

**RAPPORT SPÉCIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES  
CONVENTIONS RÉGLEMENTÉES**

(Exercice clos le 31 décembre 2009)

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de Commissaire aux Comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

CONVENTIONS CONCLUES AU COURS DE L'EXERCICE

En application de l'article R. 612-7 du Code de Commerce, nous avons été avisés des conventions visées à l'article L. 612-5 du Code de Commerce, qui sont intervenues au cours de l'exercice, ou conclues au cours d'exercices précédents et qui ont continué à produire leurs effets.

Il ne nous appartient pas de rechercher l'existence éventuelles d'autres conventions, mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont nous avons été avisés, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé. Il vous appartient, selon les termes de l'article R 612-6 du Code de Commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

I. Convention portant sur la location de l'ESAT de CRAMANS

<i>Personne concernée</i>	:	Monsieur Bernard JACQUES, gérant de la SCI CAT des Glycines et Administrateur de l'APEI
<i>Nature et objet</i>	:	Bail de location des locaux de l'ESAT des Glycines de CRAMANS
<i>Modalités</i>	:	Paiement d'un loyer, en vertu du bail initial du 1 <sup>er</sup> juillet 1982, dont le loyer mensuel est de 3.400 € depuis le 1 <sup>er</sup> juillet 2009.
<i>Charge de l'exercice</i>	:	40.752 €



10/10/2009 14:00:00

## 2. Contrats de travail des Directeurs d'Etablissements

*Personnes concernées* M. Bernard REGNIER, Directeur de l'Association  
M. Alain CORNE, Directeur des Foyers  
M. Philippe DECHAUX, Directeur des ESAT

*Nature et Objet* Contrats de travail assortis des rémunérations correspondant à leur fonction, conformément aux dispositions de la Convention Collective.

Date d'entrée en fonction :

- M. REGNIER 01/01/2006
- M. CORNE 01/05/2007
- M. DECHAUX 01/05/2007

*Modalités* : M. REIGNIER fait l'objet d'un détachement auprès du GSCMS JURALLIANCE, à compter du 1<sup>er</sup> juillet 2009.  
: Rémunérations calculées selon les indices de la convention collective, exprimés en points.

	M. REIGNIER	M. CORNE	M. DESCHAUX
Coefficient de base	1150 points	974.40 points	948,30 points
Indemnité de sujétion spéciale	400 points	140 points	140 points
Indemnité d'astreinte		12 points	2.67 points
Indemnité de logement		362,48 euros	352,67 euros
Avantage en nature logement	495 euros		

*Total des salaires bruts de l'exercice :* 146.542 euros

Fait à Dole  
Le 1<sup>er</sup> juin 2010

  
Le Commissaire aux Comptes  
SA REVISION & FINANCE - COGEFOR  
- Christian DEGRANGE -

A.P.E.I.

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
(Exercice 2009)

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 04 juin 2004, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2009, sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'Association A.P.E.I., 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 vos services administratifs. 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 oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

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

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous nous permettons d'attirer votre attention sur les notes de l'annexe traitant :

- de la comptabilisation des résultats, désormais effectuée en conformité avec les règles comptables de la M22.
- de la prise en compte des stocks dans les sections Production de l'ESAT et la Cuisine Centrale.
- de l'évaluation des engagements en matière d'indemnités de fin de carrière.
- du traitement comptable des placements de trésorerie à court terme.

  
R. F. E.  
Secrétaire Général

## II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

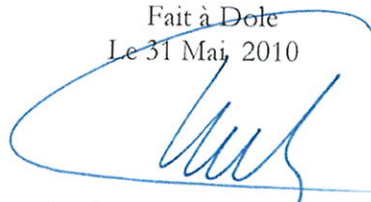
En application des dispositions de l'article L. 225-235 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1<sup>er</sup> août 2003, les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, et en particulier, sur le traitement des stocks, des provisions, des amortissements et mouvements d'immobilisations. Ces appréciations n'appellent pas de commentaires particuliers.

## III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

Fait à Dole  
Le 31 Mai, 2010



Le Commissaire aux Comptes  
SA REVISION & FINANCE - COGEFOR  
- Christian DEGRANGE -

## Apei

# BILAN CONSOLIDÉ au 31/12/2009



Association de parents et amis,  
de personnes handicapées mentales  
d'Arbois et sa région

27, rue du Petit Changin  
39600 Arbois  
Tél : 03 84 66 31 80 - Fax : 03 84 66 31 89  
Courriel : [siege.administratif@apei-arbois.fr](mailto:siege.administratif@apei-arbois.fr)

Association membre de L'Unapei

CONSOLIDE APEI ARBOIS - Périodes de : 01/2009 à 12/2009

BILAN-ACTIF

ACTIF	Montant Brut 31/12/2009	Amort. et Prov. 31/12/2009	Montant Net N	Montant Net 31/12/2008
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles :</b>				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	33 856	21 045	12 811	9 035
Immobilisations incorporelles en cours				
<b>Immobilisations corporelles :</b>				
Terrains	82 734	27 774	54 960	50 956
Constructions	3 367 714	2 061 907	1 305 808	1 374 025
Installations techniques, matériels et outillage	899 847	714 936	184 911	214 348
Autres immobilisations corporelles	1 689 501	1 051 235	638 266	670 899
Immobilisations corporelles en cours				
<b>Immobilisations Financières :</b>				
Participations et créances rattachées à des participations	498 763		498 763	494 002
Autres titres immobilisés	1 524		1 524	1 524
Prêts				
Autres immobilisations financières	11 364		11 364	12 664
<b>TOTAL I</b>	<b>6 585 304</b>	<b>3 876 898</b>	<b>2 708 406</b>	<b>2 827 452</b>
Comptes de liaison (1)				
<b>TOTAL II</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours :</b>				
Matières premières et fournitures	26 290		26 290	
Autres approvisionnements	40 278		40 278	
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
<b>Créances (2) :</b>				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	516 258	3 672	512 585	672 074
Autres créances	79 491		79 491	93 934
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	3 722 026		3 722 026	3 070 555
Charges constatées d'avance	1 608		1 608	1 092
<b>TOTAL III</b>	<b>4 385 951</b>	<b>3 672</b>	<b>4 382 278</b>	<b>3 837 655</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Ecart de conversion (actif) VI				
<b>TOTAL ACTIF</b> (I+II+III+IV+V+VI)	<b>10 971 255</b>	<b>3 880 570</b>	<b>7 090 684</b>	<b>6 665 107</b>

CONSOLIDE APEI ARBOIS - Périodes de : 01/2009 à 12/2009

BILAN-PASSIF

PASSIF	Montant Net 31/12/2009	Montant Net 31/12/2008
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise	569 132	569 132
Fonds associatifs avec droit de reprise	247 738	247 738
Dons et legs	247 738	247 738
Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
<b>Réserves :</b>		
Excédents affectés à l'investissement	451 129	377 670
Réserves de compensation	33 961	33 961
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	509 947	447 511
Autres réserves	2 580 157	2 492 117
<b>Report à nouveau :</b>	<b>-727 580</b>	<b>-696 531</b>
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	-654 671	-694 223
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	-2 462	-2 308
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-70 446	
<b>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)</b>	<b>341 761</b>	<b>7 021</b>
<b>Subventions d'investissement sur biens non renouvelables</b>	<b>496 477</b>	<b>499 625</b>
<b>Provisions réglementées :</b>	<b>81 868</b>	<b>76 971</b>
Couverture du besoin en fonds de roulement		
Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	29 643	36 473
Réserves des plus-values nettes d'actif	52 225	40 498
Droit des propriétaires		
<b>TOTAL I</b>	<b>4 584 590</b>	<b>4 055 214</b>
<b>Comptes de liaison</b>		
<b>TOTAL II</b>		
Provisions pour risques	443 206	371 312
Provisions pour charges	3 000	188 866
Fonds dédiés	80 651	80 846
<b>TOTAL III</b>	<b>526 857</b>	<b>641 024</b>
<b>DETTES (3)</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	156 211	186 210
Emprunts et dettes financières divers (3)	278 033	292 587
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Redevables créditeurs	1 709	14 986
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	283 128	295 788
Dettes sociales et fiscales	1 164 735	1 079 225
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes (5)	95 421	100 014
Produits constatés d'avance		60
<b>TOTAL IV</b>	<b>1 979 237</b>	<b>1 968 870</b>
<b>Ecart de conversion (passif)</b>	<b>TOTAL V</b>	
<b>TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)</b>	<b>7 090 684</b>	<b>6 665 107</b>
(1) Dont compte 1201000 : résultats administratifs.	134 207	
(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 plus un an : ..... Dont à moins un an : .....		
(5) Dont fonds des majeurs protégés : .....		

**CONSOLIDE APEI ARBOIS - Périodes de : 01/2009 à 12/2009**

**Compte de résultat en liste**

PRODUITS ET CHARGES	Exercice 2009	Exercice 2008
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes de marchandises	85 346	84 064
Production vendue :		
- prestations de services	610 364	667 090
- divers	998 739	962 321
Production stockée ou déstockage de production		
Production immobilisée		
Dotations et produits de tarification	7 189 673	6 725 264
Subventions d'exploitations et participations	3 956	3 816
Reprises sur amortissements et provisions	32 689	67 722
Transferts de charges		
Autres produits	22 803	11 183
<b>TOTAL I</b>	<b>8 943 570</b>	<b>8 521 460</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises	5 331	6 124
Variation de stock		
Achats de matières premières et fournitures	168 873	146 285
Variation de stock	-26 290	
Achats d'autres approvisionnements	333 311	64 428
Variation de stock	-40 278	
Achats non stockés de matières et fournitures	442 182	713 538
Services extérieurs et autres	1 306 932	1 145 279
Impôts, taxes et versements assimilés :		
- sur rémunérations	383 471	387 588
- autres	24 645	23 257
Charges de personnel :		
- salaires et traitements	3 769 882	4 017 568
- charges sociales	1 587 865	1 630 620
Dotations aux amortissements et provisions :		
Dotations aux amortissements :		
- des immobilisations	378 067	379 299
- des charges d'exploitation à répartir		
Dotations aux provisions :		
- sur actif circulant		1 314
- pour risques et charges d'exploitation	104 583	
Autres charges	6 619	7 826
<b>TOTAL II</b>	<b>8 445 195</b>	<b>8 523 125</b>
<b>I. RESULTAT D'EXPLOITATION ( I - II )</b>	<b>498 376</b>	<b>-1 666</b>
<b>Quote-parts de résultat sur opérations faites en commun (II)</b>		
Bénéfice ou perte transférée III		
Perte ou bénéfice transféré IV	223 788	
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participations et des immobilisations financières	4 743	3 951
Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	80 437	107 251
Reprises sur provisions		
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL V</b>	<b>85 180</b>	<b>111 202</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	17 098	20 026
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL VI</b>	<b>17 098</b>	<b>20 026</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER ( V - VI )</b>	<b>68 082</b>	<b>91 176</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts ( I - II + III - IV + V - VI )</b>	<b>342 669</b>	<b>89 510</b>



<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	4 665	15 334
- exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	53 451	6 948
Reprises sur provisions :		
- reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du B.F.R.		
- reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	3 051	
- reprises sur provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif		
- reprises sur autres provisions	3 779	75 506
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
Transferts de charges		
<b>TOTAL VII</b>	<b>65 141</b>	<b>97 788</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion		
Exercice courant	519	4 687
Exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	53 803	1 836
Dotations aux amortissements et aux provisions :		
- dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du B.F.R.		
- dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	4 694	315
- dotations aux provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif	7 034	
- dotations aux autres provisions réglementées		173 439
Engagements à réaliser sur ressources affectées		
<b>TOTAL VIII</b>	<b>66 050</b>	<b>180 277</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL ( VII - VIII )</b>	<b>-909</b>	<b>-82 489</b>
Participation des salariés aux résultats ( IX )		
Impôts sur les bénéfices ( X )		
<b>TOTAL DES PRODUITS ( I + III + V + VII )</b>	<b>9 093 892</b>	<b>8 730 450</b>
<b>TOTAL DES CHARGES ( II + IV + VI + VIII + IX + X )</b>	<b>8 752 131</b>	<b>8 723 429</b>
<b>BENEFICE</b>	<b>341 761</b>	<b>7 021</b>



**Annexes**

Dossier : CONSOLIDE APEI ARBOIS- Périodes de : 01/2009 à 12/2009

Tableau des immobilisations

Immobilisations	Immobilisations au 01 Janvier 2009	Acquisitions de l'Exercice 2009	Diminut. Résultant des Sorties Exercice 2009	Immobilisations au 31 Décembre 2009
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>25 280</b>	<b>9 079</b>	<b>502</b>	<b>33 857</b>
201 Frais d'établissement				
203 Frais de recherche et de développement				
205 Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim	25 280	9 079	502	33 857
206 Droit au bail				
208 Autres immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>6 037 239</b>	<b>280 112</b>	<b>277 554</b>	<b>6 039 797</b>
211 Terrains	13 608	0	0	13 608
212 Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure	64 474	4 651	0	69 125
213 Constructions sur sol propre	1 592 595	17 727	0	1 610 322
214 Constructions sur sol d'autrui	1 710 293	52 852	5 752	1 757 393
215 Installations, matériel et outillage techniques	903 255	33 777	37 184	899 848
218 Autres immobilisations corporelles	1 753 014	171 105	234 618	1 689 501
<i>Dont matériel de transport (2182)</i>	615 583	131 248	150 975	595 856
<i>Dont matériel de bureau (2183)</i>	308 394	6 242	77 343	237 293
<b>Immobilisations financières</b>	<b>508 190</b>	<b>24 931</b>	<b>21 470</b>	<b>511 651</b>
260 Participations et créances rattachées à des participations	494 002	24 931	20 170	498 763
271 Autres titres immobilisés	1 324	0	0	1 324
274 Prêts				
275 Autres immobilisations financières	12 664	0	1 300	11 364
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>6 570 709</b>	<b>314 122</b>	<b>299 526</b>	<b>6 585 305</b>

Dossier : CONSOLIDE APEI ARBOIS - Périodes de : 01/2009 à 12/2009

Tableau des amortissements

Amortissements	Amortissements cumulés au 31 Décembre 2008	Dotations de l'Exercice 2009	Diminut. Résultant des Sorties Exercice 2009	Amortissements Cumulés au 31 Décembre 2009
<b>Immobilisations incorporelles</b>	16 245	4 913	112	21 046
2801 Frais d'établissement				
2803 Frais de recherche et de développement				
2805 Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim.	16 245	4 913	112	21 046
2806 Droit au bail				
2808 Autres immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>3 857 648</b>	<b>373 154</b>	<b>374 961</b>	<b>3 855 850</b>
2811 Terrains	0	0	0	0
2812 Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure	27 126	648	0	27 774
2813 Constructions sur sol propre	1 015 842	68 555	0	1 084 396
2814 Constructions sur sol d'autrui	913 021	70 241	5 752	977 510
2815 Installations, matériel et outillage techniques	812 407	63 209	160 679	714 937
2818 Autres immobilisations corporelles	1 089 252	170 502	208 520	1 051 234
<i>Dont Matériel de transport (28182)</i>	<i>392 479</i>	<i>84 685</i>	<i>136 627</i>	<i>340 537</i>
<i>Dont Matériel de bureau (28183)</i>	<i>244 632</i>	<i>25 029</i>	<i>66 054</i>	<i>203 607</i>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 873 893</b>	<b>378 066</b>	<b>375 063</b>	<b>3 876 896</b>

Dossier : CONSOLIDE APEI ARBOIS - Périodes de : 01/2009 à 12/2009

Tableau des provisions, dépréciation, fonds décaés et réserves de compensation

Prov., dép., fds déca. et rés. compens.	Montants au 31 Décembre 2008	Dotations de l'Exercice 2009	Reprises de l'Exercice 2009	Montants au 31 Décembre 2009
<b>Réserves de Compensation</b>				
10686 - Des Déficits d'Exploitation	33 961	0	0	33 961
10686000 RESERVE DE COMPENSATION	33 961	0	0	33 961
10687 - Des Charges d'Amortissement	0	0	0	0
<b>Provisions Réglementées</b>				
141 - Destinées à la Couverture du Besoin en Fonds de Roulement	0	0	0	0
142 - Pour Renouvellement des Immobilisations	36 473	0	6 830	29 643
14210000 PROV. POUR RENOUVELLEMENT IMMOBILIS	36 473	0	6 830	29 643
145 - Amortissements Dérogatoires	0	0	0	0
14500000 AMORTISSEM.DEROGATOIRES	0	0	0	0
14861 - Réserves des Plus-Values Nettes d'Actif Immobilisé	40 498	11 728	0	52 226
148610000 PROV. REG. RESERVES PV NETTE ACT IM	40 498	11 728	0	52 226
14862 - Réserves des Plus-Values Nettes d'Actif Circulant	0	0	0	0
148620000 PROV. REG. RESERVES PV NETTE ACT CIRC	0	0	0	0
<b>Provisions pour Risques et Charges</b>				
151 - Provisions pour Risques	152 633	0	16 889	135 744
151810000 PROVIS.3 MOIS SALAIRES	46 100	0	0	46 100
151850000 PROVIS.RELIQUAT HORAIRE	57 308	0	2 666	54 642
151860000 PROV.IND.LIENCIEMENT	11 510	0	11 510	0
151900000 PROVISION CPOM	37 715	0	2 713	35 002
153 - Provisions pour Pensions et obligations similaires	218 679	104 583	15 800	307 462
15320000 PROVIS.RETRAITE	218 679	104 583	15 800	307 462
157 - Provisions pour Charges à Répartir sur Plusieurs Exercices	0	0	0	0
158 - Autres Provisions pour Charges	188 866	0	185 866	3 000
158100000 PROV.ALIMENTA+BUANDERIE	3 000	0	0	3 000
15820070 RESULTAT ADM 2007	12 427	0	12 427	0
15820080 RESULTAT ADM 2008	173 439	0	173 439	0
<b>Dépréciations</b>				
29 - Dépréciation des Immobilisations	0	0	0	0
39 - Dépréciation des Stocks et En-Cours	0	0	0	0
49 - Dépréciation des Comptes de Tiers	3 672	0	0	3 672
491000000 PROV.DEPRECIA.CPTES USAG	3 672	0	0	3 672
59 - Dépréciation des Comptes Financiers	0	0	0	0
<b>Fonds Décaés</b>				
194 - Sur Subventions de Fonctionnement	80 846	0	195	80 651
194000000 FDS DECHES FONCTIONNEMT	80 846	0	195	80 651
195 - Sur Dons Manuels Affectés	0	0	0	0
197 - Sur Legs et Donations Affectés	0	0	0	0
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>755 638</b>	<b>116 311</b>	<b>225 580</b>	<b>646 359</b>

**Principes, règles et méthodes comptables**

**Généralités sur les règles comptables**

Sous réserve des adaptations prévues par le règlement 99-01 du Comité de la réglementation comptable art.2, les associations et les fondations établissent des comptes annuels conformément au plan comptable.

L'élaboration et la présentation des comptes annuels ont été effectuées conformément aux règles en vigueur. L'application des conventions générales s'est fait dans le respect du principe de prudence, de permanences des méthodes, d'indépendance des exercices et de continuité d'exploitation.

**Résultats administratifs et résultats comptables**

L' Association applique désormais les règles prévues par la M22 en matière d'affectation du résultat administratif. Il en résulte un transfert des comptes 1582 "provisions pour reprise de résultat " qui existaient au bilan du 31/12/2008, aux comptes 1151 "résultat sous contrôle de tiers financeurs-Report à nouveau" pour un total de 185 866 euros,

Les résultats administratifs excédentaires étaient auparavant provisionnés, ce qui diminuait d'autant le résultat comptable (pour 2008 : 170 906 euros).

**RESULTAT CONSOLIDE 2009**

	RESULTAT ADMINISTRATIF	RESULTAT COMPTABLE
FOYER ARBOIS	49 650,59	42 749,40
FOYER CRAMANS	11 562,13	1 686,79
FOYER DE VIE	7 999,09	8 497,26
MAS	22 268,62	21 496,54
ESAT ACTION SOCIALE	44,95	13 396,54
FAM HEBERGEMENT	12 935,04	10 990,90
FAM SOINS	29 756,90	24 464,40
SERVICES ADMINISTRATIFS ASSOCIATION		0,00
ESAT PRODUCTION ARBOIS		64 794,31
ESAT PRODUCTION CRAMANS		747,02
CUISINE		134 233,25
		18 704,89
<b>TOTAL</b>	<b>134 207,32</b>	<b>341 761,30</b>

La différence entre les résultats administratifs et les résultats comptables est due à la comptabilisation des congés payés et de certains amortissements non retenus par le financeur.

**Stocks**

Pour la première année, dans les deux productions et à la cuisine, les stocks ont été comptabilisés à la fin de l'exercice. Ils représentent un produit de 66 568 euros.

**Droit individuel à la formation (DIF)**

Heures de formation : Le nombre d'heures de formation cumulées correspondant aux droits acquis au titre du droit individuel à la formation au 31/12/2009 est de 7 316 heures.

**Dettes financières**

TABLEAU DE SUIVI DES EMPRUNTS

Désignation	Reste dû	A moins d'un an	A plus d'un an à 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Etablissements de crédit	156 211	37 926	105 703	12 582
Emprunts et dettes fin, divers	278 033	17 556	183 762	76 715
Total	434 244	55 482	289 465	89 297

**Engagements au titre des indemnités de départ en retraite**

Les engagements au titre des indemnités de départ en retraite ont été estimés en tenant compte des dispositions de la Convention Collective,

Les droits virtuels de chaque salarié sont calculés en appliquant à son salaire mensuel le coefficient correspondant au nombre de mois de salaire auquel il aura droit lors de son départ en retraite (supposé intervenir à l'âge de 61 ans), en affectant ce résultat d'un coefficient de probabilité de présence dans le poste lors du départ en retraite, et d'un coefficient issu du rapport ancienneté acquise/ancienneté lors du départ en retraite.

Les droits virtuels des salariés, ainsi estimés, sont de	617 584 €
auxquels il convient d'ajouter l'incidence des charges sociales	339 671 €
<b>Total engagement estimé au 31 décembre 2009</b>	<b>957 255 €</b>

Une provision a été constituée à hauteur de	307 462 €
utilisant en cela les nouvelles dispositions budgétaires qui permettent de provisionner cette dette future, en fonction des disponibilités dégagées sur les budgets de personnel.	

Cette provision couvre donc près d'un tiers de l'engagement total.