

**ASSOCIATION**  
**LES ATELIERS DE LA COLAGNE**  
**Château de Pineton**  
**48100 MARVEJOLS**

**RAPPORT GENERAL SUR LES COMPTES**  
**AU 31 DECEMBRE 2007**

# **S.A.R.L. AUDIT RUBIO ET ASSOCIES**

« Le Monestier »

Avenue Jean Monestier – 48400 FLORAC

Tél. 04 66 45 00 84 – Fax 05 65 61 42 01

Capital social : 8 000 euros – RCS B 423 746 007

## **ASSOCIATION «LES ATELIERS DE LA COLAGNE»**

**CHATEAU DE PINETON  
48100 MARVEJOLS**

### **RAPPORT GENERAL SUR LES COMPTES**

**AU 31 DECEMBRE 2007**

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 2007 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association « LES ATELIERS DE LA COLAGNE » 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 Bureau. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

*Société de Commissariat aux 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, au regard des règles et principes comptables français, 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note intitulée *Règles et Méthodes Comptables de l'annexe*.

## II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.225-235, 1<sup>er</sup> alinéa, du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1<sup>er</sup> août 2003, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- Votre association est soumise à des dispositions comptables spécifiques. Nous nous sommes assuré de la correcte utilisation des provisions.
- L'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives aux provisions pour risques et charges et à l'application des règlements CRC n° 2002-10 modifié par le n°2003-07 et le n°2004-06. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par l'Association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées ci-dessus et des informations fournies en annexe.
- L'association bénéficie de l'exonération de cotisations patronales de Sécurité sociale, de FNAL et de versement transport suite à la loi n° 2005-157 du 23 février 2005 relative au développement des territoires ruraux au profit des organismes d'intérêt général.



Nous avons procédé aux appréciations portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes.

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 sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

### III- VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession 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 Bureau et dans les documents communiqués aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Tel est notre rapport,

Fait et clos FLORAC, le 5 Avril 2008

**Le Commissaire aux Comptes**

  
Ch. RUBIO  
Gérant

# **S.A.R.L. AUDIT RUBIO ET ASSOCIES**

« Le Monestier »

Avenue Jean Monestier – 48400 FLORAC

Tél. 04 66 45 00 84 – Fax 05 65 61 42 01

Capital social : 8 000 euros – RCS B 423 746 007

## **ASSOCIATION « LES ATELIERS DE LA COLAGNE »**

**CHATEAU DE PINETON  
48100 MARVEJOLS**

---

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS VISEES A L'ARTICLE L 612-5  
DU CODE DE COMMERCE  
Exercice clos le 31 décembre 2007**


Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2007, il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L 612-5 du Code de Commerce.

**Fait et clos à FLORAC, le 28 mars 2008**

**Le Commissaire aux Comptes**

  
**C. RUBIO**  
Gérant

*Société de Commissariat aux Comptes*

**Ass. Ateliers de la Colagne**

Avenue des Martyrs de la Résistance  
BP 84

48100 MARVEJOLS

Présenté en Euros

Période du 01/01/2007 au 31/12/2007

édité le 10/04/2008

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2007 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2006 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov.	Net	%	Net	%
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:</b>						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	40 246	7 949	32 297	0,19	3 801	0,02
Fonds commercial	45 735		45 735	0,26	45 735	0,29
Autres immobilisations incorporelles	4 223	3 546	676	0,00	2 084	0,01
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES:</b>						
Terrains	271 399	11 803	259 596	1,48	260 403	1,62
Constructions	12 043 362	7 285 314	4 758 048	27,34	5 001 144	31,18
Installations techniques, matériel & outillage industriels	4 856 361	3 810 476	1 045 885	6,01	1 057 620	6,59
Autres immobilisations corporelles	1 579 281	1 125 888	453 392	2,80	391 880	2,44
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours	84 608		84 608	0,49		
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles	95 997		95 997	0,55	95 997	0,60
<b>IMMOBILISATIONS RECUES EN AFFECTATION:</b>						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations affectées, concédées ou mises à disposition						
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES:</b>						
Participations	80 611	30 779	49 832	0,29	51 298	0,32
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés	5 914		5 914	0,03	5 914	0,04
Prêts						
Autres immobilisations financières	15 373		15 373	0,09	16 857	0,11
<b>TOTAL (I)</b>	<b>19 123 109</b>	<b>12 275 755</b>	<b>6 847 354</b>	<b>39,34</b>	<b>6 932 734</b>	<b>43,22</b>
Comptes de liaison (1)						
<b>TOTAL (II)</b>						
<b>STOCKS ET EN COURS:</b>						
Matières premières, approvisionnements	134 618		134 618	0,77	137 502	0,86
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis	126 084		126 084	0,72	176 441	1,10
Marchandises	43 514		43 514	0,25	47 413	0,30
Budgets annexes						
<b>CREANCES (2) :</b>						
Avances & acomptes versés sur commandes	1 939		1 939	0,01	217	0,00
Créances usagers et comptes rattachés (3)	2 444 060	17 420	2 426 640	13,94	2 528 365	15,78
<b>Autres créances</b>						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel	5 639		5 639	0,03	436	0,00
. Organismes sociaux	18 573		18 573	0,11		
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	7 290		7 290	0,04	5 749	0,04
. Autres	157 654		157 654	0,91	152 192	0,95

**BILAN ACTIF**

Période du 01/01/2007 au 31/12/2007

Présenté en Euros

Edité le 10/04/2008

<b>ACTIF</b>	Exercice clos le 31/12/2007 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2006 (12 mois)
--------------	---	---

	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Valeurs mobilières de placement	5 599 017		5 599 017	32,17	3 295 219	20,54
Disponibilités	1 965 961		1 965 961	11,29	2 629 911	16,40
Charges constatées d'avance	71 596		71 596	0,41	133 599	0,83
<b>TOTAL (III)</b>	<b>10 575 945</b>	<b>17 420</b>	<b>10 558 525</b>	<b>80,66</b>	<b>9 107 043</b>	<b>56,78</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
Primes de remboursement des emprunts (V)						
Ecarts de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>29 699 054</b>	<b>12 293 175</b>	<b>17 405 879</b>	<b>100,00</b>	<b>16 039 777</b>	<b>100,00</b>

(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 ce dernier et les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an :

Dont à plus d'un an :

(3) Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du code de l'action sociale et des familles.

*Ch. R*



PASSIF	Exercice clos le		Exercice précédent	
	31/12/2007 (12 mois)		31/12/2006 (12 mois)	
<b>FONDS PROPRES:</b>				
Fonds associatifs sans droit de reprise	2 395 354	13,76	2 393 696	14,92
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Legs et donation				
Subvention d'investissement sur biens renouvelables	166 932	0,96	166 932	1,04
Ecart de réévaluation				
<b>RESERVES:</b>				
Excédents affectés à l'investissement	5 027 060	28,88		
Réserves de compensation	103 438	0,59	60 612	0,38
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement				
Autres réserves	725 671	4,17	5 571 167	34,73
<b>REPORT A NOUVEAU:</b>				
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	1 779 083	10,22	464 593	2,90
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs				
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	168 453	0,97	-194 764	-1,20
Dépenses non opposables aux tiers financeurs				
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	1 100 558	6,32	1 933 182	12,05
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES:</b>				
Couverture du besoin en fonds de roulement				
Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations				
Réserves des plus-values nettes d'actif	404 302	2,32	1 221 030	7,61
Immobilisations grevées de droits				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>11 870 850</b>	<b>68,20</b>	<b>11 616 449</b>	<b>72,42</b>
Comptes de liaison				
<b>TOTAL (II)</b>				
Provisions pour risques	2 210 879	12,70	1 000 833	6,24
Provisions pour charges				
<b>TOTAL (III)</b>	<b>2 210 879</b>	<b>12,70</b>	<b>1 000 833</b>	<b>6,24</b>
<b>Fonds dédiés</b>				
. Sur subventions de fonctionnement	47 512	0,27	48 673	0,30
. Sur autres ressources				
<b>DETTES (3) :</b>				
Emprunts et dettes assimilées (2) (3)	862 659	4,96	1 097 508	6,84
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés (4)	648 413	3,73	503 810	3,14
Dettes fiscales et sociales	1 488 114	8,55	1 499 713	9,35
Autres (5)	277 453	1,59	272 790	1,70
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>3 324 150</b>	<b>19,10</b>	<b>3 422 495</b>	<b>21,34</b>
Ecarts de conversion passif (V)				
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>17 405 879</b>	<b>100,00</b>	<b>16 039 777</b>	<b>100,00</b>

**BILAN PASSIF**

<b>PASSIF</b>	Exercice clos le 31/12/2007 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2006 (12 mois)
---------------	---	---

<b>ENGAGEMENTS REÇUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
<b>ENGAGEMENTS DONNÉS</b>				

(1) Dont compte 1201 : et compte 1291 : : résultats sous contrôle de tiers financeurs.	
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques.	
(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.	
(4) Dont à moins d'un an : Dont à plus d'un an :	
(5) Dont fonds des majeurs protégés :	

*Ch. R*

## COMPTES DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2007 au 31/12/2007

Présenté en Euros

Edité le 10/04/2008

COMPTES DE RÉSULTAT	Exercice clos le 31/12/2007 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2006 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>								
Ventes de marchandises	600		600	0,02	1 794	0,07	-1 194	-68,55
Production vendue de biens	2 620 099		2 620 099	90,99	2 213 093	89,50	407 006	18,39
Prestations de services	258 959		258 959	8,99	257 913	10,43	1 046	0,41
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>2 879 657</b>		<b>2 879 657</b>	100,00	<b>2 472 800</b>	100,00	<b>406 857</b>	16,45
<b>AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>								
Production stockée			-50 358	-1,74	74 537	3,01	-124 895	-167,55
Production immobilisée								
Dotations et produits de tarification			10 027 125	348,21	9 891 996	400,03	135 129	1,37
Subventions d'exploitation								
Dons								
Cotisations								
Legs et donation								
Produits liés à des financements réglementaires								
Autres produits			2 800 085	97,24	2 634 033	106,52	166 052	6,30
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>12 776 853</b>	443,69	<b>12 600 566</b>	509,57	<b>176 287</b>	1,40
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>15 656 510</b>	543,69	<b>15 073 367</b>	609,57	<b>583 143</b>	3,87
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat								
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>								
De participations								
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif								
Autres intérêts et produits assimilés			185	0,01	148	0,01	37	25,00
Reprises sur provisions et transferts de charges								
Différences positives de change								
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement			169 067	5,87	66 351	2,68	102 716	154,81
<b>Total des produits financiers (III)</b>			<b>169 252</b>	5,88	<b>66 499</b>	2,69	<b>102 753</b>	154,52
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>								
Sur opérations de gestion			9 967	0,35	928 173	37,54	-918 206	-98,92
Sur opérations en capital			38 560	1,34	33 437	1,35	5 123	15,32
Reprises sur provisions et transferts de charges			552	0,02	956	0,04	-404	-42,25
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			1 162	0,04	5 349	0,22	-4 187	-78,27
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>			<b>50 241</b>	1,74	<b>967 915</b>	39,14	<b>-917 674</b>	-94,80
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>			<b>15 876 003</b>	551,32	<b>16 107 781</b>	651,40	<b>-231 778</b>	-1,43
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>								
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>15 876 003</b>	551,32	<b>16 107 781</b>	651,40	<b>-231 778</b>	-1,43
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>								
Achats de marchandises et de matières premières			1 092 209	37,93	1 090 615	44,10	1 594	0,15
Variation de stock marchandises et matières premières			6 782	0,24	19 863	0,80	-13 081	-65,85
Autres achats non stockés			936 803	32,53	881 941	35,67	54 862	6,22
Services extérieurs			894 842	31,07	894 650	36,18	192	0,02
Autres services extérieurs			441 595	15,33	419 886	16,98	21 709	5,17
Impôts, taxes et versements assimilés			697 103	24,21	682 692	27,61	14 411	2,11
Salaires et traitements			7 165 107	248,82	7 029 534	284,27	135 573	1,93
Charges sociales			2 078 886	72,19	1 917 715	77,55	161 171	8,40
Autres charges de personnel			108 511	3,77	85 005	3,44	23 506	27,65
Subventions accordées par l'association			4 897	0,17	4 775	0,19	122	2,55
Dotations aux amortissements			785 996	27,29	774 731	31,33	11 265	1,45

COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )	Exercice clos le 31/12/2007 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2006 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%
Dotations aux provisions	359 321	12,48	164 416	6,65	194 905	118,54	
Autres charges	26 806	0,93	13 235	0,54	13 571	102,54	
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>	<b>14 598 858</b>	<b>506,97</b>	<b>13 979 058</b>	<b>585,31</b>	<b>619 800</b>		
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)							
<b>CHARGES FINANCIERES:</b>							
Dotations financières aux amortissements et provisions							
Intérêts et charges assimilées	57 460	2,00	70 958	2,87	-13 498	-19,01	
Différences négatives de change							
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements							
<b>Total des charges financières (III)</b>	<b>57 460</b>	<b>2,00</b>	<b>70 958</b>	<b>2,87</b>	<b>-13 498</b>	<b>-19,01</b>	
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>							
Sur opérations de gestion	11 093	0,39	22 627	0,92	-11 534	-50,96	
Sur opérations en capital	29 768	1,03	8 992	0,36	20 776	231,05	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	78 265	2,72	92 965	3,76	-14 700	-18,80	
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées							
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>	<b>119 126</b>	<b>4,14</b>	<b>124 583</b>	<b>5,04</b>	<b>-5 457</b>	<b>-4,37</b>	
Participation des salariés aux résultats (V)							
Impôts sur les sociétés (VI)							
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>14 775 445</b>	<b>513,10</b>	<b>14 174 599</b>	<b>573,22</b>	<b>600 846</b>	<b>4,24</b>	
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>	<b>1 100 558</b>	<b>38,22</b>	<b>1 933 182</b>	<b>78,18</b>	<b>-832 624</b>	<b>-43,06</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>15 876 003</b>	<b>551,32</b>	<b>16 107 781</b>	<b>651,40</b>	<b>-231 778</b>	<b>-1,43</b>	

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE							
<b>PRODUITS :</b>							
Bénévolat							
Prestations en nature							
Dons en nature							
<b>TOTAL</b>							
<b>CHARGES :</b>							
Secours en nature							
Mise à disposition gratuite de biens et services							
Personnel bénévole							
<b>TOTAL</b>							

Ch. R



**ANNEXE LEGALE**

## Règles et méthodes comptables

### Règles et méthodes comptables

(Décret n°83-1020 du 29-11-1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

#### ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2007 dont le total est de 17 405 879 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 1 100 558 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2007 au 31/12/2007.

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

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

- 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.

En raison d'une modification dans la présentation du bilan et du compte de résultat, le comparatif 2006 / 2007 peut être erroné.

#### Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Un retraitement a été opéré afin d'annuler l'incidence sur l'exercice d'un amortissement à 100% d'immobilisations qui ont été financées par des « fonds ZRR ».

Pour les exercices ouverts à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2005, les entités doivent appliquer la nouvelle réglementation comptable relative à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs issue des règlements du CRC.

Une des modifications instaurées par cette réglementation est la méthode d'amortissement dite par composant. Sa mise en œuvre, nécessitant la répartition des immobilisations en différents composants, est en cours de réalisation.

#### Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

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

La plus value latente au 31/12/2007 n'a pas été évaluée.

#### Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "du dernier prix d'achat connu".

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

*Ch. R*

### **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.

### **Provisions pour risques et charges**

Une nouvelle définition des passifs modifie substantiellement les principes de constitution et d'évaluation des provisions pour risques et charges. Ces nouvelles règles sont applicables aux comptes des exercices clos à compter du 1er janvier 2002.

Afin de limiter et de justifier le montant inscrit en provisions réglementées et pour risques et charges, des retraitements ont été réalisés : montant affecté en report à nouveau considérant que le résultat est sous contrôle du tiers financeur.

Ces retraitements ont entraîné des incohérences au niveau du tableau des provisions entre les augmentations et diminutions et le montant des dotations et reprises de provisions inscrites au compte de résultat.

#### - Provision pour départ en retraite

Le montant inscrit au bilan s'élève à la somme de 1 418 575 €. La provision est dotée en totalité.

Le montant a été déterminé par un logiciel spécifique en prenant pour hypothèse de calcul sur l'exercice 2007 : le départ volontaire des salariés à 65 ans entraînant les cotisations sociales et fiscales. L'impact du changement de méthode sur cet exercice a été comptabilisé en report à nouveau.

#### - Provision pour litiges

Les provisions pour litiges représentent 145 350,52 € dont 129 222 € imputable au litige liant les établissements de la Colagne avec son ancien directeur (provision correspondant à 50% de la somme demandée).

### **Résultat sous contrôle des tiers financeurs**

Les résultats en instance d'affectation sont comptabilisés dans des comptes 115 « Résultat sous contrôle des tiers financeurs » année par année.

### **Plan comptable**

Le décret n° 2003-1010 du 22 octobre 2003 et l'arrêté du 14 novembre 2003 ont modifié la liste des comptes du plan comptable des établissements et services sociaux et médico-sociaux privés.

### **Droit individuel à formation**

Le volume d'heures de formation cumulé correspondant aux droits acquis au titre du DIF par les salariés s'élève pour l'ensemble de l'association à : 11 994 heures.

## **FAITS CARACTERISTIQUES**

Compte tenu de l'obligation qui est faite à l'association de déménager l'activité de production des Ateliers de la Colagne, la continuité de l'exploitation ne pourra se faire dans ces lieux à compter du 01 juillet 2010.

Ch. R

## Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles	53 974		36 230
Terrains	271 399		
Constructions sur sol propre	4 532 900		
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions	7 372 602		138 923
Installations techniques, matériel et outillages industriels	4 647 228		268 083
Autres installations, agencements, aménagements			
Matériel de transport	563 770		131 701
Matériel de bureau, informatique, mobilier	964 090		70 405
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			84 608
Avances et acomptes	95 997		
<b>TOTAL</b>	<b>18 447 986</b>		<b>693 720</b>
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations	80 611		
Autres titres immobilisés	5 915		
Prêts et autres immobilisations financières	16 857		26
<b>TOTAL</b>	<b>103 383</b>		<b>26</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>18 605 342</b>		<b>729 976</b>

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réév. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles			90 204	
Terrains			271 399	
Constructions sur sol propre			4 532 899	
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions		1 062	7 510 463	
Installations techniques, matériel et outillages industriels		58 950	4 856 361	
Autres installations, agencements, aménagements				
Matériel de transport		112 545	582 923	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		38 140	996 355	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours			84 608	
Avances et acomptes			95 997	
<b>TOTAL</b>		<b>210 697</b>	<b>18 931 008</b>	
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations			80 611	
Autres titres immobilisés			5 915	
Prêts et autres immobilisations financières		1 510	15 373	
<b>TOTAL</b>		<b>1 510</b>	<b>101 899</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>212 207</b>	<b>19 123 110</b>	

Ch. R



## Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	2 356	9 139		11 495
Terrains	10 996	807		11 803
Constructions sur sol propre	24 18 529	126 390		2 544 919
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions	4 485 827	254 615	48	4 740 394
Installations techniques, matériel et outillages industriels	3 589 608	259 798	38 930	3 810 476
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport	383 491	71 580	104 263	350 808
Matériel de bureau, informatique, mobilier	752 490	63 667	41 077	775 080
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL</b>	<b>11 640 940</b>	<b>776 857</b>	<b>184 318</b>	<b>12 233 480</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>11 643 296</b>	<b>785 996</b>	<b>184 318</b>	<b>12 244 975</b>

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles	9 139				
Terrains	807				
Constructions sur sol propre	126 390				
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions	254 615				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	259 798				
Installations générales, agencements divers					
Matériel de transport	71 580				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	63 667				
Emballages récupérables et divers					
<b>TOTAL</b>	<b>776 857</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>785 996</b>				

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

Ch. R

## Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements				
Pour investissement				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30%				
Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92				
Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92				
Pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées	1 221 030	76 800	552	404 302
<b>TOTAL Provisions réglementées</b>	<b>1 221 030</b>	<b>76 800</b>	<b>552</b>	<b>404 302</b>
Pour litiges		145 351		145 351
Pour garanties données clients				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations	349 913	205 396	69 863	1 418 576
Pour impôts				
Pour renouvellement immobilisations				
Pour grosses réparations				
Pour charges sur congés payés				
Autres provisions	646 953			646 953
<b>TOTAL Provisions</b>	<b>996 866</b>	<b>350 747</b>	<b>69 863</b>	<b>2 065 529</b>
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur titres mis en équivalence				
Sur titres de participation				
Sur autres immobilisations financières	29 313	1 466		30 779
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients	31 944	8 575	23 099	17 419
Autres dépréciations				
<b>TOTAL Dépréciations</b>	<b>61 257</b>	<b>10 041</b>	<b>23 099</b>	<b>48 198</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 279 153</b>	<b>437 588</b>	<b>93 514</b>	<b>2 518 029</b>
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation		359 322	92 963	
- financières				
- exceptionnelles		78 265	552	

Ch. R

## Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	15 373		15 373
Clients douteux ou litigieux	22 338	22 338	
Autres créances clients	2 421 722	2 421 722	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	5 639	5 639	
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	18 573	18 573	
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéficies			
- T.V.A	7 290	7 290	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	157 654	157 654	
Charges constatées d'avance	71 596	71 596	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 720 185</b>	<b>2 704 812</b>	<b>15 373</b>
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum	3	3		
- plus d'un an	804 228	167 733	596 002	40 493
Emprunts et dettes financières divers	58 428	13 927	29 256	15 245
Fournisseurs et comptes rattachés	648 413	648 413		
Personnel et comptes rattachés	441 028	441 028		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	711 194	711 194		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéficies				
- T.V.A				
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	329 898	329 898		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	30282	30 282		
Groupe et associés				
Autres dettes	247 171	247 171		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 270 643</b>	<b>2 589 647</b>	<b>625 258</b>	<b>55 738</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	36 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	270 853			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Ch. R

**Produits et avoirs à recevoir**

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
<b>CREANCES</b>	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	32 124
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	
<b>DISPONIBILITES</b>	2 779
<b>TOTAL</b>	<b>34 903</b>

**Charges à payer et avoirs à établir**

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	94 858
Dettes fiscales et sociales	580 846
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir : )	38 937
<b>TOTAL</b>	<b>714 641</b>

**Charges et produits constatés d'avance**

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	71 596	
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
<b>TOTAL</b>	<b>71 596</b>	

Ch. R

## Tableau de suivi des fonds dédiés

SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES					
Ressources	Montant Initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur les ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D=A-B+C
Allocation des organes de tutelles pour incidence loi sociale (ESAT et FOYER de la Colagne)	47 238	44 048			44 048
Allocation des organes de tutelles pour communication (ESAT de la Colagne)	4 625	4 625	1 162		3 463
<b>Total</b>	<b>51 863</b>	<b>48 673</b>	<b>1 162</b>		<b>47 511</b>

Ch. R