>0,04</b>
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>	<b>66 033</b>		<b>66 033</b>	<b>N/S</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4 508 324</b>	<b>4 440 587</b>	<b>67 737</b>	<b>1,53</b>
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>				
Produits				
. Bénévolat				
. Prestations en nature				
. Dons en nature				
<b>Total</b>				
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Personnel bénévole				
<b>Total</b>				

## Annexes légales

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2014 dont le total est de 7 429 743,07 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 66 033,19 euros, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2014 au 31/12/2014.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2013 au 31/12/2013.

## SOMMAIRE

### REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode
- Informations complémentaires pour donner une image fidèle

### COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des provisions
- Etat des échéances des créances et des dettes

Informations et commentaires sur :

- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance

### ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

- Engagements financiers
- Dettes garanties par sûretés réelles

## Faits caractéristiques de l'exercice

### Activité de l'exercice :

EEAP : 10 163 journées ont été réalisées, soit un taux d'occupation de 92.81 %

MAS : 6 932 journées ont été réalisées, soit un taux d'occupation de 94.96 %

### Investissements de l'exercice :

#### EEAP :

Investissements hors aides ZRR : 110 329 €

Investissements financés par les aides ZRR : 20 356 €

#### MAS :

Investissements hors aides ZRR : 222 362 €

Investissements financés par les aides ZRR : 0 €

### Suivi des affectations des exonérations ZRR

Total des aides reçues depuis l'origine : 3 401 342 €

Total des aides affectées à l'investissement : 1 501 634 €

Total des aides affectées au fonctionnement : 999 557 €

Total des aides affectés à la compensation de déficit : 122 125 €

Aides à affecter : 778 029 €

Quote-part des réserves destinée à la compensation des amortissements futurs : 843 150 €

### Effectifs

Effectif total :

72 salariés (68.47 ETP), dont :

- 65 temps plein (64 ETP)
- 7 temps partiel (3.97 ETP)

Par établissement :

#### EEAP :

49 salariés (39.50 ETP),

#### MAS :

38 salariés (28.97 ETP),

**Provision pour engagements de retraite**

Engagements totaux à la clôture :	516 992 €
Montant assuré par un tiers :	0 €
Montant provisionné au passif du bilan :	516 992 €
Solde sur engagement :	0 €

## Paramètres pris en compte :

Taux d'actualisation : 3 %

Table de mortalité : dernière table de mortalité de l'INSEE

Age de départ à la retraite : 62 ans

Méthode de calcul :

Départ volontaire

Convention collective des Etablissements Privés d'hospitalisation, de soins, de cure et de garde à but non lucratif

Rotation lente

Droits proratisés temporis

Progression des salaires 2%.

**DIF :**

A la date de clôture, le nombre d'heures de Droit Individuel à la Formation acquis par les salariés est de 6 699.

**Rémunération du commissaire aux comptes**

Sur l'exercice, il a été comptabilisé en charges :

6 500 € au titre du contrôle légal des comptes.

0 € au titre de diligences directement liées.

**Rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants :**

L'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif dispose que certaines associations doivent publier chaque année dans le compte financier les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature.

Aucun administrateur n'est rémunéré.

Le montant de la rémunération des cadres dirigeants s'est élevé à 107 791 € dont 9 479 € d'avantage en nature.

**Tableau de passage :**

Résultat compte administratif E.E.A.P. Les Genêts	41 851,79
Résultat compte administratif Mas les Bruyères	3 302,04
<b>RESULTAT COMPTES ADMINISTRATIFS</b>	<b>45 153,83</b>
Résultat compte Association	9 405,60
<b>RESULTAT AVANT RETRAITEMENT</b>	<b>54 559,43</b>
Provision pour plus value cession immobilisation	700,00
Montant ZRR 2014 E.E.A.P.	131 927,00
Montant ZRR 2014 Mas les Bruyères	91 011,00
Annulation des dotations aux amortissements E.E.A.P. + Mas les Bruyères	392 082,96
	-400
Dotations aux amortissements E.E.A.P + Mas les Bruyères	386,99
Contrepassation du compte 791000 Transfert de charges	
- Au niveau des amortissements de biens acquis avec :	
.- Les résultats de l'E.E.A.P.	-30 292,70
.- Les résultats de la M.A.S.	-13 063,41
.- Les ZRR de l' E.E.A.P.	-53 077,95
.- Les ZRR de la M.A.S.	-22 486,84
- Réhabilitation EEAP	-40 225,00
- Au niveau des dépenses faites avec :	
.- Les ZRR de l'E.E.A.P.	
.- Les ZRR de la M.A.S.	-38 332,92
Valeur comptable des immobilisations cédées ZRR	
Valeur comptable des immobilisations cédées (différence amort.)	4 476,95
Reprise s/provision pour renouvellement immo cuisine	-10 858,72
Régularisation des comptes de liaison	0,38
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>	<b>66 033,19</b>

**Suivi et décomposition des résultats :**

Résultat comptable :	66 033.19 €
Dont part du résultat sur gestion libre	20 879.36 €
Dont part sur gestion conventionnée	45 153.83 €

Etablissements inclus dans les comptes de l'entité (part conventionnée) :

EEAP	41 851.79 €
MAS	3 302.04 €

ETS	Gestion libre	Gestion conventionnée	Résultat total
Association les Genêts	20 879.36 €		
EEAP les Genêts		41 851.79 €	
MAS les Bruyères		3 302.04 €	

**Evénements postérieurs à la date de clôture de l'exercice :**

Néant

**Argent de poche des résidents**

Le montant de l'argent de poche des résidents au 31/12/2014 est de 14 210.91 €

**Valorisations des contributions volontaires**

Le manque de moyens de recensement des contributions ne permet pas de les évaluer avec exactitude.

**Autres éléments significatifs**

Néant

**Suivi des provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations**

La provision réglementée pour renouvellement des immobilisations a été dotée en 2009 pour 60 000 €. Ce crédit accordé a été utilisé pour la réhabilitation des locaux.  
Le montant restant à reprendre au résultat s'élève à 50 250 € à fin 2014.

**Règles et méthodes comptables**

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le règlement 99-01 du CRC relatif à la réglementation comptable des associations
- l'instruction DGAS du 17 août 2007 relative au plan comptable et à certains mécanismes comptables applicables aux établissements et services sociaux et médico-sociaux privés et aux organismes gestionnaires
- l'arrêté du 12 novembre 2008 relatif aux instructions budgétaires et comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux

**Affectation des résultats issus de la gestion contrôlée**

Les résultats en attente d'affectation par les financeurs sont comptabilisés dans le compte 115, ou des subdivisions de celui-ci.

Les affectations sont ensuite réalisées, par établissement, conformément aux décisions des financeurs. Il peut s'agir de :

- réserves pour investissements ;
- réserves de compensation des déficits ;

- réserves de compensation des charges d'amortissements ;
- réserves de trésorerie ;
- reports à nouveau.

#### Dépenses refusées ou non opposables

En cas de non prise en charges, par le financeur, de dépenses présentes dans les comptes administratifs des établissements, celles-ci sont affectées :

- en dépenses refusées si elles ont un caractère définitif (compte 114) ;
- en dépenses non opposables si cette situation est temporaire (compte 116).

Provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement (compte 141). Elles sont dotées sur demande ou autorisation des financeurs afin d'améliorer la trésorerie des établissements.

#### Provisions pour renouvellement des immobilisations (compte 142)

Conformément à la réglementation comptable (avis CNC 2007-05 et instruction M22), elles correspondent à des fonds affectés par le financeur à l'acquisition d'immobilisations et visant à réduire l'impact de ces investissements au compte de résultat. Ces provisions sont constituées lors de versements de fonds ponctuels par les financeurs, spécifiquement à cet effet.

De manière dérogatoire, afin de présenter des comptes reflétant une image fidèle, elles peuvent être constituées par affectation de sommes provenant d'autres comptes issus de la gestion contrôlée, lorsque des projets d'investissement, validés par les financeurs, prévoient le financement par ces fonds et leur reprise au compte de résultat.

Modalités de reprise : ces provisions font l'objet de reprises échelonnées au compte de résultat au même rythme que les amortissements et/ou frais financiers relatifs aux biens auxquels elles se rapportent.

#### Provisions réglementées : réserves pour plus-values nettes d'actif (compte 1486)

En vertu de l'arrêté du 12 novembre 2008, les établissements médico-sociaux sont autorisés à constituer une provision réglementée égale au montant des plus-values réalisées sur les cessions de biens issus de l'actif immobilisés ou de l'actif circulant. Cette provision vise à renforcer le fonds de roulement des établissements.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

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

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

### **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les frais d'acquisition sont compris dans le coût d'acquisition des immobilisations.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables antérieures à 2005.

Les immobilisations sont décomposées à partir de cette date.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Brevets	07 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 06 à 10 ans
Constructions	de 10 à 80 ans
Agencement des constructions	12 ans
Matériel et outillage industriels	05 ans
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10 ans
Matériel de transport	04 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

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

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

### **STOCKS**

Les stocks sont évalués au dernier prix d'achat connu.

### **CREANCES ET DETTES**

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

### **Changements de méthode**

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

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le P.C.G. 2014 homologué par arrêté du 8 septembre 2014
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce

**Informations complémentaires pour donner une image fidèle**

Provision d'un risque en matière sociale évalué à 36 619 € se rapportant à l'exercice 2012.

**Produits et charges exceptionnelles**

- Cessions d'éléments d'actif pour 6 969 € dont la valeur nette comptable était de 1 775 €.
- Les reprises de subventions s'élèvent à 25 463 €.
- Les reprises de provisions réglementées sont de 3 000 €, les dotations s'élèvent à 977 €.
- Les amendes et dommages et intérêts s'élèvent à 1 800 €.

**Transfert de charges**

- Les transferts de charges concernent les aides reçus pour le contrat aidé d'un montant de 13 008 € et des frais pris en charge par l'association pour 2 664 €.

## Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement	4 740		
Autres immobilisations incorporelles	17 750		2 021
Terrains	7 324		
Constructions sur sol propre	2 745 648		
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions	3 480 283		258 974
Installations techniques, matériel et outillages industriels	780 412		77 156
Autres installations, agencements, aménagements	747 899		
Matériel de transport	168 234		6 269
Matériel de bureau, informatique, mobilier	284 572		8 495
Emballages récupérables et divers	8 318		
Immobilisations corporelles en cours	111 607		147 367
Avances et acomptes			
<b>TOTAL</b>	<b>8 334 297</b>		<b>498 261</b>
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés	6 661		127
Prêts et autres immobilisations financières	4 372		132
<b>TOTAL</b>	<b>11 034</b>		<b>259</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>8 367 821</b>		<b>500 541</b>

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réev. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement			4 740	
Autres immobilisations incorporelles			19 771	
Terrains			7 324	
Constructions sur sol propre			2 745 648	
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions			3 739 257	
Installations techniques, matériel et outillages industriels		24 414	833 154	
Autres installations, agencements, aménagements			747 899	
Matériel de transport		31 345	143 159	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		3 010	290 057	
Emballages récupérables et divers			8 318	
Immobilisations corporelles en cours	258 974			
Avances et acomptes				
<b>TOTAL</b>	<b>258 974</b>	<b>58 769</b>	<b>8 514 816</b>	
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés			6 788	
Prêts et autres immobilisations financières			4 504	
<b>TOTAL</b>			<b>11 293</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>258 974</b>	<b>58 769</b>	<b>8 550 620</b>	

## Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche	4 740			4 740
Autres immobilisations incorporelles	16 711	779		17 489
Terrains	4 425	732		5 157
Constructions sur sol propre	1 310 741	69 269		1 380 010
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions	1 727 099	172 033		1 899 132
Installations techniques, matériel et outillages industriels	593 283	53 286	24 414	622 155
Installations générales, agencements divers	441 047	64 829		505 044
Matériel de transport	92 727	17 407	29 570	80 564
Matériel de bureau, informatique, mobilier	217 626	24 826	3 010	239 442
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL</b>	<b>4 386 948</b>	<b>402 382</b>	<b>56 994</b>	<b>4 731 505</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4 408 399</b>	<b>403 161</b>	<b>56 994</b>	<b>4 753 735</b>

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. déroq.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles	779				
Terrains	732				
Constructions sur sol propre	69 269				
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions	172 033				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	53 286				
Installations générales, agencements divers	64 829				
Matériel de transport	17 407				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	24 826				
Emballages récupérables et divers					
<b>TOTAL</b>	<b>402 382</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>403 161</b>				

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

## Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements				
Pour investissement				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30%				
Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92				
Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92				
Pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées	53 250		3 000	50 250
<b>TOTAL Provisions réglementées</b>	<b>53 250</b>		<b>3 000</b>	<b>50 250</b>
Pour litiges				
Pour garanties données clients				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités		36 619		36 619
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations	546 163		29 171	516 992
Pour impôts				
Pour renouvellement immobilisations				
Pour grosses réparations				
Pour charges sur congés payés				
Autres provisions				
<b>TOTAL Provisions</b>	<b>546 163</b>	<b>36 619</b>	<b>29 171</b>	<b>553 611</b>
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur titres mis en équivalence				
Sur titres de participation				
Sur autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients				
Autres dépréciations				
<b>TOTAL Dépréciations</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>599 413</b>	<b>36 619</b>	<b>32 171</b>	<b>603 861</b>
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation		36 619	29 171	
- financières				
- exceptionnelles			3 000	

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

## Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			4 504
Autres immobilisations financières	4 504		
Clients douteux ou litigieux		364 972	
Autres créances clients	364 972		
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	35 374	35 374	
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfiques			
- T.V.A			
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	1 266	1 266	
Charges constatées d'avance	1 803	1 803	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>407 919</b>	<b>403 415</b>	<b>4 504</b>
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum				
- plus d'un an	333 614	72 761	260 582	
Emprunts et dettes financières divers	560	560		
Fournisseurs et comptes rattachés	57 311	57 311		
Personnel et comptes rattachés	144 132	144 132		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	334 554	334 554		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfiques				
- T.V.A				
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	30 298	30 298		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	12 475	12 475		
Groupe et associés				
Autres dettes	35 478	35 478		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>948 424</b>	<b>687 570</b>	<b>260 582</b>	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	72 203			
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

**Produits et avoirs à recevoir**

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
<b>CREANCES</b>	
Créances clients et comptes rattachés	1 930
Autres créances (dont avoirs à recevoir : )	36 267
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	
<b>DISPONIBILITES</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>38 197</b>

**Charges à payer et avoirs à établir**

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	560
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 620
Dettes fiscales et sociales	240 528
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir : )	35 478
<b>TOTAL</b>	<b>290 186</b>

**Charges et produits constatés d'avance**

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	1 803	
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
<b>TOTAL</b>	<b>1 803</b>	

Commentaires :

## Engagements financiers

Engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Autres engagements donnés :	
Argent de poche géré pour le compte des résidents : solde à la clôture	14 211
Promesse d'affectation hypothécaire sur le bien immobilier sis à Châteauneuf de Randon cadastré secti	196 411
<b>TOTAL</b>	<b>210 622</b>
Dont concernant :	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	

Engagements reçus	Montant
Avals, cautions et garanties	
Autres engagements reçus :	
<b>TOTAL</b>	
Dont concernant :	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	

## Dettes garanties par des sûretés réelles

	Montant garanti
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers :	
Inscription d'hypothèque auprès du service de conservation des hypothèque de Montpellier de l'immeuble cadastré section B n° 1283	137 204
<b>TOTAL</b>	<b>137 204</b>

## TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs	1 431 857,23 €			1 431 857,23 €
Excédent affecté à l'investissement	2 110 315,58 €	52 838,08 €		2 163 153,66 €
Réserve de trésorerie	308 455,61 €			308 455,61 €
Réserve de compensation	238 690,37 €			238 690,37 €
Excédent aff. Compens. Chgs. Amort	80 825,65 €	67 065,00 €		147 890,65 €
Réserve plus value nette d'actif	321 233,60 €			321 233,60 €
Autres réserves	927 774,03 €	102 517,57 €	122 124,56 €	908 167,04 €
Report à nouveau	32 778,52 €	51 393,59 €	181 244,57 €	-97 072,46 €
Résultat de l'exercice	-29 554,89 €	198 105,65 €	102 517,57 €	66 033,19 €
Subventions d'équipement	414 512,74 €		25 463,15 €	389 049,59 €
Provision pour renouvellement des immobilisations	53 250,00 €		3 000,00 €	50 250,00 €
Provision risque social	0,00 €	36 619,40 €		36 619,40 €
Provision retraite	546 163,00 €		29 171,00 €	516 992,00 €
Fonds dédiés	7 000,00 €		7 000,00 €	0,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>6 443 301,44 €</b>	<b>508 539,29 €</b>	<b>470 520,85 €</b>	<b>6 481 319,88 €</b>