

ASSOCIATION
LES ATELIERS DE LA COLAGNE

Château de Pineton
48100 MARVEJOLS

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 2008**

Mesdames, Messieurs,

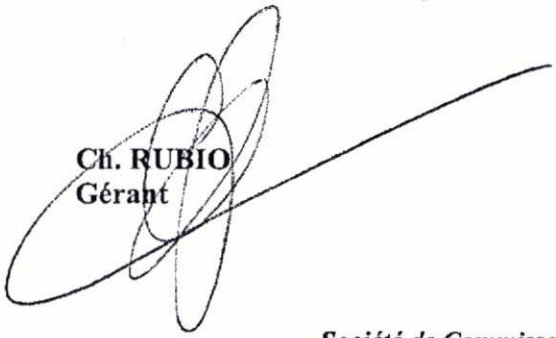
En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2008, 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 2009

Le Commissaire aux Comptes

Ch. RUBIO
Gérant



SARL AUDIT RUBIO ET ASSOCIES

Immeuble "Le Monestier"
Avenue Jean Monestier
48400 FLORAC
Tél. 04 66 45 00 84

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 2008

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 2008 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.



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^{er} alinéa, du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1^{er} août 2003, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- Votre association est soumise à des dispositions comptables spécifiques. Nous nous sommes assurés de la correcte utilisation des provisions.
- L'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives aux provisions pour risques et charges. 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 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'intérêts généraux. A compter de novembre 2007, les nouveaux contrats de travail ne bénéficient plus de cette exonération.
- L'Association n'a pu estimer les coûts de remise en état du site de l'Unité de Production de la Colagne inhérents au déménagement.

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 9 Avril 2009

Le Commissaire aux Comptes


Ch. RUBIO
Gérant

SARL AUDIT RUBIO ET ASSOCIES
Immeuble "Le Monestier"
Avenue Jean Monestier
48400 FLORAC
Tél. 04 66 45 00 84



Bilan Association Medico Social

Ass. Ateliers de la Colagne

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2008 au 31/12/2008

Présenté en Euros

| ACTIF | Exercice clos le 31/12/2008 (12 mois) | | | | Exercice précédent 31/12/2007 (12 mois) | |
|---|---|-------------------|------------------|--------------|---|--------------|
| | Brut | Amort. & Prov | Net | % | Net | % |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES: | | | | | | |
| Frais d'établissement | | | | | | |
| Frais de recherche et développement | | | | | | |
| Concessions, brevets, droits similaires | 58 153 | 33 347 | 22 806 | 0,12 | 32 297 | 0,19 |
| Fonds commercial | 45 735 | | 45 735 | 0,25 | 45 735 | 0,26 |
| Autres immobilisations incorporelles | 4 223 | 4 223 | | | 676 | 0,00 |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | | | |
| Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES: | | | | | | |
| Terrains | 271 399 | 12 610 | 258 789 | 1,41 | 259 598 | 1,49 |
| Constructions | 12 370 065 | 7 684 871 | 4 685 194 | 25,59 | 4 758 048 | 27,34 |
| Installations techniques, matériel & outillage industriels | 5 185 566 | 3 946 127 | 1 239 439 | 6,77 | 1 045 885 | 6,01 |
| Autres immobilisations corporelles | 1 636 261 | 1 197 489 | 440 771 | 2,41 | 453 392 | 2,60 |
| Immobilisations grevées de droit | | | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | | 84 608 | 0,48 |
| Avances & acomptes sur immobilisations corporelles | 223 471 | | 223 471 | 1,22 | 95 997 | 0,55 |
| IMMOBILISATIONS RECUES EN AFFECTATION: | | | | | | |
| Terrains | | | | | | |
| Constructions | | | | | | |
| Installations techniques, matériel & outillage industriels | | | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | | | | | | |
| Immobilisations affectées, concédées ou mises à disposition | | | | | | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES: | | | | | | |
| Participations | 80 611 | 32 244 | 48 368 | 0,26 | 49 832 | 0,28 |
| Créances rattachées à des participations | | | | | | |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille | | | | | | |
| Autres titres immobilisés | 5 914 | | 5 914 | 0,03 | 5 914 | 0,03 |
| Prêts | | | | | | |
| Autres immobilisations financières | 15 354 | | 15 354 | 0,08 | 15 373 | 0,09 |
| TOTAL (I) | 19 896 750 | 12 910 911 | 6 985 839 | 35,15 | 6 847 354 | 39,34 |
| Comptes de liaison (1) | | | | | | |
| TOTAL (II) | | | | | | |
| STOCKS ET EN COURS: | | | | | | |
| Matières premières, approvisionnements | 114 605 | | 114 605 | 0,63 | 134 618 | 0,77 |
| En cours de production de biens et services | | | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | 120 004 | | 120 004 | 0,56 | 126 084 | 0,72 |
| Marchandises | 45 045 | | 45 045 | 0,25 | 43 514 | 0,25 |
| Budgets annexes | | | | | | |
| CREANCES (2) : | | | | | | |
| Avances & acomptes versés sur commandes | 217 | | 217 | 0,00 | 1 939 | 0,01 |
| Créances usagers et comptes rattachés (3) | 2 365 299 | 20 595 | 2 344 705 | 12,80 | 2 426 640 | 13,84 |
| Autres créances | | | | | | |
| . Fournisseurs débiteurs | | | | | | |
| . Personnel | 5 998 | | 5 998 | 0,03 | 5 839 | 0,03 |
| . Organismes sociaux | 16 567 | | 16 567 | 0,08 | 18 573 | 0,11 |
| . Etat, impôts sur les bénéfices | | | | | | |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires | 30 797 | | 30 797 | 0,17 | 7 290 | 0,04 |
| . Autres | 205 277 | | 205 277 | 1,12 | 157 654 | 0,91 |

Ch. R





Ass. Ateliers de la Colagne

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2008 au 31/12/2008

Présenté en Euros

| ACTIF | Exercice clos le 31/12/2008 (12 mois) | | | Exercice précédent 31/12/2007 (12 mois) | | |
|---|---|-------------------|-------------------|---|-------------------|---------------|
| | Brut | Amort. & Prov | Net | % | Net | % |
| Valeurs mobilières de placement | 6 435 800 | | 6 435 800 | 35,19 | 5 599 017 | 32,17 |
| Disponibilités | 1 957 833 | | 1 957 833 | 10,99 | 1 965 981 | 11,29 |
| Charges constatées d'avance | 48 583 | | 48 583 | 0,27 | 71 598 | 0,41 |
| TOTAL (III) | 11 346 025 | 20 595 | 11 325 431 | 61,85 | 10 558 525 | 60,65 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV) | | | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (V) | | | | | | |
| Ecart de conversion actif (VI) | | | | | | |
| TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI) | 31 242 775 | 12 931 505 | 18 311 270 | 100,00 | 17 405 879 | 100,00 |

- (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



Ass. Ateliers de la Colagne

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2008 au 31/12/2008

Présenté en Euros

| PASSIF | Exercice clos le | | Exercice précédent | |
|---|-------------------|---------------|--------------------|---------------|
| | 31/12/2008 | | 31/12/2007 | |
| | (12 mois) | | (12 mois) | |
| FONDS PROPRES: | | | | |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | 2 397 211 | 13,08 | 2 395 354 | 13,75 |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | | | | |
| Legs et donation | | | | |
| Subvention d'investissement sur biens renouvelables | 166 932 | 0,81 | 166 932 | 0,96 |
| Ecart de réévaluation | | | | |
| RESERVES: | | | | |
| Excédents affectés à l'investissement | 5 065 130 | 27,85 | 5 027 060 | 28,88 |
| Réserves de compensation | 111 022 | 0,61 | 103 438 | 0,69 |
| Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement | | | | |
| Autres réserves | 725 671 | 3,85 | 725 671 | 4,17 |
| REPORT A NOUVEAU: | | | | |
| Report à nouveau (gestion non contrôlée) | 2 897 033 | 15,92 | 1 779 083 | 10,22 |
| Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs | -26 859 | -0,14 | | |
| Résultats sous contrôle de tiers financeurs | 160 938 | 0,88 | 168 453 | 0,97 |
| Dépenses non opposables aux tiers financeurs | | | | |
| Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1) | 1 261 986 | 6,68 | 1 100 558 | 6,32 |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | | | | |
| PROVISIONS REGLEMENTEES: | | | | |
| Couverture du besoin en fonds de roulement | | | | |
| Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations | | | | |
| Réserves des plus-values nettes d'actif | 595 804 | 3,25 | 404 302 | 2,32 |
| Immobilisations grevées de droits | | | | |
| TOTAL(I) | 13 354 867 | 72,83 | 11 870 850 | 69,20 |
| Comptes de liaison | | | | |
| TOTAL (II) | | | | |
| Provisions pour risques | 2 023 136 | 11,05 | 2 210 879 | 12,70 |
| Provisions pour charges | | | | |
| TOTAL(III) | 2 023 136 | 11,05 | 2 210 879 | 12,70 |
| Fonds dédiés | | | | |
| . Sur subventions de fonctionnement | 46 272 | 0,25 | 47 512 | 0,27 |
| . Sur autres ressources | | | | |
| DETTES (3) : | | | | |
| Emprunts et dettes assimilées (2) (3) | 681 286 | 3,72 | 862 659 | 4,86 |
| Avances & acomptes reçus sur commandes en cours | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés (4) | 579 392 | 3,16 | 648 413 | 3,70 |
| Dettes fiscales et sociales | 1 492 327 | 8,15 | 1 488 114 | 8,65 |
| Autres (5) | 134 010 | 0,73 | 277 453 | 1,69 |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAL(IV) | 2 933 267 | 15,92 | 3 324 150 | 19,10 |
| Ecart de conversion passif (V) | | | | |
| TOTAL PASSIF | 18 311 270 | 100,00 | 17 405 879 | 100,00 |

Ch. R



Ass. Ateliers de la Colagne

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2008 au 31/12/2008

Présenté en Euros

| PASSIF | Exercice clos le 31/12/2008 (12 mois) | | Exercice précédent 31/12/2007 (12 mois) | |
|--|---|--|---|--|
| <p>ENGAGEMENTS REÇUS</p> <p>Legs nets à réaliser :</p> <ul style="list-style-type: none"> - acceptés par les organes statutairement compétents - autorisés par l'organisme de tutelle <p>Dons en nature restant à vendre</p> | | | | |
| <p>ENGAGEMENTS DONNÉS</p> | | | | |
| <p>(1) Dont compte 1201 : et compte 1291 : : résultats sous contrôle de tiers financeurs.</p> <p>(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques.</p> <p>(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.</p> <p>(4) Dont à moins d'un an : Dont à plus d'un an :</p> <p>(5) Dont fonds des majeurs protégés :</p> | | | | |

Ch. R





Ass. Ateliers de la Colagne

COMPTES DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2008 au 31/12/2008

Présenté en Euros

| COMPTES DE RÉSULTAT | | | | Exercice clos le 31/12/2008 (12 mois) | Exercice précédent 31/12/2007 (12 mois) | Variation absolue (12 mois) | % | |
|--|------------------|-------------|-------------------|---|---|-----------------------------------|-----------------|---------------|
| | France | Exportation | Total | % | Total | % | Variation | % |
| PRODUITS D'EXPLOITATION: | | | | | | | | |
| Ventes de marchandises | 1 436 | | 1 436 | 0,05 | 600 | 0,02 | 836 | 139,33 |
| Production vendue de biens | 2 501 315 | | 2 501 315 | 80,94 | 2 620 099 | 80,89 | -118 784 | -4,62 |
| Prestations de services | 256 767 | | 256 767 | 8,00 | 258 959 | 8,09 | -2 192 | -0,84 |
| Montants nets produits d'expl. | 2 759 517 | | 2 759 517 | 100,00 | 2 879 657 | 100,00 | -120 140 | -4,16 |
| AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION: | | | | | | | | |
| Production stockée | | | -6 080 | -0,21 | -50 358 | -1,74 | 44 278 | 87,83 |
| Production immobilisée | | | | | | | | |
| Dotations et produits de tarification | | | 10 066 979 | 364,81 | 10 027 125 | 348,21 | 39 854 | 0,40 |
| Subventions d'exploitation | | | | | | | | |
| Dons | | | | | | | | |
| Cotisations | | | | | | | | |
| Legs et donation | | | | | | | | |
| Produits liés à des financements réglementaires | | | | | | | | |
| Autres produits | | | 2 515 245 | 91,15 | 2 672 320 | 92,80 | -157 075 | -6,07 |
| Reprise de provisions | | | 270 939 | 9,82 | 92 983 | 3,23 | 177 976 | 181,45 |
| Transfert de charges | | | 7 857 | 0,28 | 34 803 | 1,21 | -26 946 | -77,41 |
| Sous-total des autres produits d'exploitation | | | 12 854 940 | 465,84 | 12 776 853 | 443,89 | 78 087 | 0,61 |
| Total des produits d'exploitation (I) | | | 15 614 457 | 560,84 | 15 656 510 | 543,68 | -42 053 | -0,26 |
| Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat | | | | | | | | |
| PRODUITS FINANCIERS: | | | | | | | | |
| De participations | | | | | | | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances d'actif | | | | | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | | | 150 | 0,01 | 185 | 0,01 | -35 | -18,81 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | | | | | |
| Différences positives de change | | | | | | | | |
| Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement | | | 256 156 | 9,28 | 169 087 | 5,87 | 87 069 | 81,51 |
| Total des produits financiers (III) | | | 256 306 | 9,28 | 169 252 | 5,88 | 87 054 | 61,43 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS: | | | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | | | 5 132 | 0,18 | 9 967 | 0,35 | -4 835 | -48,50 |
| Sur opérations en capital | | | 23 018 | 0,83 | 38 560 | 1,34 | -15 542 | -40,30 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | 1 545 | 0,06 | 552 | 0,02 | 993 | 178,89 |
| (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | | | 1 239 | 0,04 | 1 162 | 0,04 | 77 | 6,63 |
| Total des produits exceptionnels (IV) | | | 30 934 | 1,12 | 50 241 | 1,74 | -19 307 | -38,42 |
| TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV) | | | 15 901 697 | 570,26 | 15 876 003 | 551,32 | 25 694 | 0,16 |
| SOLDE DEBITEUR = DEFICIT | | | | | | | | |
| TOTAL GENERAL | | | 15 901 697 | 570,26 | 15 876 003 | 551,32 | 25 694 | 0,16 |
| CHARGES D'EXPLOITATION: | | | | | | | | |
| Achats de marchandises et de matières premières | | | 1 114 036 | 40,37 | 1 092 209 | 37,93 | 21 827 | 2,00 |
| Variation de stock marchandises et matières premières | | | 18 482 | 0,67 | 6 782 | 0,24 | 11 700 | 172,52 |
| Autres achats non stockés | | | 1 024 995 | 37,14 | 938 803 | 32,53 | 86 192 | 9,41 |
| Services extérieurs | | | 854 454 | 30,98 | 894 842 | 31,07 | -40 388 | -4,69 |
| Autres services extérieurs | | | 409 910 | 14,85 | 441 595 | 15,33 | -31 685 | -7,17 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | | 705 468 | 25,55 | 697 103 | 24,21 | 8 365 | 1,20 |
| Salaires et traitements | | | 7 081 498 | 255,82 | 7 165 107 | 248,82 | -83 609 | -1,16 |
| Charges sociales | | | 2 220 714 | 80,47 | 2 078 886 | 72,19 | 141 828 | 6,82 |
| Autres charges de personnel | | | 71 936 | 2,59 | 108 511 | 3,77 | -37 175 | -34,25 |

Ch. R





Ass. Ateliers de la Colagne

COMPTES DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2008 au 31/12/2008

Présenté en Euros

| COMPTES DE RÉSULTAT (suite) | Exercice clos le 31/12/2008 (12 mois) | | Exercice précédent 31/12/2007 (12 mois) | | Variation absolue (12 mois) | % |
|--|---|---------------|---|---------------|-----------------------------------|---------------|
| Subventions accordées par l'association | 4 427 | 0,16 | 4 897 | 0,17 | -470 | -9,59 |
| Dotations aux amortissements | 792 594 | 28,72 | 785 998 | 27,29 | 6 598 | 0,84 |
| Dotations aux provisions | 86 370 | 3,13 | 359 321 | 12,48 | -272 951 | -75,95 |
| Autres charges | 3 680 | 0,13 | 26 808 | 0,83 | -23 128 | -65,26 |
| Total des charges d'exploitation (I) | 14 387 963 | 521,39 | 14 598 858 | 506,97 | -210 895 | |
| Quote-part de résultat sur opérations communes (II) | | | | | | |
| CHARGES FINANCIÈRES: | | | | | | |
| Dotations financières aux amortissements et provisions | 1 466 | 0,05 | 1 466 | 0,05 | 0,00 | 0,00 |
| Intérêts et charges assimilées | 42 010 | 1,52 | 57 460 | 2,00 | -15 450 | -26,88 |
| Différences négatives de change | | | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements | | | | | | |
| Total des charges financières (III) | 43 475 | 1,58 | 58 926 | 2,05 | -15 451 | -26,21 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES: | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | 2 356 | 0,09 | 11 093 | 0,38 | -8 737 | -78,75 |
| Sur opérations en capital | 13 070 | 0,47 | 29 768 | 1,03 | -16 698 | -56,08 |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions | 192 846 | 6,89 | 76 800 | 2,67 | 116 046 | 151,10 |
| (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées | | | | | | |
| Total des charges exceptionnelles (IV) | 208 273 | 7,55 | 117 661 | 4,08 | 90 612 | 77,01 |
| Participation des salariés aux résultats (V) | | | | | | |
| Impôts sur les sociétés (VI) | | | | | | |
| TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI) | 14 639 711 | 530,52 | 14 775 445 | 513,10 | -135 734 | -0,91 |
| SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT | 1 261 986 | 45,73 | 1 100 558 | 38,22 | 161 428 | 14,87 |
| TOTAL GENERAL | 15 901 697 | 576,25 | 15 876 003 | 551,32 | 25 694 | 0,16 |
| EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | | | |
| PRODUITS : | | | | | | |
| Bénévoiat | | | | | | |
| Prestations en nature | | | | | | |
| Dons en nature | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | |
| CHARGES : | | | | | | |
| Secours en nature | | | | | | |
| Mise à disposition gratuite de biens et services | | | | | | |
| Personnel bénévole | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | |

Ch. P





Annexes

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2008 dont le total est de 18 311 270,02 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 1 261 986,19 euros, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2008 au 31/12/2008.

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

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

Ch. R





Règles et méthodes comptables

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.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

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^{er} 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 31/12/2008 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 1 324 466,50 €. La provision est dotée en totalité.

Le montant a été déterminé par un logiciel spécifique en prenant pour hypothèse de calcul sur l'exercice 2008 : le départ volontaire des salariés à 65 ans entraînant les cotisations sociales et fiscales.

- Provision pour litiges

Les provisions pour litiges représentent 51 716,85 € imputable au litige liant les établissements de la Colagne avec un salarié.

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. Conformément à l'arrêté du 12 décembre 2007, le plan comptable a été ajusté sur les comptes clos au 31 décembre 2007.

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 : 15 075 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. K





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 | 90 203 | | 15 907 |
| Terrains | 271 399 | | |
| Constructions sur sol propre | 4 532 900 | | 2 978 |
| Constructions sur sol d'autrui | | | |
| Installations générales, agencements, constructions | 7 510 463 | | 323 724 |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | 4 856 361 | | 427 660 |
| Autres installations, agencements, aménagements | | | |
| Matériel de transport | 582 926 | | 82 787 |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | 996 355 | | 42 184 |
| Emballages récupérables et divers | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | 84 608 | | |
| Avances et acomptes | 95 997 | | 141 242 |
| TOTAL | 18 931 008 | | 1 020 576 |
| Participations évaluées par équivalence | | | |
| Autres participations | 80 611 | | |
| Autres titres immobilisés | 5 914 | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | 15 373 | | |
| TOTAL | 101 897 | | |
| TOTAL GENERAL | 19 123 109 | | 1 036 483 |

| | 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 | | | 106 110 | |
| Terrains | | | 271 399 | |
| Constructions sur sol propre | | | 4 535 878 | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| Installations générales, agencements, constructions | | | 7 834 187 | |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | | 98 455 | 5 185 566 | |
| Autres installations, agencements, aménagements | | | | |
| Matériel de transport | | 65 991 | 599 722 | |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | | | 1 038 539 | |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | 84 608 | | | |
| Avances et acomptes | 13 769 | | 223 471 | |
| TOTAL | 98 377 | 164 447 | 19 688 761 | |
| Participations évaluées par équivalence | | | | |
| Autres participations | | | 80 611 | |
| Autres titres immobilisés | | | 5 914 | |
| Prêts et autres immobilisations financières | | 19 | 15 354 | |
| TOTAL | | 19 | 101 879 | |
| TOTAL GENERAL | 98 377 | 164 466 | 19 896 750 | |

Ch. K





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 | 11 495 | 26 075 | | 37 570 |
| Terrains | 11 803 | 807 | | 12 610 |
| Constructions sur sol propre | 2 544 919 | 126 200 | | 2 671 119 |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| Installations générales, agencements constructions | 4 740 395 | 273 357 | | 5 013 752 |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | 3 810 476 | 228 562 | 92 911 | 3 946 127 |
| Installations générales, agencements divers | | | | |
| Matériel de transport | 350 808 | 83 454 | 65 991 | 368 270 |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | 775 081 | 54 140 | | 829 219 |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| TOTAL | 12 233 482 | 766 519 | 158 902 | 12 841 097 |
| TOTAL GENERAL | 12 244 977 | 792 594 | 158 902 | 12 878 667 |

| | 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 | 26 075 | | | | |
| Terrains | 807 | | | | |
| Constructions sur sol propre | 126 200 | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | | |
| Installations générales, agencements constructions | 273 357 | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | 228 562 | | | | |
| Installations générales, agencements divers | | | | | |
| Matériel de transport | 83 454 | | | | |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | 54 140 | | | | |
| Emballages récupérables et divers | | | | | |
| TOTAL | 766 519 | | | | |
| TOTAL GENERAL | 792 594 | | | | |

| 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 | 404 302 | 192 846 | 1 545 | 595 604 |
| TOTAL Provisions réglementées | 404 302 | 192 846 | 1 545 | 595 604 |
| Pour litiges | 145 351 | 51 717 | 145 351 | 51 717 |
| Pour garanties données clients | | | | |
| Pour pertes sur marchés à terme | | | | |
| Pour amendes et pénalités | | | | |
| Pour pertes de change | | | | |
| Pour pensions et obligations | 1 418 576 | 31 479 | 125 588 | 1 324 467 |
| Pour impôts | | | | |
| Pour renouvellement immobilisations | | | | |
| Pour grosses réparations | | | | |
| Pour charges sur congés payés | | | | |
| Autres provisions | 646 953 | | | 646 953 |
| TOTAL Provisions | 2 210 879 | 83 195 | 270 939 | 2 023 136 |
| Sur immobilisations incorporelles | | | | |
| Sur immobilisations corporelles | | | | |
| Sur titres mis en équivalence | | | | |
| Sur titres de participation | 30 779 | 1 466 | | 32 244 |
| Sur autres immobilisations financières | | | | |
| Sur stocks et en-cours | | | | |
| Sur comptes clients | 17 420 | 3 175 | | 20 595 |
| Autres dépréciations | | | | |
| TOTAL Dépréciations | 48 198 | 4 640 | | 52 839 |
| TOTAL GENERAL | 2 663 380 | 280 682 | 272 483 | 2 671 578 |
| Dont dotations et reprises : | | | | |
| - d'exploitation | | 86 370 | 270 939 | |
| - financières | | | | |
| - exceptionnelles | | 194 312 | 1 545 | |

Titres mis en équivalence : montant dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1-5e CGI.

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 | | | 15 354 |
| Autres immobilisations financières | 15 354 | | |
| Clients douteux ou litigieux | 26 356 | 26 356 | |
| Autres créances clients | 2 338 943 | 2 338 943 | |
| Créances représentatives de titres prêtés | | | |
| Personnel et comptes rattachés | 5 998 | 5 998 | |
| Sécurité sociale, autres organismes sociaux | 16 567 | 16 567 | |
| Etat et autres collectivités publiques : | | | |
| - Impôts sur les bénéfices | | | |
| - T.V.A | 30 797 | 30 797 | |
| - Autres impôts, taxes, versements et assimilés | | | |
| - Divers | | | |
| Groupe et associés | | | |
| Débiteurs divers | 205 454 | 205 454 | |
| Charges constatées d'avance | 48 583 | 48 583 | |
| TOTAL GENERAL | 2 688 053 | 2 672 699 | 15 354 |
| 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 | 269 | 269 | | |
| - plus d'un an | 636 495 | 176 577 | 432 617 | 27 301 |
| Emprunts et dettes financières divers | 44 501 | 8 061 | 36 440 | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 579 392 | 579 392 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 431 527 | 431 527 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 726 977 | 726 977 | | |
| Etat et autres collectivités publiques : | | | | |
| - Impôts sur les bénéfices | | | | |
| - T.V.A | 20 309 | 20 309 | | |
| - Obligations cautionnées | | | | |
| - Autres impôts et taxes | 313 514 | 313 514 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 109 395 | 109 395 | | |
| Groupe et associés | | | | |
| Autres dettes | 24 793 | 24 793 | | |
| Dette représentative de titres empruntés | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAL GENERAL | 2 887 173 | 2 390 815 | 469 057 | 27 301 |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | 181 659 | | | |
| 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 |
|--|----------------|
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | |
| Créances rattachées à des participations | |
| Autres immobilisations financières | |
| CREANCES | |
| Créances clients et comptes rattachés | 6 937 |
| Autres créances (dont avoirs à recevoir :) | 112 827 |
| VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT | |
| DISPONIBILITES | 3 391 |
| TOTAL | 123 154 |

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 | 21 464 |
| Emprunts et dettes financières divers | 8 061 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 32 438 |
| Dettes fiscales et sociales | 566 025 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | |
| Autres dettes (dont avoirs à établir :) | 24 793 |
| TOTAL | 652 781 |

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 | 0 | | 44 048 |
| Allocation des organes de tutelles pour communication (ESAT de la Colagne) | 4 625 | 3 463 | 1 239 | | 2 224 |
| Total | 51 863 | 47 511 | 1 162 | | 46 349 |

Ch. R