

SOCIÉTÉ CIVILE PROFESSIONNELLE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
BERTHOUD - COLDEFY - CHABALIER

MEMBRES DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE DU RESSORT DE LA COUR D'APPEL DE MONTPELLIER

13 bis, rue Maurice Bompard - B.P. 93428 - 12034 RODEZ CEDEX 9
Tél. 05 65 77 28 28 - Fax 05 65 67 42 88 - E-mail : rodez@berthoud-associes.fr

Alain BERTHOUD
Antoine CHABALIER
Alexandre COLDEFY
*Commissaires aux Comptes
Experts Comptables Diplômés*

ASSOCIATION EMILIE DE RODAT
1, avenue de la Peyrinie

12000 RODEZ

Siret : 776 741 894 00047 – APE 853B

RAPPORTS

EXERCICE DU 1^{er} JANVIER 2008 AU 31 DECEMBRE 2008

SOCIÉTÉ CIVILE PROFESSIONNELLE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
BERTHOUD - COLDEFY - CHABALIER

MEMBRES DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE DU RESSORT DE LA COUR D'APPEL DE MONTPELLIER

13 bis, rue Maurice Bompard - B.P. 93428 - 12034 RODEZ CEDEX 9
Tél. 05 65 77 28 28 - Fax 05 65 67 42 88 - E-mail : rodez@berthoud-associes.fr

Alain BERTHOUD
Antoine CHABALIER
Alexandre COLDEFY
*Commissaires aux Comptes
Experts Comptables Diplômés*

ASSOCIATION EMILIE DE RODAT
1, avenue de la Peyrinie

12000 RODEZ

**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31/12/2008**

Aux membres de l'association,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2008, sur :

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

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

I - Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes.

Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

II – Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Règles et principes comptables

Nous nous sommes assurés du bien-fondé des règles et principes comptables retenus pour l'établissement des comptes.

Estimations comptables

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'association pour ses estimations comptables concernant les provisions pour risques et charges constatées à la clôture de l'exercice.

Conclusion

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 - Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à RODEZ, le 2 juin 2009

Le Commissaire aux Comptes
SCP de Commissaires aux Comptes
BERTHOUD COLDEFY CHABALIER


Alexandre COLDEFY

BILAN ACTIF

Euros

	31/12/2008			31/12/2007
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires	13 726	13 715	11	378
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	3 264 488	627 485	2 637 004	627 797
Installations techniques, matériel et outillage industriels	225 453	165 750	59 704	9 084
Autres immobilisations corporelles	395 391	263 986	131 405	109 230
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				533 456
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations	24 518		24 518	
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	4 176		4 176	4 320
TOTAL (I)	3 927 753	1 070 935	2 856 818	1 284 265
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	73 950		73 950	23 251
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	481 077		481 077	443 244
Autres créances	41 692		41 692	13 797
Valeurs mobilières de placement	162 220		162 220	61 252
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 297 951		1 297 951	665 472
Charges constatées d'avance (3)	4 374		4 374	2 203
TOTAL (II)	2 061 264		2 061 264	1 209 218
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL (I à V)	5 989 017	1 070 935	4 918 082	2 493 483
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

SCP DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
 BERTHOUD - COLDEPY - CHAVALIER
 13 bis, rue Maurice Bompart
 B.P. 13428

12034 RODEZ CEDEX 9

Tél. 05 65 77 28 28 - Fax 05 65 67 42 88

BILAN PASSIF

Euros

	Euros	
	31/12/2008	31/12/2007
	Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	250 923	252 575
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>		
Ecarts de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	626 203	581 398
Report à nouveau	174 806	(136 709)
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	70 665	354 667
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise	15 245	15 245
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	60 754	
Provisions réglementées	144 971	22 265
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL (I)	1 343 567	1 089 442
Comptes de liaison (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	56 000	
Provisions pour charges	224 158	334 380
TOTAL (III)	280 158	334 380
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
TOTAL (IV)		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 577 633	264 436
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	146 322	64 294
Dettes fiscales et sociales	533 119	453 879
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	31 266	272 120
Autres dettes	6 017	14 932
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL (V)	3 294 357	1 069 661
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I à VI)	4 918 082	2 493 483
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	2 326 591	861 675
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	967 766	207 986
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) dont emprunts participatifs		
ENGAGEMENTS DONNES		

SCP DE COMPTABLES AUX COMPTES
 BERTHOUD - G. GILLET - F. GILLET
 13 bis, rue Maurice Bonnard
 B.P. 3428
 12034 RODEZ CEDEX 9
 Tél. 05 65 77 28 28 - Fax 05 65 67 42 88

COMPTES DE RESULTAT

Euros

	Euros		
	31/12/2008	31/12/2007	
	Total	Total	
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services	4 040 879	3 541 368	
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION	4 040 879	3 541 368	
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation	2 300		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	116 722	2 922	
Collectes			
Cotisations	56	96	
Autres produits	174 453	121 889	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	(I) 4 334 410	3 666 275	
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Variation de stocks (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements			
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)			
Autres achats et charges externes (2)	630 457	517 276	
Impôts, taxes et versements assimilés	229 603	202 474	
Salaires et traitements	2 062 483	1 704 126	
Charges sociales	906 141	752 666	
Autres charges de personnel			
Dotations aux amortissements sur immobilisations	170 348	102 243	
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur actif circulant			
Dotations aux provisions pour risques et charges	59 504	25 191	
Autres charges	36 072	26 241	
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	(II) 4 094 608	3 330 218	
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	(I-II)	239 802	336 057
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)		
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)		
PRODUITS FINANCIERS			
De participations (4)			
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)			
Autres intérêts et produits assimilés (4)	36 413	25 668	
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges	3 200		
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(V) 39 613	25 668	
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	3 200		
Intérêts et charges assimilées (5)	83 787	11 707	
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	(VI) 86 987	11 707	
2 - RESULTAT FINANCIER	(V-VI)	(47 374)	13 961
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(I-II+III-IV+V-VI) PTES	192 428	350 019

BENJAMIN DE RODAT - C. F. TALLIER

13 bis, rue Marquis Dompard

B.P. 1008

12004 RODAT CEDEX 9

Tél. 05 65 77 28 28 - Fax 05 65 67 42 88

COMPTES DE RESULTAT

Euros

		31/12/2008	31/12/2007
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion		156	259
Sur opérations en capital		5 151	5 027
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		2 294	300
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	(VII)	7 602	5 585
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion		3 774	220
Sur opérations en capital		327	584
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		125 132	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VIII)	129 232	804
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(VII-VIII)	(121 631)	4 780
Impôts sur les bénéfices	(IX)	132	132
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V+VII)	4 381 624	3 697 528
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VIII+IX)	4 310 959	3 342 861
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		70 665	354 667
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		70 665	354 667
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier dont redevances sur crédit-bail immobilier			
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(4) dont produits concernant des entreprises liées			
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées			
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
TOTAL			
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

SOP DE COMPTABILITE ALY COMPTES
BERNARD GUYOT & ASSOCIES
13 bis, rue Joseph Bonnard
91120
12034 FONTAINE CEDEX 9
Tél. 05 65 77 26 26 - Fax 05 65 67 42 88

Annexe

Règles et méthodes comptables
Faits caractéristiques
Détail Report à nouveau
ASSO - Tableaux de suivi des fonds dédiés
ASSO - Tableau de suivi des fonds associatifs
Effectif moyen
Immobilisations
Amortissements
Provisions inscrites au bilan
Etat des échéances, créances et dettes
Produits à recevoir
Charges à payer
Produits et charges constatés d'avance
Produits et charges exceptionnels
Transferts de charges
Engagements financiers

SOCIÉTÉ COOPÉRATIVE AUX COOPÉRATIVES
DE LA RÉGION DE LA GUYANE
13 bis, rue Marquis Bonpard
S.R.L. 973
12034 ROULEZ CODEX 9
Tél. 05 65 77 28 28 - Fax 05 65 67 42 88

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

Les comptes annuels sont établis et présentés conformément à la réglementation française en vigueur résultant des arrêtés du comité de réglementation comptable (CRC)

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

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.

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

Seules sont exprimées les informations significatives.

Immobilisations corporelles

Les nouvelles règles comptables françaises sur les actifs sont applicables à compter du 1er janvier 2005 (règlement CRC n°2002-10).

La méthode de réallocation des valeurs nettes comptables dite méthode simplifiée, a été retenue par la société.

Une étude extra comptable a été réalisée sur les composants et durée d'utilisation des biens inscrits à l'actif.

La nature du matériel utilisé par la société ne nécessite pas une décomposition complémentaire.

Les durées d'utilisation retraitées de façon extra comptable ne font pas ressortir une incidence significative sur la valorisation nette des actifs, ainsi que sur le résultat après impôts.

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

SOP DE COMPTABILITES AUX SOCIETES
BERTHOUD-GUY-LEFEBVRE
13 bis, rue Maréchal Bonpard
B.P. 413
12004 ROUILLEZ CEDEX 9
Tél. 05 65 77 28 28 - Fax 05 65 67 42 88

Faits caractéristiques

Les services de jour de la maison d'enfants, de même que le service administration de l'Association ont été transférés dans les nouveaux locaux sis 1 Avenue de La Peyrinie à RODEZ, au cours du second trimestre de l'année 2008.

Le CER (Centre Educatif Renforcé) a été transformé en CEF (Centre Educatif Fermé), au 1er septembre 2008, avec reprise des actifs et passifs.

Les dirigeants de l'Association ne sont pas rémunérés et ne bénéficient pas d'avantages en nature.

SOP DE COMPTABILITE A COMPTES
EMILIE DE RODAT CONSOLIDE
13 bis, rue du Centre Européen
R.D.
12034 RODEZ CEDEX 9
Tél. 05 65 77 25 28 - Fax 05 65 67 42 88

Détail du Compte de Report à Nouveau

N° de compte		AU 31/12/2008
114 000	Résultats non repris par les tiers financeurs MAISON D'ENFANTS A CARACTERE SOCIAL	3 262
115 100	Excédent N-1 (2007) en attente de reprise MAISON D'ENFANTS A CARACTERE SOCIAL	403 764
115 200	Excédent N-2 (2006) repris en N (2008) et en attente d'imputation MAISON D'ENFANTS A CARACTERE SOCIAL	40 000
115 400	Déficit N-2 (2006) repris en N (2008) et en attente d'imputation CENTRE EDUCATIF FERME	- 53 911
115 500	Excédent N-1 (2007) repris en N (2008) et en attente d'imputation CENTRE EDUCATIF FERME	8 086
116 200	Provisions congés payés non reprises par les tiers financeurs MAISON D'ENFANTS A CARACTERE SOCIAL	- 3 082
116 300	Provision pour indemnités de fin de carrière non reprises par les tiers financeurs MAISON D'ENFANTS A CARACTERE SOCIAL	- 196 052
116 300	Provision pour indemnités de fin de carrière non reprises par les tiers financeurs CENTRE EDUCATIF FERME	- 26 309
116 800	Autres dépenses non reprises par les tiers financeurs MAISON D'ENFANTS A CARACTERE SOCIAL	- 952
	TOTAL	174 806

SCP DE COMPTABLES AUX COMPTES
 BERTHOUD - COLLETY - CHATALIER
 13 bis, rue M^{lle} de Eomparard
 B.P. 423
 12034 RODEZ CEDEX 9
 Tél. 05 65 77 28 28 - Fax 05 65 67 42 88

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Euros

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	A	B	C	D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré	250 288		1 652	248 636
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables	2 287			2 287
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	581 398	44 805		626 203
Report à nouveau	(136 709)	385 497	73 983	174 806
Résultat de l'exercice	354 667	70 665	354 667	70 665
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- apports	15 245			15 245
- legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		63 000	2 246	60 754
Provisions réglementées	22 265	125 000	2 294	144 971
Droits des propriétaires (Commodat)				
Total	1 089 442	688 967	434 842	1 343 567

COP DE LA CITE DES ARTS AUX COLLEGES
 EMILIE DE RODAT - 13 bis, rue Jean-Jacques Bonnard
 B.P. 2023
 12034 BOURG-EN-BREZE
 Tél. 05 65 77 28 28 - Fax 05 65 67 42 88

EFFECTIF MOYEN**Euros**

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	9	
Agents de maîtrise et techniciens	31	
Employés	31	
Ouvriers		
Total	71	0

L'effectif moyen est exprimé en équivalent temps plein.

SOCIÉTÉ DE COMPTES RENDUS AUX COMPTES
 BLANCHET - DE LA FAYE - V. JOLLIER
 13115, rue de l'Église, Bompard
 03 65 67 42 88
 13034 RODAT CEDEX 9
 Tél. 03 65 77 23 28 - Fax 03 65 67 42 88

IMMOBILISATIONS

Euros

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
Total I			
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre	804 365		8 255
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	327 764		2 124 104
Installations techniques, matériel et outillage industriels	169 899		57 013
Installations générales, agencements et aménagements divers			
Matériel de transport	197 295		12 824
Matériel de bureau et informatique, mobilier	123 983		43 441
Emballages récupérables et divers	19 420		6 477
Immobilisations corporelles en cours	533 456		
Avances et acomptes			
Total III	2 176 183		2 252 114
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			24 518
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	4 320		530
Total IV	4 320		25 048
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	2 194 229		2 277 162

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement (I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			13 726	
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre			812 620	
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménag. constructions			2 451 868	
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 459		225 453	
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport	6 990		203 129	
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 059		166 365	
Emballages récupérables et divers			25 897	
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total III		542 964	3 885 332	
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations			24 518	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		673	4 176	
Total IV		673	28 694	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		543 638	3 927 753	

SUR
BERTHIAUX-GUILLET-CHAVALLER

13 bis, rue Maurice Bonnard
B.P. 28

12034 RODEZ CEDEX 9

TÉL. 05 65 77 23 23 - Fax 05 65 67 42 88

AMORTISSEMENTS

Euros

Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Valeur en début d'ex.	Augment. Dotations	Diminutions Sorties / Rep.	Valeur en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Total I				
Total II	13 348	367		13 715
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre	316 933	40 216		357 148
Constructions sur sol d'autrui				
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions	187 400	82 936		270 336
Installations techniques, matériel et outillage industriels	160 815	6 394	1 459	165 750
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport	110 953	30 807	6 990	134 771
Matériel de bureau et informatique, mobilier	103 414	9 030	1 059	111 385
Emballages récupérables et divers	17 102	729		17 831
Total III	896 616	170 113	9 508	1 057 220
TOTAL GENERAL (I + II + III)	909 964	170 479	9 508	1 070 935

Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOIR							
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements nets amort. à fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortisse- ment fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortisse- ment fiscal exceptionnel	
Immo. incorporelles							
Frais d'établisse. Total I							
Aut. immo. incorp. Total II							
Immo. corporelles							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gén., agenc. amén. const.							
Inst. techn., mat. outil. indus.							
Inst. gén., agenc., amén. divers							
Matériel de transport							
Mat. bureau, inform., mobilier							
Emballages récup. et divers							
Total III							
Frais acq. titres part. Total IV							
TOT. GEN. (I+II+III+IV)							

Cadre C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES	Montant net début d'ex.	Augmen -tations	Dotations ex. aux amort.	Montant net en fin d'ex.
---	----------------------------	--------------------	-----------------------------	-----------------------------

Frais d'émission d'emprunt à étaler
Primes de remboursement des obligations

SCP DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
BERTHOUD - COLLETY - CHABALIER
13 bis, rue Maurice Bompard
B.P. 9128
12034 RODEZ CEDEX 9
Tél. 05 65 77 28 28 - Fax 05 65 67 42 88

Provisions inscrites au bilan

Euros

	Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations exercice	Diminutions : Reprises exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées				
Provisions pour reconstitution gisements miniers et pétroliers				
Provisions pour investissements				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger av. 01/01/92				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger ap. 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées	22 265	125 000	2 294	144 971
Total I	22 265	125 000	2 294	144 971
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour litiges		56 000		56 000
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions et obligations similaires	334 380	3 504	113 726	224 158
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour grosses réparations				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés payés				
Autres provisions pour risques et charges				
Total II	334 380	59 504	113 726	280 158
Dépréciations				
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur titres mis en équivalence				
Sur titres de participation				
Sur autres immobilisations financières		3 200	3 200	
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients				
Autres dépréciations				
Total III		3 200	3 200	
TOTAL GENERAL (I + II + III)	356 645	187 704	119 220	425 129

SCP DE COMMERCE ANTER AUX COMPTES
BERTHOUD - COLUCCI - UNIAILLIER
13 bis, rue Eugène Combarat
E.P. 13004
12034 ROULEMENT GEFEX 9
Tél. 05 65 77 26 25 - Fax 05 65 67 42 88

- d'exploitation	59 504	113 726
Dont dotations et reprises : - financières	3 200	3 200
- exceptionnelles	125 000	2 294

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation de l'exercice (Art. 39-I-5 du CGI)

- Le solde de la provision pour renouvellement des immobilisations pour le CEF, au 31 décembre 2008 est de 19.971 €.
 - Conformément au budget alloué au CEF pour la période du 1er septembre 2008 au 31 décembre 2008, une dotation aux provisions réglementées pour renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement (réserve de trésorerie et nantissement) a été constatée à hauteur de 125.000 €.
 - Une provision pour litige avec un salarié de la MECS a été constatée au 31 décembre 2008 pour 56.000 €.
 - Les provisions pour indemnité de départ à la retraite au 31 décembre 2008 s'élèvent à 224.158 € et se répartissent ainsi :
 - * MECS => 191.347 € (dont 53.847 € de provision acceptée par les tiers financeurs)
 - * CEF => 32.811 € (dont 2.998 € de provision acceptée par les tiers financeurs)
- Elles sont calculées selon la méthode rétrospective des unités de crédit projetées (norme PBO - IAS 19 / FAS 87).

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Euros

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'actif immobilisé				
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	4 176	4 176	
De l'actif circulant				
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	481 077	481 077	
	Créances représentatives de titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	10	10	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	13 281	13 281	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts taxes et versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	28 402	28 402	
	Charges constatées d'avance	4 374	4 374	
	Total	531 320	531 320	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consenties aux associés

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)				
	- à un an maximum à l'origine	69 648	69 648		
	- à plus d'un an à l'origine	2 507 986	181 395	594 737	1 731 854
	Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	146 322	146 322		
	Personnel et comptes rattachés	208 516	208 516		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	285 918	285 918		
	Impôts sur les bénéfices	132	132		
	Taxe sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et versements assimilés	38 553	38 553		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	31 266	31 266		
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	6 017	6 017		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	Total	3 294 357	967 766	594 737	1 731 854

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

2 300 000

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

55 987

(2) Emprunt, dettes contractés auprès des associés

SCP DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
 BERTHOUD - COLDEFY - CHABALIER
 13 bis, rue Maurice Bompard
 B.P. 4428
 12034 RODEZ CEDEX 9
 Tél. 05 65 77 28 28 - Fax 05 65 67 42 88

PRODUITS A RECEVOIR

Euros

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2008	31/12/2007
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	41 682	13 797
- Fournisseurs - Avoirs à recevoir		638
- Produits à recevoir sur plan de formation professionnelle	13 281	8 817
- Divers - Produits à recevoir	28 402	4 342
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		34
Total	41 682	13 831

SCP DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
 BERTHOUD - COLDEFY - CHABALIER
 13 bis, rue Maurice Bompard
 B.P. 91128
 12034 RODEZ CEDEX 9
 Tél. 05 65 77 28 28 - Fax 05 65 67 42 88

CHARGES A PAYER

Euros

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2008	31/12/2007
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	69 648	463
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	107 150	20 511
Dettes fiscales et sociales	316 307	276 012
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :		7 618
- Organismes Payeurs - Avoirs à établir		7 618
Total	493 105	304 604

REG DE COMPTABILITES ALBOUY ASSOCIES
 EMILIE DE RODAT - C. DE VILLER
 18 bis, rue Georges Bompard
 42000 ROISEZ
 12001 ROISEZ CEDEX 9
 Tél. 05 65 77 23 26 - Fax 05 65 67 42 88

PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE**Euros**

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Produits constatés d'avance	31/12/2008	31/12/2007
Produits d'exploitation		
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total		

Charges constatées d'avance	31/12/2008	31/12/2007
Charges d'exploitation	4 374	2 203
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total	4 374	2 203

SOP DE COMPTES SAINTS AUX COMPTES
BERTHOUD - COLJEPY - CHABALIER
13 bis, rue Maurice Bompard
B.P. 3423
12034 RODEZ CEDEX 9
Tél. 05 65 77 28 28 - Fax 05 65 67 42 88

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

Euros

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Produits exceptionnels	Montant	Imputé au compte
- Produits exceptionnels / exercices antérieurs	156	772100
- Produits des cessions des immobilisations corporelles	2 905	775200
- Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat	2 246	777000
- Reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	2 294	787420
Total	7 602	

Charges exceptionnelles	Montant	Imputé au compte
- Charges exceptionnelles / opérations de gestion	3 200	671800
- Charges exceptionnelles / exercices antérieurs	574	672100
- Autres charges exceptionnelles	327	678000
- Dotations exceptionnelles aux amortissements des immobilisations	132	687100
- Dotations aux provisions réglementées pour couverture besoin en fonds de roulement	125 000	687410
Total	129 232	

COMPTES ANNUELS CONSOLIDES
 ASSOCIATION EMILIE DE RODAT
 13 bis, rue de la République
 13004 Marseille Cedex 03
 Tél. 05 63 77 26 23 - Fax 05 63 67 42 88

TRANSFERTS DE CHARGES**Euros**

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Nature des transferts de charges	Montant
- Avantages en nature du personnel	2 997
Total	2 997

SCP DE COMPTABLES AUX COMPTES
BERTHOUD - COLDEFY - CHABALIER
13 bis, rue Maurice Bompard
B.P. 03/123
12034 ROMÈZE CEDEX 9
Tél. 05 65 77 28 28 - Fax 05 65 67 42 88

ENGAGEMENTS FINANCIERS

Euros

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals, cautions et garanties	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Engagements en matière de pensions, retraites, et assimilés	
Autres engagements donnés :	
- Capital & intérêts sur emprunts	3 475 334
- Locations mobilières	75 458
Total (1)	3 550 792

(1) Dont concernant :	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	3 475 334

Engagements reçus	Montant
- Cautiion du Département de l'Aveyron au profit de la Caisse des Dépôts et Consignations pour le compte de l'Association EMILIE DE RODAT (MECS) et pour une durée de 20 ans.	600 000
- Cautiion du CREDIT COOPERATIF au profit de la Caisse des Dépôts et Consignations pour le compte de l'Association EMILIE DE RODAT (MECS) et pour une durée de 20 ans.	600 000
- Cautiion du CREDIT COOPERATIF au profit de la Caisse des Dépôts et Consignations pour le compte de l'Association EMILIE DE RODAT (CEF) et pour une durée de 20 ans.	900 000
Total (2)	2 100 000

(2) Dont concernant :	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	1 500 000

SCP DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
 BERTHOUD - COLBEUF - CHABALIER
 13 bis, rue Maurice Bornpard
 B.P. 10 20
 12034 RODEZ CEDEX 9
 Tél. 05 65 77 28 28 - Fax 05 65 67 42 88

Engagements réciproques	Montant
Total	

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SOCIÉTÉ CIVILE PROFESSIONNELLE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
BERTHOUD - COLDEFY - CHABALIER

MEMBRES DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE DU RESSORT DE LA COUR D'APPEL DE MONTPELLIER

13 bis, rue Maurice Bompard - B.P. 93428 - 12034 RODEZ CEDEX 9
Tél. 05 65 77 28 28 - Fax 05 65 67 42 88 - E-mail : rodez@berthoud-associes.fr

Alain BERTHOUD
Antoine CHABALIER
Alexandre COLDEFY
Commissaires aux Comptes
Experts Comptables Diplômés

ASSOCIATION EMILIE DE RODAT
1 Avenue de la Peyrinie

12000 RODEZ

**Rapport spécial du commissaire aux comptes
sur les conventions réglementées**

Exercice clos le 31 décembre 2008

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'il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L.612-5 du Code de commerce.

Fait à RODEZ, le 2 juin 2009

Le Commissaire aux Comptes
SCP de Commissaires aux Comptes
BERTHOUD COLDEFY CHABALIER


Alexandre COLDEFY