

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

**C.E.M.E.A. Languedoc Roussillon
501 Rue Métairie de Sayset
34070 MONTPELLIER**

Comptes annuels - Exercice clos le 31 Décembre 2009



Thierry BERGES

Expert-Comptable

Inscrit au tableau de l'Ordre de Toulouse

Commissaire aux Comptes

Inscrit près la Cour d'Appel de Toulouse

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

**C.E.M.E.A. Languedoc Roussillon
501 Rue Métairie de Sayset
34070 MONTPELLIER**

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 des C.E.M.E.A. Languedoc Roussillon, tels qu'ils sont annexés 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. 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 œuvre 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, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Nous certifions que les comptes annuels sont 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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et des estimations retenues, notamment pour ce qui concerne les règles de comptabilisation des provisions pour charges.

III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles 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 de gestion du conseil d'administration et dans les documents communiqués sur la situation financière et les comptes annuels.

Le Commissaire aux Comptes
Le 20 mai 2010



Thierry BERGES



CEMEA LANGUEDOC ROUSSILLON

AT 14

501 rue Métairie de Sayset
34070 MONTPELLIER

COMPTES ANNUELS

2009

1. BILAN

2. COMPTE DE RESULTAT

3. ANNEXE

Fait à : Montpellier

Le : 7 avril 2010

Le Président :

Cachet :

Le Trésorier :

Gilles GUILLON

CEMEA
501, Rue Métairie de Sayset
CS 10033
34078 MONTPELLIER CEDEX 3
Tél. 04 67 04 35 60 - Fax: 04 67 50 46 01

Madeleine PALAU

1. BILAN

CEMEA LANGUEDOC ROUSSILLON AT 14

ACTIF		EXERCICE 2009			EXERCICE 2008
		BRUT	AMORTISSEM ^T et DEPRECIATIONS	NET	NET
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	6 027,34	6 027,34	0,00	0,00
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	142 087,54	0,00	142 087,54	142 087,54
	Constructions	1 600 670,82	157 637,47	1 443 033,35	1 420 819,49
	Installations techniques et matériel	68 125,96	43 371,65	24 754,31	37 491,35
	Autres immobilisations corporelles	325 669,65	237 716,96	87 952,69	55 751,36
	Immobilisations corporelles en cours	0,00		0,00	0,00
	Avances et acomptes	0,00		0,00	0,00
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (I)				
	Titres immobilisés	0,00	0,00	0,00	0,00
	Prêts	0,00	0,00	0,00	0,00
	Autres immobilisations financières	15 509,66		15 509,66	13 397,66
TOTAL I		2 158 090,97	444 753,42	1 713 337,55	1 669 547,40
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS	0,00	0,00	0,00	0,00
	AVANCES & ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES	0,00		0,00	0,00
	CREANCES DE FONCTIONNEMENT (2)(a)				
	Créances usagers & comptes rattachés	563 867,53	1 575,67	562 291,86	476 894,27
	Créances associations CEMEA	34 711,73	0,00	34 711,73	49 399,60
	Autres créances de fonctionnement	5 229,39	0,00	5 229,39	6 551,58
	CREANCES HORS FONCTIONNEMENT (2)				
	Créances rattachées à investissement	22 526,88		22 526,88	42 947,66
	Autres créances hors fonctionnement	1 247,03	0,00	1 247,03	10 297,45
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	0,00	0,00	0,00	0,00
COMPTES DE REGULARISATION	DISPONIBILITES	258 585,61		258 585,61	273 971,07
	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (2)(a)	8 558,48		8 558,48	8 202,27
	TOTAL II	894 726,65	1 575,67	893 150,98	868 263,90
CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES III		0,00		0,00	0,00
TOTAL GENERAL (I + II + III)		3 052 817,62	446 329,09	2 606 488,53	2 537 811,30
1) Dont à moins d'un an				6 550,00	438,00
2) Dont à plus d'un an				8 959,66	26 804,04

a) Créances résultant de prestations de services

1. BILAN

CEMEA LANGUEDOC ROUSSILLON

PASSIF		EXERCICE	EXERCICE
		2009	2008
FONDS ASSOCIATIFS	FONDS PROPRES		
	FONDS ASSOCIATIF sans droit de reprise		
	Fonds statutaire	0,00	0,00
	Apport sans droits de reprises	0,00	0,00
	Dons et legs	0,00	0,00
	Subventions d'investissement sur biens renouvelables	32 718,50	39 370,57
	ECARTS DE REEVALUATION (liés aux postes précédents)	0,00	0,00
	RESERVES		
	Réserve indisponible	0,00	0,00
	Réserve statutaire ou contractuelle	0,00	0,00
	Réserve réglementée	0,00	0,00
	Autres réserves		
	Projet associatif (affectation des exercices précédents)	0,00	0,00
	Trésorerie	0,00	0,00
	REPORT A NOUVEAU (a)	210 984,38	-279 480,65
	RESULTAT DE L'EXERCICE (b)	33 859,41	490 465,03
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS			
	FONDS ASSOCIATIF avec droit de reprise	0,00	0,00
	ECARTS DE REEVALUATION (liés au poste précédent)	0,00	0,00
	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT sur biens non renouvelables	0,00	0,00
TOTAL I		277 562,29	250 354,95
PROVISIONS	PROVISIONS POUR RISQUES	0,00	0,00
	PROVISIONS POUR CHARGES	157 708,00	142 279,00
TOTAL II		157 708,00	142 279,00
FONDS DEDIES	FONDS DEDIES SUR SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT		
	FONDS DEDIES SUR AUTRES RESSOURCES	0,00	0,00
TOTAL III		0,00	0,00
DETTES	EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT (2)	1 399 198,33	1 436 183,16
	EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERSES	1 940,76	1 715,44
	DETTES DE FONCTIONNEMENT (1)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	0,00	0,00
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés (C)	84 643,65	76 615,06
	Dettes fiscales et sociales	551 364,07	539 109,12
	Dettes associations CEMEA	41 737,38	16 334,71
	Autres dettes de fonctionnement	76 084,00	73 880,93
	DETTES HORS FONCTIONNEMENT (1)		
	Dettes rattachées à l'investissement	16 250,05	799,00
	Autres dettes hors fonctionnement	0,00	0,00
COMPTES DE REGULARISATION	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE (1)	0,00	539,93
TOTAL IV		2 171 218,24	2 145 177,35
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		2 606 488,53	2 537 811,30
(1) Dont à plus d'un an		973,99	750,00
Dont à moins d'un an		769 105,16	706 528,75
(2) Dont soldes créditeurs de banques			

(a) Montant précédé du signe - lorsqu'il s'agit d'une situation déficitaire

13

2. COMPTE DE RESULTAT

CEMEA LANGUEDOC ROUSSILLONAT 14

CHARGES	EXERCICE		EXERCICE
	2009		2008
	SOUS-TOTAUX	TOTAUX	TOTAUX
CHARGES DE FONCTIONNEMENT (I)			
Achats		575 771,34	444 724,76
Achats	575 771,34		
Variation de stock	0,00		
Autres charges externes	674 876,62	674 876,62	559 965,49
Impôts, taxes et versements assimilés		200 637,33	200 979,19
Charges fiscales sur rémunérations	189 724,70		
Autres impôts, taxes et versements assimilés	10 912,63		
Charges de personnel		2 660 913,52	2 623 354,40
Rémunérations du personnel	1 835 721,77		
Charges sociales	825 191,75		
Dotations aux amortissements et dépréciations		166 693,54	127 657,91
- aux amortissements des immobilisations	114 379,54		
- aux provisions pour dépréciation de l'actif	0,00		
- aux provisions pour risques et charges	52 314,00		
- engagements à réaliser sur ressources affectées	0,00		
Autres charges de gestion courante		23 408,92	8 828,58
Quote part de charges sur opérations faites en commun	0,00		
Cotisations	6 328,00		
Autres	17 080,92		
TOTAL I	4 302 301,27	4 302 301,27	3 965 510,33
CHARGES FINANCIERES		61 257,93	68 243,65
Intérêts sur emprunts	61 257,93		
Intérêts bancaires	0,00		
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placement	0,00		
Autres charges financières	0,00		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	0,00		
TOTAL II	61 257,93	61 257,93	68 243,65
CHARGES EXCEPTIONNELLES		21 174,17	98 205,76
Sur opérations de gestion	21 174,17		
Sur opérations en capital	0,00		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	0,00		
TOTAL III	21 174,17	21 174,17	98 205,76
IMPOT SUR LES SOCIETES (Organismes sans but lucratif) TOTAL IV			
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV)	4 384 733,37	4 384 733,37	4 131 959,74
RESULTAT COMPTABLE (excédent)		33 859,41	490 465,03
TOTAL GENERAL		4 418 592,78	4 622 424,77

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

EMPLOI DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Personnels mis à disposition par le réseau	229 835,00	229 835,00	356 727,00
Autres mises à disposition gratuite de biens et prestations	0,00	0,00	0,00
Personnels bénévoles	57 323,34	57 323,34	54 783,68
TOTAL	287 158,34	287 158,34	411 510,68

2. COMPTE DE RESULTAT

CEMEA LANGUEDOC ROUSSILLON

PRODUITS	EXERCICE		EXERCICE
	2009		2008
	SOUS-TOTAUX	TOTAUX	TOTAUX
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT (1)			
Produits d'activité		3 310 170,45	2 910 222,10
Versements des participants et assimilés	462 737,13		
Prises en charge Jeunesse et Sports	11 471,93		
Autres prises en charge	2 589 954,44		
Autres produits d'activité	246 006,95		
Variation des stocks de produits	0,00	0,00	0,00
Production immobilisée	0,00	0,00	0,00
Subventions d'exploitation		1 005 694,41	995 002,98
Jeunesse et Sports (dont FONJEP & FNDVA)	14 602,00		
Education nationale	0,00		
Affaires étrangères	0,00		
Conseil Général	13 300,00		
Affaires sociales, travail et solidarité	0,00		
Conseil Régional	956 386,00		
Autres + Municipalités	21 406,41		
Reprises sur amortissements et provisions		47 627,94	59 130,39
Reprises sur amortissements	0,00		
Reprises sur provisions	47 627,94		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	539,94	539,94	790,15
Transferts de charges	0,00	0,00	0,00
Autres produits de gestion courante		28 565,35	7 699,67
Quote part de produits sur opérations faites en commun	18 000,00		
Cotisations	955,00		
Autres	9 610,35		
TOTAL I	4 392 598,09	4 392 598,09	3 972 845,29
PRODUITS FINANCIERS		3 346,19	4 058,32
Produits des immobilisations financières	3 346,19		
Autres intérêts et produits assimilés	0,00		
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement	0,00		
Reprises sur dépréciations et provisions	0,00		
Transferts de charges	0,00		
TOTAL II	3 346,19	3 346,19	4 058,32
PRODUITS EXCEPTIONNELS		22 648,50	645 521,16
Sur opérations de gestion	5 890,00		
Sur opérations en capital	16 758,50		
Reprises sur dépréciations et provisions	0,00		
Transferts de charges	0,00		
TOTAL III	22 648,50	22 648,50	645 521,16
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III)	4 418 592,78	4 418 592,78	4 622 424,77
RESULTAT COMPTABLE (déficit)		0,00	0,00
TOTAL GENERAL		4 418 592,78	4 622 424,77

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

MISE A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS ET DE SERVICES			
Personnels mis à disposition par le réseau	229 835,00	229 835,00	356 727,00
Autres prestations en nature	0,00	0,00	0,00
Dons en nature	0,00	0,00	0,00
Bénévolat	57 323,34	57 323,34	54 783,68
TOTAL	287 158,34	287 158,34	411 510,68

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE

CEMEA LANGUEDOC ROUSSILLON AT 14

		EXERCICE	EXERCICE
		2009	2008
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Produits d'activité		3 310 170,45	2 910 222,10
Variation des stocks de produits		0,00	0,00
Production immobilisée		0,00	0,00
Subventions d'exploitation		1 005 694,41	995 002,98
Reprises sur amortissements et provisions		47 627,94	59 130,39
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		539,94	790,15
Transferts de charges		0,00	0,00
Autres produits de gestion courante		28 565,35	7 699,67
TOTAL I		4 392 598,09	3 972 845,29
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats		575 771,34	444 724,76
Variation de stock		0,00	0,00
Autres charges externes		674 876,62	559 965,49
Impôts, taxes et versements assimilés		200 637,33	200 979,19
Charges de personnel		2 660 913,52	2 623 354,40
Dotations aux amortissements et aux provisions		166 693,54	127 657,91
Autres charges de gestion courante		23 408,92	8 828,58
TOTAL II		4 302 301,27	3 965 510,33
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)		90 296,82	7 334,96
PRODUITS FINANCIERS			
Produits des immobilisations financières		3 346,19	4 058,32
Autres intérêts et produits assimilés		0,00	0,00
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement		0,00	0,00
Reprises sur amortissements et provisions		0,00	0,00
Transferts de charges		0,00	0,00
TOTAL III		3 346,19	4 058,32
CHARGES FINANCIERES			
Intérêts sur emprunts		61 257,93	67 899,55
Intérêts bancaires		0,00	344,10
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placement		0,00	0,00
Dotations aux provisions		0,00	0,00
TOTAL IV		61 257,93	68 243,65
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)		-57 911,74	-64 185,33
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion		5 890,00	5 724,00
Sur opérations en capital		16 758,50	639 797,16
Reprises sur amortissements et provisions		0,00	0,00
Transferts de charges		0,00	0,00
TOTAL V		22 648,50	645 521,16
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion		21 174,17	0,00
Sur opérations en capital		0,00	98 205,76
Dotations aux amortissements et provisions		0,00	0,00
TOTAL VI		21 174,17	98 205,76
3. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		1 474,33	547 315,40
IMPOT SUR LES SOCIETES VII		0,00	0,00
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)		4 418 592,78	4 622 424,77
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII)		4 384 733,37	4 131 959,74
EXCEDENT OU DEFICIT		33 859,41	490 465,03

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

PRODUITS			
Personnels mis à disposition par le réseau		229 835,00	356 727,00
Autres prestations en nature		0,00	0,00
Dons en nature		0,00	0,00
Bénévolat		57 323,34	54 783,68
TOTAL		287 158,34	411 510,68
CHARGES			
Personnels mis à disposition par le réseau		229 835,00	356 727,00
Autres mises à disposition gratuite de biens et prestations		0,00	0,00
Personnels bénévoles		57 323,34	54 783,68
TOTAL		287 158,34	411 510,68

CEMEA LANGUEDOC ROUSSILLON

AT 14

501 rue Métairie de Sayset

34070 MONTPELLIER

A N N E X E

au bilan avant affectation de l'exercice clos le 31 décembre 2009

dont le total est de en Euros : **2 606 488,53**

et au compte de résultat de l'exercice recouvrant la période du : 1er janvier au 31 décembre 2009

dont le total est de en Euros : **4 418 592,78**

dégageant un excédent de Euros : **33 859,41**

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

Ces comptes annuels ont été établis par le Conseil d'administration.

I. REGLES ET METHODES COMPTABLES appliquées à l'ensemble des documents comptables des CEMEA.

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.

II. COMPLEMENT D'INFORMATION RELATIF AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT.**ACTIF IMMOBILISE**

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS					
	MONTANT BRUT DEBUT EXERCICE	AUGMENTATION	TRANSFERT DE POSTE A POSTE	DIMINUTION	MONTANT BRUT FIN EXERCICE
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	6 027,34	0,00		0	6 027,34
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains	142 087,54	0,00		0	142 087,54
Constructions	1 512 322,43	88 348,39		0	1 600 670,82
Inst. techniques et matériel	66 627,67	1 498,29		0	68 125,96
Autres immob. corporelles	259 458,64	66 211,01		0	325 669,65
Immobilisations en cours	0,00	0,00		0	0,00
Avances et acomptes	0,00	0,00		0	0,00
<i>TOTAL DES IMMOB. CORPORELLES</i>	1 980 496,28	156 057,69	0,00	0,00	2 136 553,97
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Titres immobilisés	0,00	0,00		0,00	0,00
Prêts	0,00	0,00		0,00	0,00
Autres immob. financières	13 397,66	12 253,17		10 141,17	15 509,66
<i>TOTAL DES IMMOB. FINANCIERES</i>	13 397,66	12 253,17	0,00	10 141,17	15 509,66
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	1 999 921,28	168 310,86	0,00	10 141,17	2 158 090,97

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS					
	MONTANT CUMULE DEBUT EXERCICE	AUGMENTATION	TRANSFERT DE POSTE A POSTE	DIMINUTION	MONTANT CUMULE FIN EXERCICE
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	6 027,34	0,00		0,00	6 027,34
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Construction	91 502,94	66 134,53		0,00	157 637,47
Inst. techniques et matériel	29 136,32	14 235,33		0,00	43 371,65
Autres immob. corporelles	203 707,28	34 009,68		0,00	237 716,96
<i>TOTAL DES IMMOB. CORPORELLES</i>	324 346,54	114 379,54	0,00	0,00	438 726,08
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	330 373,88	114 379,54	0,00	0,00	444 753,42

Terrains et constructions :

DETAIL DES BIENS IMMOBILIERS			
LISTE DES BIENS	MONTANT BRUT	AMORTISSEMENTS	VALEUR NETTE
Locaux Clos Barlet	1 278 787,89	106 564,60	1 172 223,29
Aménagement locaux + garage	233 534,54	46 607,00	186 927,54
			0,00
			0,00
TOTAUX	1 512 322,43	153 171,60	1 359 150,83

CESSIONS INTERVENUES					
LISTE DES BIENS	valeur brute	amortissements cumulés	valeur nette comptable	prix de cession	plus value de cession
			0,00		0,00
Matériels mis au rebut :			0,00		0,00
			0,00		0,00
Matériels volés :			0,00		0,00
			0,00		0,00
			0,00		0,00
			0,00		0,00
Matériels cassés :			0,00		0,00
			0,00		0,00
			0,00		0,00
TOTAUX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Immobilisations financières :

DETAIL DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
INTITULES	MONTANT BRUT DEBUT EXERCICE	AUGMENTATION	DIMINUTION	MONTANT BRUT FIN EXERCICE
TITRES IMMOBILISES				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
TOTAL TITRES IMMOBIL.	0,00	0,00	0,00	0,00
PRÊTS AU PERSONNEL				0,00
PRÊTS AUX AT				0,00
AUTRES PRETS				0,00
				0,00
				0,00
TOTAL PRÊTS	0,00	0,00	0,00	0,00
DEPOTS ET CAUTION.	13 397,66	12 253,17	10 141,17	15 509,66
TOTAL IMMO.FINANC.	13 397,66	12 253,17	10 141,17	15 509,66

STOCK ET EN COURS :**EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT :**

Le montant des emprunts relatifs aux locaux du Clos Barlet est garanti par des sûretés réelles (Hypothèque) et privilèges de prêteurs de deniers.

ELEMENTS CONCERNANT LES ENTREPRISES LIEES (Décret 83-1020 DU 29 NOVEMBRE 1983 - articles 10 et 24-15°)**CHARGES A PAYER ET PRODUITS A RECEVOIR (Décret 83-1020 du 29 novembre 1983 - article 23)**

CHARGES à payer incluses dans les postes suivants du Bilan	MONTANTS
Emprunts et Dettes auprès des Etablissements de Crédit	1 399 198,33
Emprunts et Dettes Financières diverses	1 940,76
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	84 643,65
Dettes fiscales et sociales	551 364,07
Autres Dettes de/hors Fonctionnement	134 071,43
TOTAL	2 171 218,24
PRODUITS à recevoir inclus dans les postes suivants du Bilan	MONTANTS
Usagers et Comptes rattachés	562 291,86
Autres créances de fonctionnement	39 941,12
Autres créances hors fonctionnement	23 773,91
TOTAL	626 006,89

CREDIT BAIL (Décret 83-1020 du 29 novembre 1983 - article 53) :**EFFECTIF MOYEN en ETP**

(Décret 83-1020 du 29 novembre 1983 - article 24-22°)

	PERSONNEL SALARIE	PERSONNEL FONCTIONNAIRE DETACHE	PERSONNEL FONCTIONNAIRE MIS A DISPOSITION
Affecté à l'Association Nationale			
cadres		3,67	
non cadres			
Affecté aux Associations Territoriales			
cadres	21,00		
non cadres	44,00		0,80
TOTAUX	65,00	3,67	0,80

63

DETTES GARANTIES (Décret 83-1020 du 29 novembre 1983 - article 24-8°)

CREANCES

MODIFICATIONS DE PRESENTATION

Liste des engagements à réaliser sur subventions attribuées au cours de l'exercice :

DETAIL DES FONDS DEDIES				
Organismes financeurs	MONTANT DEBUT EXERCICE	AUGMENTATION	DIMINUTION	MONTANT FIN EXERCICE
Caisse Nationale d'Allocations Familiales	0,00			0,00
Ministère de la culture	0,00			0,00
Conseil du Développement de la Vie Assoc	0,00			0,00
Ministère de la jeunesse et des sports	0,00			0,00
Ministère de l'emploi & solidarité	0,00			0,00
Ministère des affaires étrangères	0,00			0,00
Office Franco-Allemand de la Jeunesse	0,00			0,00
				0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00

TABLEAU DES PROVISIONS

	PROVISIONS DEBUT EXERCICE	AUGMENTATION	DIMINUTION	PROVISIONS FIN EXERCICE
Provisions pour risques	0,00	0,00	0,00	0,00
Provisions pour charges	142 279,00	52 314,00	36 885,00	157 708,00
Provisions pour dépréciation Actif Immobilisé	0,00	0,00	0,00	0,00
Provisions pour dépréciation Actif Circulant	12 318,61	0,00	10 742,94	1 575,67
TOTAL GENERAL	154 597,61	52 314,00	47 627,94	159 283,67

DETAIL DES PROVISIONS

	MONTANT CUMULE DEBUT EXERCICE	AUGMENTATION	TRANSFERT DE POSTE A POSTE	DIMINUTION	MONTANT CUMULE FIN EXERCICE
Provisions pour risques					0,00
					0,00
					0,00
					0,00
<i>Total prov. pour risques</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Provisions pour charges					0,00
Provision retraite	142 279,00	52 314,00		36 885,00	157 708,00
voir annexe page 12 bis					0,00
					0,00
					0,00
					0,00
<i>Total prov. pour charges</i>	142 279,00	52 314,00	0,00	36 885,00	157 708,00
Provisions pour dépréciation					0,00
Créances douteuses usagers	12 318,61			10 742,94	1 575,67
					0,00
					0,00
					0,00
					0,00
					0,00
<i>Total prov. pour dépréc.</i>	12 318,61	0,00	0,00	10 742,94	1 575,67
TOTAL PROVISION	154 597,61	52 314,00	0,00	47 627,94	159 283,67

DETAIL DES PROVISIONS SUR ORGANISMES LIES

	MONTANT CUMULE DEBUT EXERCICE	AUGMENTATION	TRANSFERT DE POSTE A POSTE	DIMINUTION	MONTANT CUMULE FIN EXERCICE
Provisions pour charges					0,00
<i>Total prov. pour charges</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Provisions pour dépréciation					0,00
					0,00
<i>Total prov. sur titres</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prêt aux organismes liés					0,00
					0,00
					0,00
					0,00
<i>Total prov. sur prêts</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Créances comptes courants					0,00
					0,00
					0,00
					0,00
<i>Total prov. sur créances</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL PROVISIONS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Méthode comptable sur la provision retraite :

Depuis 2004 et afin d'évaluer plus finement la charge qu'implique ces engagements, il est comptabilisé uniquement le montant précis qui sera effectivement versé lors des départs en retraite qui interviendront au cours des prochaines années.

Compte tenu de l'importance de la provision existante, le changement de méthode comptable s'est opérée de manière progressive depuis l'exercice 2004.

Ainsi pour l'exercice comptable 2009, la provision sera comptabilisée sur la base des départs qui devront intervenir entre 2010 et 2012.

Dorénavant, en application de cette méthode, les 3 ans à venir seront systématiquement provisionnés en fin d'exercice.

Au 31/12/2009, la provision ressort à **157 708 €**

Mode de calcul des indemnités de départ en retraite :

33% au-delà de 10 ans d'ancienneté, cf Avenant N° 123, fiche pratique Animation N° A1-064 CCNASC)

CREANCES ET DETTES

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE			
CREANCES	MONTANT BRUT	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF	
		à moins d'un an	à plus d'un an
CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE			
Immobilisations financières	15 509,66	6 550,00	8 959,66
CREANCES DE L'ACTIF CIRCULANT			
. Créances de fonctionnement			
Créances usagers et comptes rattachés	563 867,53	552 151,86	11 715,67
Créances associations CEMEA	34 711,73	34 711,73	0,00
Autres créances de fonctionnement	5 229,39	5 229,39	0,00
. Créances hors fonctionnement			
Créances rattachées à l'investissement	22 526,88	22 526,88	0,00
Autres créances hors fonctionnement	1 247,03	1 247,03	0,00
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	8 558,48	8 558,48	0,00
TOTAL GENERAL	651 650,70	630 975,37	20 675,33

Les créances antérieures à 3 ans ont été passées en pertes ou provisionnées à 100 %, sauf cas particuliers.

ETAT DES ECHEANCES DES DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE			
DETTES	MONTANT BRUT	DEGRE D'EXIGIBILITE DU PASSIF	
		à moins d'un an	à plus d'un an
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABL. DE CREDIT			
Soldes créditeurs de banques			
Autres emprunts et dettes	1 399 198,33	38 606,89	1 360 591,44
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES			
Avances consolidées assoc. nationale			
Autres emprunts & dettes financières	1 940,76	0,00	1 940,76
DETTES DE FONCTIONNEMENT			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	0,00	0,00	
Dettes fournisseurs & comptes rattachés	84 643,65	84 643,65	
Dettes fiscales et sociales	551 364,07	550 390,08	973,99
Dettes courantes associations CEMEA	41 737,38	41 737,38	
Autres dettes de fonctionnement	76 084,00	76 084,00	
DETTES HORS FONCTIONNEMENT			
Dettes sur investissements	16 250,05	16 250,05	
Autres dettes hors fonctionnement			
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	0,00	0,00	
TOTAL GENERAL	2 171 218,24	807 712,05	1 363 506,19

EMPRUNTS AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT

- souscrits au cours de l'exercice
- remboursés au cours de l'exercice

EMPRUNTS AUPRES DE L'ASSOCIATION NATIONALE

- souscrits au cours de l'exercice
- remboursés au cours de l'exercice

EMPRUNTS AUPRES D'AUTRES ORGANISMES

- souscrits au cours de l'exercice
- remboursés au cours de l'exercice

6