

ACODEGE

Association Côte d'Orienne pour le Développement
et la Gestion d'actions sociales et médico-sociales

2 Rue Gagnereaux
21000 DIJON

RAPPORT GENERAL

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2006

ACODEGE
Association Côte d'Orienne pour le Développement
et la Gestion d'actions sociales et médico-sociales

2 Rue Gagnereaux
21000 DIJON

RAPPORT GENERAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2006

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 2006, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association **ACODEGE**, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations 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.

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 sondages, 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, 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 vous informons que 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, notamment pour ce qui concerne :

Votre association est essentiellement financée par des fonds publics. Nous nous sommes assurés que les financements perçus correspondent bien à la réalité de l'activité de l'association ainsi que du correct traitement comptable de ces fonds et plus particulièrement du suivi des résultats sous contrôle de tiers financeurs.

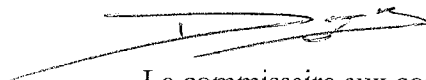
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes 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 et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Dijon, le 23 mai 2007



Le commissaire aux comptes

AUDITIS,

Représentée par Philippe DANDON

Bilan Actif

Au Durée	31-déc-06 12 mois		31-déc-05 12 mois	
	Brut	Amort.&Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	14 139	12 396	1 743	2 043
Frais recherche & développement				
Conces.brevets & droits simil.				
Fonds commercial (1)				
Autres immob. incorporelles	261 914	158 245	103 669	109 890
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	952 167	126 966	825 201	829 387
Constructions	10 124 063	5 635 340	4 488 722	4 783 266
Inst.Tech.,Matériel Outill.Ind.	3 192 690	2 566 859	625 831	555 998
Autres immob. corporelles	4 344 732	3 011 609	1 333 123	1 286 298
Immob. corporelles en cours	241 757	241 757	241 757	25 793
Avances et acomptes	2 286	2 286	2 286	3 284
Immobilisations financières (2)				
Participations	40 496	40 496	40 496	40 496
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés	217	69	148	148
Prêts				
Autres immob. financières	38 049	38 049	38 049	38 034
TOTAL	19 212 510	11 511 484	7 701 026	7 674 635
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières approvisionnement.	72 883	9 496	63 386	58 261
En-cours production (biens et services)	159 901	159 901	159 901	16 630
Produits intermédiaires & finis	53 488	53 488	53 488	44 336
Marchandises				
Avances, acomptes versés s/ commandes	5 920	5 920	5 920	74
Créances exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	5 759 440	1 532	5 757 909	4 588 180
Autres créances	982 562		982 562	1 073 084
Valeurs mobilières placement	11 487 590		11 487 590	11 910 844
Disponibilités	728 585		728 585	280 454
COMPTES REGULARISATION ACTIF				
Charg.constatés d'avance (3)	122 277		122 277	249 780
TOTAL	19 372 648	11 028	19 361 620	18 231 645
Charg.à répartir plus.exer				
Primes rembourse.des oblig.				
Ecart.de conversion actif				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	38 585 158	11 522 513	27 062 645	25 906 280

(1) Dont Droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an (brut)

Bilan Passif

Au Durée	31-déc-06 12 mois		31-déc-05 12 mois	
	Net	Net	Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS				
Fonds propres				
Fonds associatif sans droit de reprise	3 501 674		3 500 601	
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves	5 605 738		4 600 764	
Report à nouveau	-2 278 474		-1 961 853	
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-252 978		625 397	
Autres fonds associatifs				
Fonds associatif avec droit de reprise				
- apports				
- legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
- résultats sous contrôle de tiers financeurs	2 822 158		3 405 334	
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement s/biens non renouvelables par l'organisme	370 337		354 484	
Provisions réglementées	2 755 224		2 537 238	
Droit des propriétaires				
TOTAL	12 523 880	(I)	13 061 945	
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Provisions pour risques	720 792		656 394	
Provisions pour charges	2 500		1 500	
TOTAL	723 292	(II)	657 894	
FONDS DEDIES				
Sur subventions de fonctionnement	565 877		158 587	
Sur autres ressources	3 242 458		2 809 906	
TOTAL	3 808 035	(III)	2 968 493	
DETTES (1)				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires	1 068 816		1 210 906	
Emprunts et dettes auprès établi. crédit (2)	356		865	
Emprunts et dettes financières divers(3)	68 327		10 745	
Avec et acptes reçus s/commandes en cours	1 110 448		531 539	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 905 752		6 584 806	
Dettes fiscales et sociales	205 212		100 792	
Dettes s/immobilisations et cptes rattachés	608 057		579 921	
Autres dettes				
COMPTES REGULARISATION PASSIF				
Produits constatés d'avance (1)	40 670		198 373	
TOTAL	10 007 638	(IV)	9 217 949	
Ecart.de conversion passif		(V)		
TOTAL GENERAL	(I + II + III + IV + V)		27 062 645	25 906 280

AUDITIS
Audit - Conseil - Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

5, Rue René Char
21000 DIJON

Tél. 03 80 74 90 50 - Fax 03 80 74 90 50

Compte de Résultat

Au Durée	31-déc-06 12 mois		31-déc-05 12 mois	
	France	Exportation	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Ventes de marchandises	2 952		2 952	32
Production vendue (biens)	465 300		465 300	386 860
Production vendue (services)	33 506 394		33 506 394	33 301 741
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	33 974 647		33 974 647	33 688 634
Production stockée			152 423	-273
Production immobilisée			2 073 914	2 491
Subventions d'exploitation			398 265	1 978 826
Reprises s/prov. et amorts, transferts de charges			2 114	573 063
Cotisations			3 067 013	2 165
Autres produits			39 668 376	3 107 042
TOTAL	(I)		4 826	39 351 948
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises			4 826	2 908
Variation de stocks (marchandises)			228 910	208 815
Achats de matières premières et autres approvisionnements			-5 125	11 282
Variation de stocks (matières et autres approvisionnements)			6 832 789	6 422 676
Autres achats et charges externes (a)			2 404 991	2 404 991
Impôts, taxes et versements assimilés			19 956 317	19 114 116
Salaires et traitements			9 163 661	8 739 174
Charges sociales			963 301	1 291 134
Dotations aux amortissements s/immobilisations				
Dotations aux provisions s/immobilisations				
Dotations aux provisions s/actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges			65 398	244 248
TOTAL	(II)		39 798 925	68 037
1-RESULTAT D'EXPLOITATION	(I - II)		-130 550	38 508 383
OPERATIONS EN COMMUN				
Excédent transféré				
Déficit transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
De participations (3)			1 400	1 400
Autres valeurs mob., créances d'actif immob. (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			1 925	2 159
Reprises s/provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets s/cessions valeurs mob. de placement			256 001	182 874
TOTAL	(IV)		259 326	186 433
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilés (4)			56 356	63 202
Différences négatives de change				
Charges nettes s/cessions valeurs mob. placement				
TOTAL	(VI)		56 356	63 202
2-RESULTAT FINANCIER	(IV - VI)		202 971	123 231
3-RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	(I)+(II)+(IV)+(V)-(VI)		72 421	969 796

Compte de Résultat (Suite)

Au Durée	31-déc-06 12 mois		31-déc-05 12 mois	
	Total	Total	Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion		3 789	5 720	
Sur opérations en capital		291 444	144 680	
Reprises s/provisions et transferts de charges	(VII)	28 848	6 705	
TOTAL		324 080	157 304	
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion		2 865	16 499	
Sur opérations en capital		29 187	14 109	
Dotations aux amortissements et aux provisions	(VIII)	246 835	39 308	
TOTAL		279 006	69 916	
4-RESULTAT EXCEPTIONNEL		45 074	87 388	
Participation des salariés	(IX)			
Impôts sur les bénéfices	(X)			
5-SOLDE INTERMEDIAIRE (I - II + III + IV + V - VI - VII - VIII - IX - X)		117 495	1 057 184	
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (XI)		528 860	100 959	
- Engagements à réaliser sur ressources affectées (XII)		899 332	532 746	
PRODUITS (I + III + V + VII + XI)		40 780 642	39 796 644	
CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X + XII)		41 033 620	39 171 247	
6-EXCEDENT OU DEFICIT		252 978	625 397	

AUDITIS

Audit - Conseil - Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

5, Rue René Char
21000 DIJON

Tél. 03 80 74 90 50 - Fax 03 80 74 90 55

I – FAITS CARACTERISTIQUES

Aucun fait marquant n'est à signaler sur l'exercice.

II – PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

1. Référentiel et principes comptables

Les comptes annuels sont établis conformément aux dispositions légales et réglementaires françaises.

Les conventions générales comptables ont été appliquées selon les principes généraux d'établissement et de présentation des comptes annuels et dans le respect du principe de prudence conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables, indépendance des exercices, sous réserve de ce qui est indiqué aux points II. 2 ci après.

Il a été fait application des dispositions particulières résultant :

- du règlement n° 99-01 du Comité de la Réglementation Comptable relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations ;
- de l'arrêté du 14 novembre 2003 qui définit la nouvelle nomenclature comptable applicable aux établissements et services sociaux et médico-sociaux privés à compter du 1^{er} janvier 2005. Cette dernière se substitue à l'instruction 87-67 du 16 mars 1987, communément désignée M21 bis.

Il a été également tenu compte des contraintes imposées par les organismes financeurs dans le cadre de la fixation de certains tarifs des prestations et notamment lorsque ceux-ci affectent en fonds dédiés une partie des résultats sous leur contrôle. Ils sont constitués via le crédit du compte de provision de fonds dédiés concerné et le débit du compte 115 « Résultat sous contrôle de tiers financeurs » sans passer par le compte de résultat de l'exercice.

Les correctifs apportés figurent dans le détail des mouvements des fonds dédiés (cf. III-6).

2. Modes et Méthodes d'évaluation appliqués

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques. Plus particulièrement, les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

2.1 Valorisation des contributions volontaires

Sont valorisés à ce titre :

- les apports de travail (bénévoles) au montant horaire charges sociales et fiscales comprises correspondant à la rémunération prévue pour la qualification déterminée par la Convention Collective à l'indice le plus faible ;
- les heures effectuées par les personnels détachés de l'Education Nationale qui ne perçoivent qu'un forfait ou une indemnité de logement par l'Acodège, à un salaire équivalent à ce que toucherait une personne de même qualification, à l'indice le plus faible de la Convention Collective, charges fiscales et sociales comprises, déduction faite des coûts réels de ces personnes. Il en est de même pour les heures normales effectuées par le personnel détaché de l'Education Nationale ne touchant que des heures supplémentaires.
- Les mises à disposition de biens à la valeur locative théorique des biens mis à disposition gratuitement ce qui exclut les biens mis à disposition sous forme de bail emphytéotique, soit :

⇒ le terrain de 4 ha au 18 Rue St Vincent de Paul à DIJON (IME STE ANNE)

⇒ Les locaux situés au 3 Rue Maurice Ravel à DIJON occupés par le SAS.

En sont exclus :

- le temps passé par les Administrateurs dans l'exercice de leurs fonctions.

Les contributions volontaires n'ont pas été enregistrées en comptabilité et figurent en valeur uniquement dans l'annexe en partie V – Autres Informations.

Nota : Ces contributions ne représentent aucun flux financier pour l'Association et, en particulier, les apports ne donnent lieu à aucune rémunération de la part de l'Acodège, seule une indemnité de déplacement peut être payée aux bénévoles.

AUDITIS

*Audit - Conseil - Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes*

5, Rue René Char

21000 DIJON



acodège

Association Française des Comptables

2.2 Fonds dédiés pour départs en retraite

En accord avec les financeurs concernés, une provision pour faire face aux départs en retraite des trois années à venir a été constituée dans les comptes 2001 et réactualisée dans les comptes des exercices suivants.

Ces fonds figurent dans un compte spécifique « 198 » au passif du bilan.

La méthode de calcul de cette provision en « Fonds dédiés retraite » suit la même méthode que par le passé, soit :

- 100 % de l'indemnité à verser si départ prévu en N+1
- 2/3 de l'indemnité à verser si départ prévu en N+2
- 1/3 de l'indemnité à verser si départ prévu en N+3

Le solde des « fonds dédiés retraite » s'élève à 1165 K€ à fin 2006.

2.3 Fonds dédiés pour dépense de grosses réparations

En accord avec les financeurs concernés, sont affectées des sommes en fonds dédiés pour faire face à des travaux à venir. Celles-ci figurent dans un compte 19 « Fonds dédiés – grosses réparations ».

On note plus particulièrement sur l'exercice, les affectations de crédits suivantes :

- ⇒ 185 000 € pour la réhabilitation de l'IME Charles Poisot
- ⇒ 100 000 € pour la réhabilitation de bâtiments d'hébergement de l'INPACTE à Velars sur Ouche.

3.1 Autres postes

▪ Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production.

Les amortissements sont calculés, sans considération de la valeur résiduelle, suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'usage.

En l'absence de décomposition, les durées d'amortissements sont les suivantes :

- Agencements et aménagements des constructions de 10 à 15 ans
- Matériel et outillage de 5 à 10 ans
- Matériel de transport 5 ans
- Matériel de bureau et matériel informatique de 3 à 5 ans
- Mobilier de bureau de 7 à 10 ans

Pour les biens faisant l'objet d'une approche par composants, les durées d'amortissements sont les suivantes :

- Constructions et composants : de 10 à 50 ans

Soit, plus particulièrement (en années) :

Durée	+ou- 20 %
Structure	50,00
Menuiseries extérieures	25,00
Chauffage	20,00
Eanchéité	15,00
Ravalement	15,00
Electricité	25,00
Plomberie sanitaires	25,00

▪ Provisions pour dépréciation

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

▪ Stocks

Les stocks sont évalués selon la méthode du premier entré, premier sorti. La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Les produits finis sont valorisés au prix de vente après déduction d'une marge bénéficiaire théorique de 10 %. Une provision pour dépréciation des stocks est effectuée lorsque la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus est supérieure soit au cours du jour, soit à la valeur de réalisation, déduction faite des frais proportionnels de vente.

▪ Créances

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

AUDITIS

Audit - Conseil - Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

5, Rue René Char
 21000 DIJON

Tél. 03 80 74 90 50 - Fax 03 80 74 90 55

III - NOTES SUR LE BILAN

1. Actif immobilisé

Mouvements de l'exercice

IMMOBILISATIONS	Valeur Brute en début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Virt compte à compte	Valeur brute en fin d'exercice
Frais d'établissement	14 139	8 937		20 087	14 139
Autres immob. incorporelles	233 491	8 337		20 087	261 914
Immob. incorporelles	247 630	8 337		20 087	276 053
Terrains	933 174	18 993	0		952 167
Constructions	10 060 145,52	106 110	42 192		10 124 063
Inst.Tech., Matériel Outill.Ind.	3 056 160	212 743	76 212		3 192 690
Autres immob. corporelles	4 161 367	423 116	253 411	13 659	4 344 732
Immob. corporelles en cours	25 793	249 710		33 746	241 757
Avances et acomptes	3 284	2 286	3 284		2 286
Immob. corporelles	18 233 924	1 012 557	375 100	20 087	18 857 695
Participations	40 496				40 496
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité portefeuille					
Autres titres immobilisés	217				217
Prêts					
Autres immob. financières	38 034	2 974	2 958		38 049
Immob. financières	78 746	2 974	2 958		78 762
TOTAL	18 565 300	1 024 268	378 058		19 212 510

Tableau des amortissements

IMMOBILISATIONS	Amortissements en début d'exercice	Augmentation	Diminution	Amortissements en fin d'exercice
Frais d'établissement	12 096	300		12 396
Autres immob. incorporelles	123 601	34 644		158 245
Immob. incorporelles	135 697	34 944		170 641
Terrains	103 787	23 179		126 966
Constructions	5 276 881	365 637	27 177	5 635 340
Inst.Tech., Matériel Outill.Ind.	2 500 162	139 430	72 733	2 566 859
Autres immob. corporelles	2 875 070	380 110	243 571	3 011 609
Immob. corporelles	10 755 899	928 357	343 481	11 340 775
TOTAL	10 891 596	963 301	343 481	11 511 416

2. Actif circulant

Echéance des créances

CREANCES	Montant Brut	à 1 an au plus	à plus d' 1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISE			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			38 049
Autres Immobilisations financières			
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Créances usagers et comptes rattachés	5 759 440	5 759 440	
Autres créances	982 562	982 562	
Charges constatées d'avance	122 277	122 277	
TOTAL	6 902 329	6 864 280	38 049
(1) Montant : - Prêts accordés cours d'exercice - Rembours. obtenus cours d'exercice	NEANT NEANT		

Produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan au 31 décembre 2006	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immob. financières	
Créances usagers et comptes rattachés	421 447
Autres créances	588 140
Disponibilités	0
TOTAL	1 009 588

3. Comptes de régularisation Actif

Charges constatées d'avance (uniquement d'exploitation) :122 277 €

AUDITIS

Audit - Conseil - Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

5, Rue René Char

24 000 BILION
BOULEVARD
DE LA REPUBLIQUE

Tél. 03 80 74 90 50 - Fax 03 80 74 90 55

4. Fonds Associatifs

Suivi des réserves pour projets associatifs

LIBELLE	Solde en début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde fin d'exercice
Réserve pour projets associatifs	395 034			395 034
TOTAL	395 034			395 034

Cette réserve devra faire l'objet en 2007 d'une subdivision par projets pour en assurer le suivi.

Détail des différences de prises en charge

Au Durée	31-déc-06 12 mois	31-déc-05 12 mois	Variation
Association	333 861	64 674	269 187
Direction Générale	-6 132	7 922	-14 054
Service Médical	12 997	12 997	
SAEMO	3 826	3 826	
Tutelles aux prestations sociales	8 067	8 067	
Service des Enquêtes Sociales	731	731	
Service d'Investigation et d'Orientation Educative	1 957	1 957	
Service d'Hébergement diversifié - Chenevières	6 410	6 410	
Centre Educatif - INPACTE	9 974	9 974	
Résidence Herriot	37 469	37 469	
Le Département Hébergement pour Adultes Handicapés	11 515	10 830	685
Le Foyer de Vie - Chantournelle	17 857	7 463	10 394
Le S.E.S.A.D. - Centre Aurore	4 802	4 342	460
Le Centre Educatif Renforcé	28 428	26 776	1 652
Le C.A.M.S.P.	90 436	88 156	2 280
Le C.M.P.P.	-7 310	19 536	-26 846
L'I.M.E. Charles Poiset	77 271	66 048	11 223
L'I.M.E. de Vesvrotte	-826	-4 025	3 199
L'I.M.E. de Ste Anne	4 696	4 696	
L'ESAT Ste Anne	4 968	4 968	
Le Département Hébergement pour Adultes Handicapés	3 692	2 962	730
Le Foyer de Vie - Chantournelle	1 271	1 271	
Le S.E.S.A.D. - Centre Aurore	10 611	10 611	
Le Service d'Accueil de Jour	298	298	
Le Centre Educatif Renforcé	231	231	
Le S.A.V.S.	24	24	
ESAT APV			231
Les Colibris			24
TOTAL GENERAL	657 126	397 962	259 165

AUDITIS

Audit - Conseil - Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

5, Rue René Char
21000 DIJON

Tél: 03-80-74-90-50 - Fax 03 80 74 90 55

Détail des résultats comptables et administratifs

Résultats administratifs 2006

	Résultats comptables 2006	Reprise de résultats administratifs 2004	Résultats administratifs 2006
SAEMO	31 242,96		31 242,96
Service d'Hébergement - Chenevières	-38 285,70	61 028,00	22 742,30
Service d'Accueil Familial - Chenevières	-90 097,92	50 000,00	-40 097,92
Centre Educatif - INPACTE	-116 244,61	145 056,00	28 811,39
La Prévention	131 461,42	66 714,00	198 175,42
Le Service d'Activités de jour - S.A.S.	-12 797,39	36 750,50	23 953,11
TOTAL RESULTATS COMPTABLES	-124 933,24	309 548,50	184 615,26
Le Département Hébergement pour Adultes Handicapés	-22 262,65	34 295,80	12 033,15
Le Foyer Occupationnel - Chantournelle	-60 120,89	60 120,89	
Le Service d'Accompagnement	-16 116,04	-4 406,24	-20 522,28
TOTAL RESULTATS ADMINISTRATIFS	-98 499,58	90 000,45	-8 499,13
Le C.A.M.S.P.	14 563,62	5 535,40	20 099,02
Le C.M.P.P.	-30 113,10		-30 113,10
L'I.M.E. Charles Poiset	542,70		542,70
L'I.M.E. de Vesvrotte	109 448,88		109 448,88
L'I.M.E. de Ste Anne	-569 779,41	115 740,73	-474 038,68
Le S.E.S.A.D. - Centre Aurore	78 088,09		78 088,09
Les Colibris	-17 248,15		-17 248,15
TOTAL RESULTATS COMPTABLES	-400 101,07	115 740,73	-284 360,34
Centre d'Héberg. et de Réinsertion Sociale - Résidence Herriot	10 382,07		10 382,07
Le Centre d'Aide au Travail - Ste Anne	-41 674,82		-41 674,82
Le Centre d'Aide au Travail - APV	27 901,79		27 901,79
TOTAL RESULTATS ADMINISTRATIFS	-4 390,96		-4 390,96
Tutelles aux prestations sociales	36 021,57		36 021,57
TOTAL RESULTATS COMPTABLES	31 630,61		31 630,61
Service des Enquêtes Sociales	-31 310,84	5 200,00	-26 110,84
Service d'Investigation et d'Orientation Educative	-9 527,55	40 000,00	30 472,45
Le Centre Educatif Renforcé	-60 172,03	-7 021,63	-67 193,66
TOTAL RESULTATS COMPTABLES	-100 010,42	38 178,37	-61 832,05
Association	241 223,51		241 223,51
Section commune	159 341,00		159 341,00
ESAT - Unité de Production	-955,85		-955,85
Atelier pour Voir - Insertion	-15 687,65		-15 687,65
Atelier pour Voir - Travail protégé - Unité de Production	27 524,92		27 524,92
Correspondants de nuits	-2 892,36		-2 892,36
Ajustement provision pour congés payés	108 623,57		108 623,57
TOTAL RESULTATS COMPTABLES	408 623,57		408 623,57
TOTAL GENERAL	-252 978,13	609 013,45	356 035,32

5. Provisions

TABLEAU DES PROVISIONS
Situations et mouvements

Situations et mouvements	Montant en début d'exercice	Augmentation par dotations de l'exercice	Diminution par reprises de l'exercice	Montant en fin d'exercice
Provisions réglementées (*)	2 537 238	246 835	28 848	2 755 224
Provisions pour risques	656 394	64 398	-	720 792
Provisions pour charges	1 500	1 000	-	2 500
Provisions pour dépréciation	11 097	-	-	11 097
TOTAL	3 206 229	312 233	28 848	3 489 614
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation		65 398	-	
- financières		246 835	28 848	
- exceptionnelles				

(*) le détail des mouvements des provisions réglementées figure au point IV-2.

6. Fonds dédiés

TABLEAU DE SUIVI DES FONDSDÉDIÉS

Situations / Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice (A)	Utilisation en cours d'exercice (B)	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (C)	Variation par affectation des résultats	Virement de compte à compte	Fonds restant à engager en fin d'exercice (E) = A - B + C + D
Fonds dédiés au financement de la R.I.T.	916 470	269 487	14 488			651 470
Fonds dédiés à l'apprentissage et contrats aidés	19 597	7 913	-			11 683
Fonds dédiés aux indemnités retraite	1 054 620	175 533	306 244			1 185 331
Fonds dédiés aux dépenses de travaux	747 324	43 095	386 169	461 776	-	1 310 416
Fonds dédiés à des charges d'amortissements			157 214		241 757	398 971
Fonds dédiés à des subventions fonctionnement	250 683	32 831	-35 218	7 294		250 363
TOTAL	2 968 693	528 860	899 332	469 069	-	3 808 036

AUDITISAudit - Conseil - Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

7. Dettes

Etat des dettes

DETTES	Montant Brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéance à moins 1 an	Échéance à plus 1 an	Échéance à plus 5 ans
Emprunts obligataires (2)				
Emprunts (2) et dettes auprès des établis. de crédit :	1 068 816	23 122	448 666	597 027
Emprunts et dettes financières divers (2)	356			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 110 448	1 110 448		
Dettes fiscales et sociales	6 905 752	6 905 752		
Dettes s/immobilisations et comptes rattachés	205 212	205 212		
Autres dettes	676 385	676 385		
Produits constatés d'avance	40 670	40 670		
TOTAL	10 007 638	8 961 945	448 666	597 027
(2) Empr. souscrit cours exercice	60			
Empr. rembourse. cours exercice	121 511			

Charges à payer

Charges à payer inclus dans les postes du bilan	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès établi. crédit (2)	20 853
Emprunts et dettes financières divers(3)	54
Avances et aptes reçus s/commandes en cours	175 093
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 877 755
Dettes fiscales et sociales	13 304
Dettes s/immobilisations et cptes rattachés	314 595
Autres dettes	
TOTAL	3 401 654

Compte de régularisation PASSIF

Produits constatés d'avance..... 40 670 €

IV – NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Résultat d'exploitation

- Transfert de charges d'exploitation

Nature du produit	Montant
Aides forfaitaires sur les 35 heures	0
Allègements de charges liés aux 35 h	384 560
Indemnités d'assurance	33 705
TOTAL	398 265

2. Résultat exceptionnel

- Détail des produits exceptionnels

<u>Produits exceptionnels sur opérations de gestion :</u>	3 789
Divers produits exceptionnels sur opérations de gestion	3 789
<u>Produits exceptionnels sur opérations en capital :</u>	291 444
Produits sur vente d'éléments d'actif	193 657
QP de subventions d'invest. Vifée au résultat de l'exercice	97 787
<u>Reprises sur provisions et transfert de charges :</u>	28 848
Reprise de la provision pour différence sur réalisation d'élément d'actif	28 848
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	324 080

- Détail des charges exceptionnelles

<u>Charges exceptionnelles sur opérations de gestion :</u>	2 985
Pénalités et amendes fiscales	139
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 846
<u>Charges exceptionnelles sur opérations en capital :</u>	29 187
Valeur comptable nette des immobilisations cédées	28 848
Autres charges exceptionnelles	339
<u>Dotations aux amortissements et provisions :</u>	246 835
Dotations aux provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR	53 177
Dotations aux provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif immobilisé	193 657
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	279 006

RESULTAT EXCEPTIONNEL DE L'EXERCICE : + 45 074 €

La dotation aux provisions règlementées destinées à renforcer la couverture du BFR correspond à la dotation financière accordée par le financeur (via une dotation spécifiquement accordée dans les budgets, soit via une réaffectation des crédits de l'exercice compte tenu des économies réalisées par ailleurs).

La dotation de l'exercice concerne plus particulièrement le Foyer Chantournelle pour 45 848 €.

AUDITIS
Audit - Conseil - Expertise Comptable
 Commissariat aux Comptes

5, Rue René Char
 21000 DIJON
 Tél. 03 80 74 90 50 - Fax 03 80 74 90 55

V - AUTRES INFORMATIONS

1. Situation financière 2006

BIENS	Au 31/12/2005	Au 31/12/2006	FINANCEMENTS	Au 31/12/2005	Au 31/12/2006
B Immobilisations incorporelles	111 932	105 412	F Fonds associatifs (hors réserves)	5 877 508	6 793 664
E Immobilisations corporelles	7 484 025	7 516 920	A Subventions d'investissement	354 464	370 337
S Immobilisations financières	78 678	78 694	E Financement à long et moyen terme (investissement)	1 170 945	1 069 171
A Charges à répartir sur plusieurs exercices	0	0	S Dettes financières (*)		
TOTAL BIENS STABLES	7 674 635	7 701 026	TOTAL FINANCEMENTS STABLES	7 402 917	8 233 172
FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT NEGATIF	271 719	0	FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT POSITIF	0	532 146
12 - Résultat	0	252 978	12 - Résultat	625 397	0
11 - Report à nouveau	1 961 853	2 278 474	11 - Report à nouveau	0	0
115 - Résultats ss contrôle	0	0	115 - Résultats ss contrôle	3 405 334	2 822 158
TOTAL	1 961 853	2 531 452	10685 - Réserve de trésorerie	2 223 857	2 313 749
FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NEGATIF	0	0	141 - Réserve de trésorerie	305 377	358 555
TOTAL	1 961 853	2 531 452	15 - Provisions pour P&C	2 889 755	3 119 962
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NEGATIF	0	0	198 - Fonds dédiés	2 968 493	3 808 035
TOTAL	1 961 853	2 531 452	TOTAL	12 418 213	12 422 459
FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NEGATIF	0	0	FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF	10 456 360	9 891 007
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NEGATIF	0	0	FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF	10 184 642	10 423 153

(*) Sauf concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques, et hors primes de remboursement des obligations.

AUDITIS
Audit - Conseil - Expertise Comptable
 Commissariat aux Comptes

BIENS	Au 31/12/2005	Au 31/12/2006	FINANCEMENTS	Au 31/12/2005	Au 31/12/2006
Stocks et en-cours	119 228	276 775	Avances et acomptes reçus sur commandes liées à l'exploitation	10 745	68 327
Avances et acomptes versés sur commandes liées à l'exploitation	74	5 920	C Dettes d'exploitation	7 696 267	8 624 257
C Créances d'exploitation	5 661 264	6 740 471	R		
U			C		
L			R		
A			U		
N			L		
T			A		
Charges constatées d'avance	249 780	122 277	N		
			A		
			T		
			Produits constatés d'avance	198 373	40 670
TOTAL BIENS CIRCULANTS	6 030 346	7 145 444	TOTAL FINANCEMENTS D'EXPLOITATION	8 006 177	8 938 467
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	0	0	EXCEDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION	1 975 831	1 793 023
Disponibilités	290 454	728 585	Fonds de dépôts - Concours bancaires courants	40 826	0
Valeurs mobilières de placement	11 910 844	11 487 590	Ecart lié à la présentation en Euros	0	0
Ecart lié à la présentation en Euros			TOTAL	40 826	0
TOTAL	12 201 299	12 216 176	TRESORERIE POSITIVE	12 160 473	12 216 176
TRESORERIE POSITIVE	12 160 473	12 216 176	TRESORERIE NEGATIVE	0	0

2. Ventilation de l'effectif moyen

Catégories	2005	2006	
Cadres	106	102	- 3,8 %
Non Cadres	674	683	1,3 %
TOTAL	780	785	+0,06 %

3. Engagements Financiers

- crédit bail

Postes du bilan	Immobilisations en crédit-bail			Valeur nette
	Coût d'entrée	Dotations aux amortissements		
		de l'exercice	cumulés	
Terrains				
Constructions				
Installations, techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	168 305,07	19 842,76	31 796,00	136 509,07
Immobilisations en cours				
TOTAUX	168 305,07	19 842,76	31 796,00	136 509,07

Les engagements d'indemnités de départ en retraite ont été calculés selon la Convention Collective Nationale du Travail des Etablissements et Services pour personnes inadaptées et handicapées.

A savoir :

- un mois des derniers appointements, si le salarié totalise au moins 10 ans d'ancienneté,
- trois mois des derniers appointements, si le salarié totalise au moins 15 ans d'ancienneté,
- six mois des derniers appointements, si le salarié totalise au moins 25 ans d'ancienneté.

Figure en fonds dédiés au passif du bilan un financement à hauteur de 1 165 931 € au 31 Décembre 2006 qui n'est pas intégré au montant des engagements présentés.

- Autres engagements financiers hors bilan

Postes du bilan	Engagements de crédit bail					Prix d'achat résiduel
	Redevances payées		Redevances restant à payer		Total à payer	
	de l'exercice	cumulées jusqu'à 1 an	+ 1 an à 5 ans	+ 5 ans		
Terrains						
Constructions						
Installations, techniques, matériel et outillage						
Autres immobilisations corporelles	24 698,90	40 623,95	38 550,44	113 714,94	152 265,38	9 690,89
Immobilisations en cours						
TOTAUX	24 698,90	40 623,95	38 550,44	113 714,94	152 265,38	9 690,89

- engagements retraites

Tranches d'âges	Engagements à moins d'un an	montant
⇨ + 59 ans	1 à 5 ans	518 841
⇨ de 54 à 59	6 à 10 ans	606 547
⇨ de 50 à 53	11 à 20 ans	499 272
⇨ de 40 à 49	21 à 30 ans	132 636
⇨ de 30 à 39 ans	plus de 30 ans	5 637
Engagement total (hors fonds dédiés retraite)		1 762 933

4. Estimation des contributions volontaires

- personnel détaché.....321 596 €
- mises à disposition21 910 €

Soit un total de.....343 506 €

5. Rémunération des trois plus haut cadres dirigeants

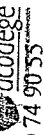
- Les trois plus hauts cadres dirigeants sont le Président, la 1ère Vice-présidente et le 2ème Vice-président ne percevoient aucune rémunération pour leur fonction.

AUDITIS

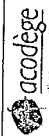
Audit - Conseil - Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

5, Rue René Char

21000 DIJON



Tél. 03 80 74 90 50 - Fax 03 80 74 90 55



acodège
COMMISSARIAT AUX COMPTES