



SOGIREX BAKER TILLY

COPIE

SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale de Toulouse
ZA Foix Nord – Permilhac
09000 FOIX

Tél : 05.61.02.22.22

**ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DES
PUPILLES DE L'ENSEIGNEMENT PUBLIC
DE L'ARIEGE**

**Inspection Académique - BP 77
09008 FOIX**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES
COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Décembre 2009

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 2009 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association Départementale des Pupilles de l'Enseignement Public de l'Ariège, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications spécifiques et 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 professionnelles 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 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 APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de Commerce, les appréciations auxquelles nous avons 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 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. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels, des informations données dans le rapport d'activité du Directeur et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.



FOIX, le 14 Mai 2010

Le Commissaire Aux Comptes

SARL SOGIREX

Le signataire :

Jean-Charles MEYER

Commissaire Aux Comptes

Membre de Baker Tilly International

A C T I F	Arrêté au 31/12/2009 Durée 12 mois			31/12/2008 12 mois
	BRUT	AMORT/PROV	NET	NET
Actif Immobilisé				
Immobilisations Incorporelles				
Autres immobilisations incorporelles	9 119,39	-7 879,77	1 239,62	2 210,92
Immobilisations Corporelles				
Terrains	184 947,62		184 947,62	179 055,47
Constructions	908 797,88	-162 283,24	746 514,64	748 123,98
Installations techniques, matériel et outillage	42 431,54	-36 630,15	5 801,39	8 205,62
Autres immobilisations corporelles	307 257,98	-211 977,76	95 280,22	103 463,96
Immobilisations corporelles en cours				
Immobilisations Financières				
Autres titres immobilisés	925,00		925,00	312,50
Prêts	2 900,00		2 900,00	
Autres immobilisations financières	350,00		350,00	350,00
TOTAL I	1 456 729,41	-418 770,92	1 037 958,49	1 041 722,45
Comptes de liaison				
Comptes de liaison (1)				
Comptes de liaison				
TOTAL II				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Avances et acomptes versés sur commandes	720,00		720,00	
Créances (2)				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	156 044,44		156 044,44	106 582,77
Autres créances	39 004,68		39 004,68	11 422,15
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement	81 972,02		81 972,02	81 772,02
Disponibilités				
Disponibilités	1 554 659,62		1 554 659,62	1 601 110,76
TOTAL III	1 832 400,76		1 832 400,76	1 800 887,70
Comptes de Régularisation				
Charges constatées d'avance				
Charges constatées d'avance	435,90		435,90	187,00
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion (actif)				
Ecart de conversion (actif)				
TOTAL IV	435,90		435,90	187,00
TOTAL GENERAL	3 289 566,07	-418 770,92	2 870 795,15	2 842 797,15

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

(2) Dont à moins d'un an : 195 049,12 Dont à plus d'un an :

(3) Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du CASF

Etats de fin d'année

Bilan

P A S S I F		Arrêté au 31/12/2009	31/12/2008
		Durée 12 mois	12 mois
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise			
Fonds associatifs sans droit de reprise		1 514 366,91	1 450 095,37
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Réserves			
Excédents affectés à l'investissement		143 082,54	87 082,54
Réserves de compensation		262 986,40	44 379,89
Excédents affectés à la couverture besoin fonds roulement		8 000,00	8 000,00
Autres réserves		1 352,01	1 352,01
Report à nouveau			
Report à nouveau (gestion non contrôlée)		-23 565,95	-39 565,95
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs			
Résultat sous contrôle tiers financeurs		45 707,92	293 306,51
Dépenses non opposables aux tiers financeurs			
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)		45 022,43	109 979,46
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		71 535,40	72 061,14
Réserves des plus-values nettes d'actif			
Provisions réglementées			
Couverture du besoin en fonds de roulement		20 585,82	20 585,82
Amortissements dérogatoires et prov renouvellement immobilisations			
TOTAL I		2 089 073,48	2 047 276,79
Comptes de liaison			
Comptes de liaison			
Comptes de liaison			
TOTAL II			
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour risques		131 950,79	134 340,45
Provisions pour charges			
Provisions pour charges		99 915,90	92 415,90
Fonds dédiés			
Fonds dédiés		20 607,91	17 867,94
TOTAL III		252 474,60	244 624,29
Dettes (3)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		261 537,60	290 729,92
Emprunts et dettes financières divers (3)			
Emprunts et dettes financières divers (3)		866,30	72,09
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Redevables créditeurs			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)			
Dettes fournisseurs et acomptes rattachés (4)		54 271,61	47 963,93
Dettes sociales et fiscales			
Dettes sociales et fiscales		124 208,57	161 856,37
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		15 461,15	34 934,53
Autres dettes (5)			
Autres dettes (5)		16 901,84	15 339,23
TOTAL IV		473 247,07	550 896,07
Comptes de régularisation			
Produits constatés d'avance			
Produits constatés d'avance		56 000,00	
Ecart de conversion (passif)			
Ecart de conversion (passif)			
TOTAL V		56 000,00	
TOTAL GENERAL		2 870 795,15	2 842 797,15

(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 versés par les rédisents à leur entrée dans l'établissement
(4) Dont à plus d'un an : Dont à moins d'un an : 54 271,61
(5) Dont fonds des majeurs protégés :

Compte de résultat

Etats de fin d'année

	Arrêté au : Arrêté au 31/12/2009		Arrêté au 31/12/2008		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Produit d'exploitation						
Ventes de marchandises						
Production vendue (biens)						
Production vendue (services)	2 001 825,95	100,00	1 898 360,51	100,00	103 465,44	5,45
Chiffre d'affaire	2 001 825,95	100,00	1 898 360,51	100,00	103 465,44	5,45
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	13 295,00	0,66	25 079,40	1,32	-11 784,40	-46,99
Reprises/prov. & amort. transf. de charge	116 848,04	5,84	72 962,10	3,84	43 885,94	60,15
Autres produits	3 320,23	0,17	2 732,40	0,14	587,83	21,51
PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I	2 135 289,22	106,67	1 999 134,41	105,31	136 154,81	6,81
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Achat de matières premières et autres						
Autres achats et charges externes	263 847,04	13,18	244 698,82	12,89	19 148,22	7,83
Impôts, taxes et versements assimilés	140 302,80	7,01	129 551,09	6,82	10 751,71	8,30
Salaires et traitements	1 224 653,61	61,18	1 165 220,76	61,38	59 432,85	5,10
Charges sociales	389 006,53	19,43	350 240,70	18,45	38 765,83	11,07
Dotation	86 622,62	4,33	68 099,74	3,59	18 522,88	27,20
Autres charges	17 128,74	0,86	13 535,26	0,71	3 593,48	26,55
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II	2 121 561,34	105,98	1 971 346,37	103,84	150 214,97	7,62
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	13 727,88	0,69	27 788,04	1,46	-14 060,16	-50,60
Opération en commun						
Bénéfice attribué, perte transférée Total III						
Perte supportée, bénéfice transféré Total IV						
OPÉRATION EN COMMUN						
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Autres valeurs mob., créances d'actif im.						
Autres intérêts et produits assimilés	39 524,51	1,97	38 760,18	2,04	764,33	1,97
Reprises/provisions et transfert de char						
Différences positives de change						
Produits net/cession des V.M.P			39 618,39	2,09	-39 618,39	-100,00
PRODUITS FINANCIERS TOTAL V	39 524,51	1,97	78 378,57	4,13	-38 854,06	-49,57
Charges financières						
Charges financières	13 643,73	0,68	7 712,94	0,41	5 930,79	76,89
Autres charges financières						
CHARGES FINANCIÈRES TOTAL VI	13 643,73	0,68	7 712,94	0,41	5 930,79	76,89
RESULTATS FINANCIERS	25 880,78	1,29	70 665,63	3,72	-44 784,85	-63,38
RESULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS	39 608,66	1,98	98 453,67	5,19	-58 845,01	-59,77
Produits exceptionnels						
Sur opération de gestion	23,49	0,00	121,15	0,01	-97,66	-80,61
Sur opération en capital	3 225,74	0,16	1 732,64	0,09	1 493,10	86,17
Reprises/provisions et transfert de char	5 069,66	0,25	32 462,63	1,71	-27 392,97	-84,38
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL VII	8 318,89	0,42	34 316,42	1,81	-25 997,53	-75,76
Charges exceptionnelles						
Sur opération de gestion	29,52	0,00			29,52	
Sur opération en capital	135,63	0,01	14 855,61	0,78	-14 719,98	-99,09
Dotation aux amortissements et aux prov.			2 196,00	0,12	-2 196,00	-100,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VIII	165,15	0,01	17 051,61	0,90	-16 886,46	-99,03
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	8 153,74	0,41	17 264,81	0,91	-9 111,07	-52,77
Participation des salariés						
PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL IX						
Impôts sur les bénéfices						
TOTAL X						
PRODUITS	2 183 132,62	109,06	2 111 829,40	111,24	71 303,22	3,38
CHARGES	2 135 370,22	106,67	1 996 110,92	105,15	139 259,30	6,98
SOLDE INTERMÉDIAIRE	47 762,40	2,39	115 718,48	6,10	-67 956,08	-58,73
Total XI						
Eng. à réaliser sur ressources affectés	20 607,91	1,03	17 867,94	0,94	2 739,97	15,33
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs	-17 867,94	-0,89	-12 128,92	-0,64	-5 739,02	47,32
TOTAL XI	2 739,97	0,14	5 739,02	0,30	-2 999,05	-52,26
EXCEDENT OU DÉFICIT	45 022,43	2,25	109 979,46	5,79	-64 957,03	-59,06

ANNEXE

SOMMAIRE

Faits caractéristiques de l'exercice	PAGE 23
REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	23
Permanence ou changement de méthodes	23
Informations générales complémentaires	23
COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	26
Etat des amortissements	27
Tableau de variation des fonds associatifs	28
Etat des provisions	29
Etat des échéances des créances et dettes	30
Tableau de suivi des fonds dédiés	31
Evaluation des valeurs mobilières de placement	32
Disponibilités en Euros	32
Produits à recevoir	32
Charges à payer	32
Charges et produits constatés d'avance	32
ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	32
COMPLEMENT D'INFORMATION RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	32

ANNEXE

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'association bénéficie d'une exonération de ZRR sur les salaires versés.
En contre partie, l'exonération dite « Loi Fillion » n'est pas applicable.

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

Permanence des méthodes

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

Informations générales complémentaires

- ✓ Tableau des résultats des différents établissements (voir détail joint)
- ✓  Tableau de concordance entre le résultat comptable et le résultat administratif de la MECS (voir détail joint)

COMPLEMENT D'INFORMATION RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations

Etat des amortissements

TABLEAU DES RESULTATS DES DIFFERENTS ETABLISSEMENTS

Résultats par établissement avec droits de reprise

MECS (La Maison du Prat)	15 545,16
SAEP	3 139,03
CMPP	20 272,41
CAMSP	3 437,65
Total	42 394,25

Résultats par établissement sans droit de reprise

SIEGE PEP 09	-709,16
SF	3 337,34
Total	2 628,18
RESULTAT ASSOCIATION 2009	45 022,43

**TABLEAU DE CONCORDANCE ENTRE LE RESULTAT COMPTABLE
ET LE RESULTAT ADMINISTRATIF DE LA MECS**

RESULTAT COMPTABLE	15 545,16
RETRAITEMENT DES AMORTISSEMENTS DE LA MAISON DU PRAT	9 852,73
RETRAITEMENT DES AMORTISSEMENTS PRATIQUES	
TRAVAUX	17 764,65
CHAUFFERIE	5 358,33
RETRAITEMENT DES AMORTISSEMENTS CONVENUS AVEC LE CG	
TRAVAUX	-11 912,59
CHAUFFERIE	-1 475,57
RESULTAT ADMINISTRATIF	35 132,71

Immobilisations

Etats de fin d'année

Exercice 2009 du 01/01/2009 au 31/12/2009

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit. Apports
Frais d'établissement de recherche et de développement			
Autres postes d' immobilisations incorporelles	9 657.59		358.20
Immobilisations incorporelles	9 657.59		358.20
Terrains	179 055.47		175 892.15
Constructions sur sol propre	870 262.78		661 315.44
Constructions sur sol d'autrui			
Install générales, agenc. et aménag. des constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels	41 687.34		3 243.20
Install générales, agenc. et aménag. divers	63 629.85		6 006.31
Matériel de transport	22 140.00		22 140.00
Matériel de bureau et informatique, mobilier	203 881.79		75 546.79
Emballage récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Immobilisations corporelles	1 380 657.23		944 143.89
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participation			
Autres titres immobilisés	312.50		1 030.00
Prêts et autres immobilisations financières	350.00		5 750.00
Immobilisations financières	662.50		6 780.00
Total Général	1 390 977.32		951 282.09

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
Frais d'établissement de recherche et de				
Autres postes d' immobilisations incorporelles		896.40	9 119.39	
Immobilisations incorporelles		896.40	9 119.39	
Terrains		170 000.00	184 947.62	
Constructions sur sol propre		622 780.34	908 797.88	
Constructions sur sol d'autrui				
Install générales, agenc. et aménag. des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels		2 499.00	42 431.54	
Install générales, agenc. et aménag. divers			69 636.16	
Matériel de transport		22 140.00	22 140.00	
Matériel de bureau et informatique, mobilier		63 946.76	215 481.82	
Emballage récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles		881 366.10	1 443 435.02	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participation				
Autres titres immobilisés		417.50	925.00	
Prêts et autres immobilisations financières		2 850.00	3 250.00	
Immobilisations financières		3 267.50	4 175.00	
Total Général		885 530.00	1 456 729.41	

Amortissements

Etats de fin d'année

Exercice 2009 du 01/01/2009 au 31/12/2009

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissement de recherche et de développement				
Autres postes d' immobilisations incorporelles	7 847.74	835.67	803.64	7 879.77
Immobilisations incorporelles	7 847.74	835.67	803.64	7 879.77
Terrains				
Constructions sur sol propre	130 041.52	40 144.44	7 902.72	162 283.24
Construction sur sol d'autrui				
Const. Inst. générales, agencements, aménagements divers				
Installations techniques, matériel et outillage	33 695.68	3 148.43	213.96	36 630.15
Autres Inst. générales, agencements, aménagements divers	39 630.04	4 632.41		44 262.45
Matériel de transport	6 696.60	4 428.00	3 348.30	7 776.30
Matériel de bureau, informatique, mobilier	182 354.21	16 729.67	39 144.87	159 939.01
Emballages récup et divers				
Immobilisations corporelles	392 418.05	69 082.95	50 609.85	410 891.15
Total Général	400 265.79	69 918.62	51 413.49	418 770.92

Ventilations des dotations	Linéaires	Dégressifs	Exceptionnels	Dotat dérog	Repr dérog
Frais d'établissement de recherche et de développement					
Autres postes d' immobilisations incorporelles	835.67				
Immobilisations incorporelles	835.67				
Terrains					
Constructions sur sol propre	40 144.44				
Construction sur sol d'autrui					
Const. Inst. générales, agencements, aménagements div					
Installations techniques, matériel et outillage	3 148.43				
Autres Inst. générales, agencements, aménagements div	4 632.41				
Matériel de transport	4 428.00				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	16 729.67				
Emballages récup et divers					
Immobilisations corporelles	69 082.95				
Total Général	69 918.62				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

Tableau de variation des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début de l'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 450 095,37		64 271,54		1 514 366,91
Réserves :					
Réserves d'investissement	87 082,54		56 000,00		143 082,54
Réserves de compensation	38 379,89		227 306,51	2 700,00	262 986,40
Réserves de trésorerie	8 000,00				8 000,00
Autres réserves	7 352,01			6 000,00	1 352,01
Report à nouveau	-39 565,95		16 000,00		-23 565,95
RESULTAT DE L'EXERCICE	109 979,46	109 979,46	45 022,43		45 022,43
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Résultats sous contrôle de tiers	293 306,51		54 121,54	301 720,13	45 707,92
Subventions d'investissements	72 061,14		603,45	1129,19	71 535,40
Provisions réglementées					
Réserve de trésorerie	20 585,82				20 585,82
TOTAL	2 047 276,79	109 979,46	463 325,47	311 549,32	2 089 073,48

Provisions

Etats de fin d'année

Exercice 2009 du 01/01/2009 au 31/12/2009

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétrolier				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour investissement				
Provisions pour fluctuation des cours				
Amortissements dérogatoires				
Implantations étrangères avant 01/01/92				
Implantations étrangères après 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées	20 585.82			20 585.82
Provisions réglementées	20 585.82			20 585.82
Provisions pour litiges	44 328.00		4 328.00	40 000.00
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, obligations militaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour grosses réparations	28 084.73			28 084.73
Provisions pour chage sociales, fiscales sur congés à	14 345.78			14 345.78
Autres provisions pour risques et charges	139 997.84	16 704.00	7 265.66	149 436.18
Provisions risques et charges	226 756.35	16 704.00	11 593.66	231 866.69
Provisions pour immobilisations incorporelles				
Provisions pour immobilisations corporelles				
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participation				
Provisions sur autres immobilisations financières				
Provisions sur stock et en cours				
Provisions sur comptes clients				
Autres provisions pour dépréciations	200.00		200.00	
Provisions pour dépréciation	200.00		200.00	
Total Général	247 542.17	16 704.00	11 793.66	252 452.51
Dotations et reprises d'exploitation		16 704.00	11 793.66	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles				
Dépréciation des titres mis en équivalence				

Créances et Dettes

Etats de fin d'année

Exercice 2009 du 01/01/2009 au 31/12/2009

Etat des créances	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	2 900.00	2 900.00	
Autres immobilisations financières	350.00	350.00	
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	156 044.44	156 044.44	
Personnel et comptes rattachés	0.50	0.50	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Etat, impôts sur les bénéfices			
Etat, TVA			
Etat, autres impôts			
Etat, créances diverses	37 955.58	37 955.58	
Groupes et associés			
Débiteurs divers	1 048.60	1 048.60	
Charges constatées d'avance	435.90	435.90	
Total général	198 735.02	198 735.02	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	5 400.00		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	2 500.00		
Prêts et avances consentis aux associés			

Etat des dettes	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an, - 5	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à un an maximum à l'origine	866.30	866.30		
Emprunts et dettes à plus d'un an à l'origine	261 537.60	16 488.53	69 459.75	175 589.32
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	54 271.61	54 271.61		
Personnel et comptes rattachés	2 918.21	2 918.21		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	89 432.03	89 432.03		
Etat, impôt sur les bénéfices				
Etat, TVA				
Etat, obligations cautionnées				
Etat, autres impôts, taxes et assimilés	31 858.33	31 858.33		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	15 461.15	15 461.15		
Groupes et associés	1 562.61	1 562.61		
Autres Dettes	15 339.23	15 339.23		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	56 000.00	28 000.00	28 000.00	
Total général	529 247.07	256 198.00	97 459.75	175 589.32
Emprunts et dettes souscrit en cours d'exercice	200 000.00			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	220 572.88			
Emprunts dettes contractés auprès d'associés				

FONDS DEDIES AU 31/12/2009

Subvention	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Subventions de l'exercice	Utilisation dans l'exercice	Fonds restant à engager à la fin de l'exercice
ECOUTE PARENTALE 07	5 427,00	3 228,91		3 228,91	0,00
ECOUTE PARENTALE 08	5 000,00	5 000,00		2 108,82	2 891,18
ECOUTE PARENTALE 09 CAF	4 050,00		4 050,00	0,00	4 050,00
FASIL FLE 02	4 870,00	1 013,61		1 013,61	0,00
FASIL FLE 07	1 500,00	1 500,00		1 500,00	0,00
FASIL FLE 08	1 800,00	1 800,00		703,67	1 096,33
MIEUX VIVRE ZEP 05	890,00	12,42		0,00	12,42
PREV VIOLENCE 05	1 410,00	26,99		0,00	26,99
REAAP LAVELANET 08 DDASS	1 350,00	1 350,00		1 350,00	0,00
REAAP LAVELANET 08 PJJ	450,00	324,01		324,01	0,00
REAAP LAVELANET 09 CG	450,00		450,00	366,21	83,79
REAAP LAVELANET 09 CAF	1 575,00		1 575,00		1 575,00
REAAP PAMIERES CONDAMINES 06	3 015,00	2 127,00	1 259,80		867,20
REAAP PAMIERES CONDAMINES 07	585,00	585,00			585,00
REAAP PAMIERES CONDAMINES 08	900,00	900,00			900,00
REAAP PAMIERES CAZALE 09 CG	540,00		540,00		540,00
REAAP PAMIERES CAZALE 09 CAF	1 080,00		1 080,00		1 080,00
LOI 2002 EVALUATION INTERNE	2 500,00		2 500,00		2 500,00
LOI 2002 EVALUATION INTERNE	2 500,00		2 500,00		2 500,00
DDJS FORMATION FRANCAS	1 900,00		1 900,00	0,00	1 900,00
TOTAL	41 792,00	17 867,94	15 854,80	10 595,23	20 607,91

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).

Disponibilités en Euros

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	4 410,05
Autres créances	37 955,58
Disponibilités	3 818,00
Total	46 183,63

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	866,30
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	34 694,24
Dettes fiscales et sociales	4 194,34
Total	39 754,88

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	435,90
Total	435,90

Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	56 000,00
Total	56 000,00

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Engagements en matière de pensions et retraites

L'Association 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.

Le montant de la pension est estimé à 129 365 euros

COMPLEMENT D'INFORMATION RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Valorisation des contributions volontaires

Les contributions volontaires ont été évaluées pour le CMPP, CAMSP et le siège.