

**ASSOCIATION LOIR ET CHERIENNE
DES AMIS DE L'ENFANCE
6 RUE DE PETIT BOIS
41400 PONTLEVOY**

..*.*.*

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2009

Mesdames, 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 2009, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association ALCADÉ, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et les informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

7

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 APPRECIATIONS

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 :

Au 31 décembre 2008, l'Association a procédé pour la première fois à la comptabilisation d'une provision pour congés payés. Cette provision ne concernait que les droits acquis au cours de la période précédente. L'évaluation des congés payés au 31/12/2009 intègre désormais l'ensemble des droits à congés payés acquis et en cours d'acquisition. L'effet de ce changement de méthode est comptabilisé en report à nouveau débiteur à hauteur de 83 K€.

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 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 financier de l'association adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Orléans, le 12 mars 2010

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

ORCOM SCC



B. ROUILLÉ

Associé Mandataire Social

ASSOCIATION :

ALCADE - La Merisaie

ACTIF	BRUT	Amort. Prov.	NET	N-1
ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS	5 151 415,81	2 025 109,29	3 126 306,52	3 282 783,77
201200 Frais de premier établissement				
208000 Autres immo incorporelles				
211500 Terrains				
212100 Voies et réseaux				
214000 Constructions	4 491 111,73	1 475 509,09	3 015 602,64	3 180 725,72
213510 Agencements et install.				
215400 Matériel mobilier et outillage	417 884,90	343 683,60	74 201,30	61 124,21
218200 Matériel roulant	165 725,87	144 323,37	21 402,50	20 102,50
218300 Matériel et mobilier bureau	76 693,31	61 593,23	15 100,08	20 831,34
218400 Matériel informatique				
231300 Immo en cours construction				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANC.	761,00		761,00	800,00
271100 Parts sociales	61,00			
275000 Dépôts et cautionnements	700,00			800,00
ACTIF CIRCULANT				
COMPTES DE LIAISON				
STOCKS	6 738,12		6 738,12	6 986,47
310100 Stocks mat.prem., fournitures	6 738,12			
324100 Stocks combustibles				
330000 Travaux en cours				
350100 Stocks produits finis				
401000 FOURNISSEURS DEBITEURS REDEVABLES ET CPTES RATTACH.	780,00		780,00	
411000 CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	177 920,24		177 920,24	205 174,62
PERSONNEL ET CPTES RATTACH. SECURITE SOCIALE ET AUTRES ORGANISMES	500,00		500,00	871,62
CREANCES DIVERSES	7 174,99		7 174,99	14 020,48
467000 Autres débiteurs divers	6 542,55			12 242,64
468700 Autres produits à recevoir	632,44			1 777,84
DISPONIBILITES	306 594,06		306 594,06	414 626,09
508400 Valeurs mobilières				276 995,12
51-53-54 Disponibilités	306 594,06			137 630,97
COMPTES DE REGULARISATION	4 754,41		4 754,41	7 914,44
471000 Comptes att. à régulariser				
486000 Charges constatées d'avance	4 754,41			7 914,44
TOTAL	5 656 638,63	2 025 109,29	3 631 529,34	3 933 177,49

BILAN AU 31 DECEMBRE 2009

ASSOCIATION :

ALCADE - La Merisaie

PASSIF			N-1
CAPITAUX PROPRES		1 736 013,58	1 895 308,84
102300 Subv.d'équip.non renouvel.			
106800 Autres réserves	164 978,34		164 978,34
106810 Réserves indisponibles			
106820 Réserve affectée inves.	521 520,85		521 520,85
106850 Réserve de trésorerie	117 945,19		117 945,19
106860 Réserve de compensation	60 000,00		
110100 Report à nouveau excédent.	137 580,81		136 169,65
114000 Dépenses refusées par l'autorité de	-197 431,03		-156 868,88
114800 Autres dépenses refusées	-108 767,10		-25 944,47
115100 Résultat ss contrôle fin	19 277,70		-90 089,65
119500 Report à nouveau déficitaire	-45 044,83		
120000 Résultat exercice excédent			85 171,53
120100 Reprise de l'excédent N-2			
129000 Résultat exercice déficitaire	-16 096,46		
129100 Reprise du déficit N-2			
131100 Subventions	1 509 404,19		1 509 404,19
139100 Subventions repr au résultat	-432 895,00		-372 518,83
148600 Diff / réal. éléments d'actifs	5 540,92		5 540,92
PROVISIONS		5 786,00	
151800 Autres provisions / risques	5 786,00		
153100 Prov p/charges exception.			
157000 Prov pour travaux			
DETTES		1 889 729,76	2 037 868,65
EMPRUNTS ET DETTES ETABL. DE CREDIT	1 526 973,27		1 680 562,70
COMPTES DE LIAISON			
419000 CLIENTS CREDITEURS ET COMPTES RATTACHES	60 000,00		150 000,00
FOURNISSEURS ET CPTES RATT. FOURNISSEURS D'IMMOBILISATIONS	51 018,09		46 110,37
DETTES FISCALES ET SOCIALES	249 309,27		159 317,10
42 Personnel et comptes rattach.	94 759,07		34 913,51
43 S.S. et autres organismes sociaux	128 796,20		94 621,59
44 Etat et autres collecti. publiq.	25 754,00		29 782,00
AUTRES DETTES	1 185,29		634,64
463200 Fonds en dépôt			
467100 Crédoeurs divers	1 185,29		592,18
468600 Autres charges à payer			
458000 Coop scolaire			42,46
COMPTES DE REGULARISATION	1 243,84		1 243,84
487000 Produits constatés d'avance	1 243,84		1 243,84
TOTAL		3 631 529,34	3 933 177,49

ASSOCIATION :

ALCADE - La Merisaie

ANNEE 2009

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE

N° de Compte	TITRE DU COMPTE	Alloué	Réalisé	%	Réalisé N - 1
				Alloué Réalisé	
	DEPENSES				
60	Achats	213 288,00	185 654,24	-12,96	191 883,48
61	Services Extérieurs	111 798,00	129 801,05	16,10	108 699,79
62	Autres Services Extérieurs	56 517,00	70 853,38	25,37	62 718,90
63	Impôts, Taxes et Vers. assimilés	149 210,00	145 966,35	-2,17	139 806,03
64	Charges de Personnel	1 525 835,00	1 619 153,52	6,12	1 565 059,12
65	Autres Charges Gest. courante	8 789,00	9 777,13	11,24	8 922,05
66	Charges Financières	91 951,00	91 000,36	-1,03	99 278,75
67	Charges Exceptionnelles		2 235,49		31 244,80
68-69	Dotations aux Amortissements et aux provisions et impôts	202 208,00	201 608,11	-0,30	198 061,26
	TOTAL CLASSE 6	2 359 596,00	2 456 049,63	4,09	2 405 674,18
	RECETTES				
70	Produits		3 902,77		3 843,91
71	Production stockée				
72	Production immobilisée				
73	Dotations et produits de tarification	2 309 640,83	2 335 026,72	1,10	2 384 626,80
74	Subventions d'exploitation		1 045,00		1 175,00
75	Autres pdts de gest. courante	30 000,00	32 898,46	9,66	31 538,38
76	Produits financiers		6 023,68		8 383,44
77	Produits exceptionnels	65 000,00	61 056,54	-6,07	61 278,18
78	Reprises sur amort. et provis.				
	TOTAL CLASSE 7	2 404 640,83	2 439 953,17	1,47	2 490 845,71

ASSOCIATION :

ALCADE - La Merisaie

ANNEE 2009

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE

	BUDGET		2009	% Réalisé/ Alloué	Réalisé N-1
	Alloué	Réalisé			
TOTAL DES CHARGES.....	2 359 596,00	2 456 049,63	4,09		2 405 674,18
TOTAL DES PRODUITS.....	2 404 640,83	2 439 953,17	1,47		2 490 845,71
RESULTAT AVANT REPRISE N-2					
- EXCEDENT	45 044,83				85 171,53
- DEFICIT		-16 096,46			
REPRISE DU RESULTAT DE N-2					
- EXCEDENT					
- DEFICIT	-45 044,83	-45 044,83			
RESULTAT DE L'EXERCICE APRES REPRISE N-2	0,00	-61 141,29			85 171,53

ANNEXE COMPTABLE

Exercice clos le 31 décembre 2009

La présente annexe fait partie intégrante des états financiers : elle comporte des éléments d'information complémentaire aux comptes proprement dits, de façon à ce que l'ensemble donne une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et des résultats de l'Association. Les éléments d'information ne sont fournis que pour autant qu'ils représentent un caractère significatif :

- ⇒ PRINCIPES COMPTABLES MIS EN ŒUVRE
- ⇒ ACTIF IMMOBILISE
- ⇒ ACTIF CIRCULANT
- ⇒ PASSIF
- ⇒ MISE A DISPOSITION GRATUITE DES LOCAUX
- ⇒ CHARGES EXCEPTIONNELLES
- ⇒ PRODUITS EXCEPTIONNELS
- ⇒ REMUNERATION GLOBALE DES TROIS PLUS HAUTS CADRES
DIRIGEANTS SALARIES
- ⇒ ANNEXE AU BILAN CONSOLIDE

PRINCIPES COMPTABLES MIS EN ŒUVRE

Les comptes annuels de l'Association sont établis selon les normes comptables définies par le plan comptable général élaboré par le Conseil National de la Comptabilité, et approuvé par l'arrêté ministériel du 27 avril 1982 et par référence à l'instruction comptable applicable aux établissements du secteur sanitaire et social gérés par des organismes à but non lucratif.

Les conventions suivantes ont notamment été respectées :

- continuité de l'exploitation,
- indépendance des exercices.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

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

ACTIF IMMOBILISE

← Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat plus les frais accessoires ou d'installation).

Leur dépréciation est constatée par la voie d'amortissements linéaires en fonction de leur durée d'utilisation estimée :

<u>Immobilisations</u>	<u>Durée</u>	<u>Mode</u>
Construction	20 ans	Linéaire
Aménagement, installations sur constructions	20, 10 ans	Linéaire
Installations techniques	10, 5, 3 ans	Linéaire
Installations générales et agencements divers		
Matériel de transport	5 ans	Linéaire
Matériel de bureau et informatique	10, 5, 3, 2 ans	Linéaire

Tableau des immobilisations

	Début exercice	Acquisition	Diminution	Fin exercice
Immobilisations Incorporelles				
Immobilisations Corporelles	5 130 875.22	38 201.86	17 661.26	5 151 415.82
Immobilisations Financières	800.00	3 216.00	3 255.00	761.00
Total Général	5 131 675.22	41 417.86	20 916.26	5 152 176.82

Tableau des amortissements

	Début exercice	Dotation	Diminution	Fin exercice
Immobilisations Incorporelles				
Immobilisations Corporelles	1 848 091.44	194 679.11	17 661.26	2 025 109.29
Immobilisations Financières				
Total Général	1 848 091.44	194 679.11	17 661.26	2 025 109.29

ACTIF CIRCULANT

STOCKS

Les matières et fournitures consommables sont évaluées selon la méthode du premier entré, premier sorti au coût unitaire d'acquisition (prix d'achat + frais accessoires).

CREANCES

Les créances clients sont valorisées à leur valeur nominale.

Les autres créances représentent principalement les créances à recevoir des organismes sociaux.

VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Elles correspondent à un compte à terme, un livret association et des valeurs mobilières.

PASSIF

La subvention travaux a été reprise au résultat à hauteur de la durée d'amortissement des travaux pour 2009.

Le solde à rembourser au 31.12.2009 de l'emprunt BRO et des deux emprunts CREDIT AGRICOLE pour les travaux de restructuration s'élève à 1 501 107.49 €. L'emprunt BRO est garanti par caution du Conseil Général du Loir et Cher à hauteur de 1 024 456 euros.

L'emprunt BRO de 100 000 euros contracté en 2007 pour « besoin en fonds de roulement » est garanti par le nantissement des disponibilités de l'ALCADE pour cette même somme. Le solde à rembourser au 31.12.2009 s'élève à 14 688.99 €.

Au cours de l'exercice 2008, un acompte de 150 000 euros avait été versé par le Conseil Général de Loir et Cher suite à des marges de manoeuvre financière limitées de l'établissement « La Merisaie ».

Selon la convention de financement, cet acompte a commencé à être régularisé à partir de la facturation du mois d'avril 2009. Le solde à rembourser au 31.12.2009 s'élève à 60 000 €.

Conformément à l'avis n°2007-05 du 4 mai 2007 du CNC, les congés payés acquis au 31 mai 2008 ont été constatés dans les fonds associatifs, conformément au traitement applicable aux changements de méthode comptable, pour un montant de 25 944 euros.

Au 31 décembre 2009, il a été décidé de comptabiliser les congés payés en cours d'acquisition et de traiter ce changement de méthode comptable selon les mêmes principes. Les fonds associatifs ont donc été diminués de 82 823 euros.

Il a été constaté également au compte de résultat 2009, la reprise de la provision pour prime exceptionnelle ainsi que les charges afférentes pour un montant de 4 258.77 €. En effet, le 16.12.2008, il avait été décidé de façon unilatérale par les organisations patronales de la branche le versement d'une prime exceptionnelle accordée au titre du mois de décembre 2008.

MISE A DISPOSITION GRATUITE DES LOCAUX

Une convention de mise à disposition gracieuse des locaux a été signée entre la CAF de Loir et Cher et l'Association le 30 juin 1990.

CHARGES EXCEPTIONNELLES

Elles se composent essentiellement de deux factures (2 179.15 €) qui concernaient l'exercice 2008.

PRODUITS EXCEPTIONNELS

Ils se composent essentiellement de la reprise de la subvention travaux qui s'élève à 60 376.17 €.

REMUNERATION GLOBALE DES TROIS PLUS HAUTS
CADRES DIRIGEANTS SALARIES

	Montant
--	---------

Rémunération	121 637.10 €
Avantage en nature	/
Total	121 637.10 €