

# CABINET FOUCAT & Associés

Expertise Comptable et Commissariat aux Comptes



**ASSOCIATION ANNE-MARIE RALLION**

**2 rue Saint-Mathieu  
75018 PARIS**

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS ARRÊTÉS AU 31 DÉCEMBRE 2009**

**EXERCICE DU 1<sup>ER</sup> JANVIER AU 31 DECEMBRE 2009**

---

# **CABINET FOUCAT & Associés**

Expertise Comptable et Commissariat aux Comptes

## **ASSOCIATION ANNE-MARIE RALLION**

**2 rue Saint-Mathieu  
75018 PARIS**

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS ARRÊTÉS AU 31 DÉCEMBRE 2009**

**EXERCICE DU 1<sup>ER</sup> JANVIER AU 31 DECEMBRE 2009**

Mesdames, Messieurs les membres de l'Association,

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 2009, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association ANNE-MARIE RALLION 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 de l'association. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes. Ils sont la sommation de l'ensemble des opérations de vos établissements.

- Le bilan se totalise à 1 409 764 € et fait ressortir un excédent de 6 204 €.
- Le compte de résultat se totalise en charges à 4 257 158 € et en produits à 4 263 362 €.

## **1. 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point « ventilation du résultat de l'exercice » figurant en page 6 de l'annexe qui décompose les résultats par structure.

Nous vous précisons que nos contrôles ne s'étendent pas aux comptes administratifs présentés aux administrations de contrôle des différents établissements (et services) et ne concernent pas le bilan et le compte de résultat de chaque établissement.

## **2. JUSTIFICATION DE NOS APPRECIATIONS**

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 :

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons été conduits à examiner les modalités définitives d'arrêté des résultats des exercices précédents suite à l'avis des autorités administratives assurant le financement des établissements de l'association.

Nous avons obtenu les éléments probants justifiant la manière dont a été comptabilisée l'affectation définitive du résultat conformément aux décisions des dits financeurs au cours de l'exercice et la manière dont ces arrêtés modifient ou non les comptes annuels de l'association.

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.

### 3. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé conformément aux normes d'exercice professionnel 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 financier du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 18 juin 2010

**CABINET FOUCAT et Associés**  
Commissaire aux Comptes



Catherine SAGE  
Commissaire aux Comptes Associée

P.J. : Comptes annuels au 31 décembre 2009

## BILAN ACTIF

Euros

	31/12/2009			31/12/2008
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement	2 443	2 443		
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	719 230	591 331	127 900	153 735
Autres immobilisations corporelles	1 286 300	1 041 046	245 254	230 722
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				1 500
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	68 693		68 693	60 250
<b>TOTAL (I)</b>	<b>2 076 666</b>	<b>1 634 820</b>	<b>441 847</b>	<b>446 207</b>
<b>Comptes de liaison</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
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				
<b>Créances d'exploitation (3)</b>				
Créances usagers et comptes rattachés	416 728	5 577	411 151	553 766
Autres créances	10 089		10 089	31 028
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	546 193		546 193	545 219
Charges constatées d'avance (3)	485		485	732
<b>TOTAL (II)</b>	<b>973 495</b>	<b>5 577</b>	<b>967 917</b>	<b>1 130 744</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>3 050 161</b>	<b>1 640 397</b>	<b>1 409 764</b>	<b>1 576 951</b>
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

## BILAN PASSIF

Euros

		31/12/2009	31/12/2008
		Net	Net
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>			
<b>Fonds propres</b>			
Fonds associatifs sans droit de reprise		72 217	72 217
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>		7 737	7 737
Ecarts de réévaluation			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves		486 383	394 729
Report à nouveau		- 47 613	- 79 835
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>		6 204	61 636
<b>Autres fonds associatifs</b>			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Résultats sous contrôle des tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation		- 5 544	62 535
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		59 596	73 184
Provisions réglementées		29 538	29 538
Droits des propriétaires (Commodat)			
<b>TOTAL</b>	<b>(I)</b>	<b>600 780</b>	<b>614 005</b>
<b>Comptes de liaison</b>	<b>(II)</b>		
<b>PROVISIONS</b>			
Provisions pour risques		19 808	85 308
Provisions pour charges		94 868	196 120
<b>TOTAL</b>	<b>(III)</b>	<b>114 677</b>	<b>281 429</b>
<b>FONDS DEDIES</b>			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur autres ressources			
<b>TOTAL</b>	<b>(IV)</b>		
<b>DETTES (1)</b>			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			35 140
Emprunts et dettes financières divers (3)			
Avances et acomptes reçus sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		287 173	257 843
Dettes fiscales et sociales		337 171	309 368
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		51 730	59 295
Produits constatés d'avance (1)		18 232	19 872
<b>TOTAL</b>	<b>(V)</b>	<b>694 307</b>	<b>681 518</b>
Ecarts de conversion passif	<b>(VI)</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>(I à VI)</b>	<b>1 409 764</b>	<b>1 576 951</b>
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		694 307	681 518
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)			
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque			35 140
(3) dont emprunts participatifs			
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>			

## COMPTES DE RESULTAT

Euros

	Euros	
	31/12/2009	31/12/2008
	Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
Prestations de services		
	3 035 708	3 247 693
<b>MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>3 035 708</b>	<b>3 247 693</b>
Production stockée		
Production immobilisée	43 316	
Subventions d'exploitation	9 195	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	171 060	100 980
Collectes		
Cotisations		
Autres produits		
	990 060	1 064 933
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>(I)</b>	<b>(I)</b>
	<b>4 249 340</b>	<b>4 413 606</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
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)		
Impôts, taxes et versements assimilés	1 256 339	1 146 579
Salaires et traitements	127 173	131 643
Charges sociales	1 938 337	2 052 180
Autres charges de personnel	823 083	868 552
Dotations aux amortissements sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur immobilisations	98 054	95 401
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		
Dotations aux provisions pour risques et charges		87 529
Autres charges		28 772
	114	
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)</b>	<b>(II)</b>	<b>(II)</b>
	<b>4 243 100</b>	<b>4 410 655</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>(I-II)</b>	<b>(I-II)</b>
	<b>6 240</b>	<b>2 951</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>		
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)	
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)	
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participations (4)		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)		
Autres intérêts et produits assimilés (4)		
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>(V)</b>	<b>(V)</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées (5)		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>	<b>(VI)</b>	<b>(VI)</b>
<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>(V-VI)</b>	<b>(V-VI)</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>	<b>(I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>(I-II+III-IV+V-VI)</b>
	<b>6 240</b>	<b>2 951</b>

## COMPTES DE RESULTAT

Euros

		31/12/2009	31/12/2008
		Total	Total
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
Sur opérations de gestion		14 022	46 343
Sur opérations en capital			
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			14 583
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>(VII)</b>	<b>14 022</b>	<b>60 926</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
Sur opérations de gestion		9 426	1 295
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		4 632	945
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>(VIII)</b>	<b>14 059</b>	<b>2 240</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>(VII-VIII)</b>	<b>- 36</b>
Impôts sur les bénéfices	<b>(IX)</b>		<b>58 685</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>(I+III+V+VII)</b>	<b>4 263 362</b>	<b>4 474 532</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>(II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>4 257 158</b>	<b>4 412 895</b>
<b>5 - SOLDE INTERMEDIAIRE</b>		<b>6 204</b>	<b>61 636</b>
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
<b>6 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>		<b>6 204</b>	<b>61 636</b>
(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			
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
<b>Produits</b>			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
<b>TOTAL</b>			
<b>Charges</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
<b>TOTAL</b>			

## VENTILATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE

	Résultat net comptable	A affecter sur projet(s) associatif(s) constitué(s) ou sur résultat(s) antérieur(s) repris	Résultat net comptable restant à affecter	Obs.
	A	B	A+B	
<b>Résultats hors contrôle des tiers financeurs</b>				
ESAT Production	-29 794		-29 794	
Siège	-4 603		-4 603	
Dossier retraitement IDR	25 902		25 902	
<b>Résultats sous contrôle des tiers financeurs</b>				
ESAT Dotation Globale	15 135	-10 809	4 326	
Cours Hervé	390		390	
Centre Suzanne Aussaguel	-826		-826	
<b>Total</b>	<b>6 204</b>	<b>-10 809</b>	<b>-4 605</b>	

IN EXTENSO

AAR3/THI/OLR

Du 01.01.2009  
Au 31.12.2009

ASSOCIATION ANNE MARIE RALLION

**ANNEXE**

IN EXTENSO	AAR3/THI/PUCI	ASSOCIATION ANNE MARIE RALLION	
	Du 01/01/2009 Au 31/12/2009		

## ANNEXE

Annexe au bilan, avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2009 dont le total est de 1 409 764 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un excédent de 6 204 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er janvier au 31 décembre 2009.

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

IN EXTENSO	AAR3/THI/PUCI	ASSOCIATION ANNE MARIE RALLION						
	Du 01/01/2009 AU 31/12/2009	ANNEXE COMPLETE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31.12.2009		PRODUITES			NON PRODUITES	
		Note N°	Abré- gée	Simpli- fiée	Com- plète	N/S	N/A	
<b>I</b> <u>INFORMATIONS GENERALES</u>								
. Activité de l'Association		1						
. Evénements importants survenus au cours de l'exercice								
. Faits caractéristiques de l'exercice		2						
<b>II</b> <u>REGLES ET METHODES COMPTABLES</u>								
. Méthodes d'évaluation		3						
. Politique d'amortissement et provision (dont amortissement des primes de remboursement d'emprunt et reprise exceptionnelle d'amortissement)		4						
. Changement de méthode								
. Dérogations		5						
. Provisions pour congés payés et indemnités départ retraite		6						
<b>III</b> <u>COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT</u>								
. Etat de l'actif immobilisé		7						
. Etat des amortissements		8						
. Etat des provisions et réserves		9						
. Etat des échéances des créances et des dettes		10						
<i>Information et commentaires sur :</i>								
. Eléments relevant de plusieurs postes du bilan et éléments concernant les entreprises liées								
. Réévaluation								
. Frais d'établissement								
. Frais de recherche appliquée et de développement								
. Fonds commercial								
. Tableau de variation des valeurs mobilières de placement								
. Comptes de régularisation								
. Produits à recevoir								
. Fonds propres		11						
. Variation du poste report à nouveau		12						
. Résultat de l'exercice		13						

IN EXTENSO	AAR3/THI/PUCI	ASSOCIATION ANNE MARIE RALLION					
	Du 01/01/2009 AU 31/12/2009	ANNEXE COMPLETE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31.12.2009		PRODUITES		NON PRODUITES	
		Note N°	Abré- gée	Simpli- fiée	Com- plète	N/S	N/A
<ul style="list-style-type: none"> <li>. Subventions d'investissement</li> <li>. Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédits</li> <li>. Produits constatés d'avance</li> <li>. Obligations convertibles et/ou échangeables</li> <li>. Ventilation du chiffre d'affaires net</li> <li>. Ventilation de l'impôt sur les bénéfices</li> <li>. Ecart de conversion</li> <li>. Charges et produits financiers concernant les entreprises liées</li> </ul>							
<b>IV <u>ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS</u></b>							
<ul style="list-style-type: none"> <li>. Crédit-bail</li> <li>. Engagements financiers <ul style="list-style-type: none"> <li>. dont engagements pris en matière de retraite</li> </ul> </li> <li>. Dettes garanties par des sûretés réelles</li> <li>. Incidence des évaluations fiscales dérogatoires</li> <li>. Accroissements et allègements de la dette futures d'impôts</li> <li>. Rémunération des dirigeants</li> <li>. Effectif moyen</li> <li>. Droit individuel à la formation les comptes de la société</li> <li>. Liste des filiales et participations</li> </ul>		14					
		15					
		16					
<b>V <u>AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS</u></b>							
<ul style="list-style-type: none"> <li>. Evènements postérieurs à la date de clôture de l'exercice</li> </ul>							

IN EXTENSO	AAR3/THI/PUCI	ASSOCIATION ANNE MARIE RALLION	
	Du 01/01/2009 Au 31/12/2009		

## I - INFORMATIONS GENERALES

### NOTE 1 - Activités de l'Association

Conformément à ses statuts, l'association " ANNE MARIE RALLION" a pour but de promouvoir, de gérer tous établissements qu'elle jugera utile, s'intéressant aux inadaptés mentaux.

L'association gère trois établissements :

- le Cours HERVE : IMP-IMPRO d'une capacité de 45 places, chargé d'accueillir des enfants et adolescents de 6 à 20 ans handicapés mentaux,
- les Ateliers Anne Marie RALLION : Etablissement et Service d'Aide par le Travail d'une capacité de 101 adultes.
- le Centre Suzanne AUSSAGUEL : Centre d'Activité de Jour d'une capacité de 45 places adultes non admis en ESAT.

Ces trois établissements financés par prix de journée ou dotation globale, ont une gestion contrôlée par les Autorités de Tutelle.

### NOTE 2 - Faits caractéristiques de l'exercice

#### SIEGE:

L'exercice 2009 s'est clôturé avec un déficit de - 4.603 € contre un excédent de 1.656 € en 2008.

Ce résultat est causé par une baisse des dons de 6.390 €.

#### Cours HERVE :

L'exercice 2009 a enregistré une activité conforme au budget.

Une provision pour indemnité de départ retraite correspondant au solde pour 25.902 € est constituée sur le dossier du Compte Administratif présenté à la Tutelle grâce à des économies réalisées sur les charges de personnel.

Cette provision est neutralisée dans un dossier de retraitement inclus dans les états financiers cumulés. Ces indemnités sont mentionnées dans l'Annexe en engagements hors bilan pour 82 165 €.

Cette provision ainsi que celle constituée en 2008 reste naturellement soumis à l'agrément des Autorités de tarification.

IN EXTENSO	AAR3/THI/PUCI	ASSOCIATION ANNE MARIE RALLION	
	Du 01/01/2009 Au 31/12/2009		

Cours HERVE (Suite) :

Au cours de l'exercice 2009, une amélioration de présentation des comptes de l'établissement a été inscrite dans les états financiers avec l'enregistrement en produits de la Taxe d'Apprentissage collectée et en charges son utilisation.

Au cours des exercices précédents, ces produits et charges transitaient par un compte de bilan spécifique et seul, le solde disponible de fin d'exercice figurait dans les états financiers.

En 2009, ces produits représentent 9.195 € et leur utilisation est constatée en charges pour le même montant.

Ateliers RALLION :

En 2009, l'activité de l'établissement réalise un taux d'occupation de 89,99 % contre 88,07 % en 2008.

Le dépassement budgétaire sur les loyers et les charges locatives est compensé par une économie sur les charges de personnel.

L'activité production a enregistré une baisse du chiffre d'affaire de 38,7 % atténuée en partie des économies de charges et d'une reprise de provision.

La rémunération versée aux Travailleurs au titre de l'exercice 2009 (compléments de rémunération inclus) s'est élevée à 828.386 € contre 931.080 € en 2008, soit une réduction de 11 % très inférieure à la contraction de l'activité de Production qui représentait près de 39 % en 2009.

Cet effort a été assuré par une reprise de la provision "Rémunérations des Travailleurs" constituée au cours des exercices antérieurs. Cette reprise de 65.500 € correspond à la réduction constatée entre les exercices 2008 et 2009 des rémunérations versées au Travailleurs nettes des garanties de ressources

IN EXTENSO	AAR3/THI/PUCI	ASSOCIATION ANNE MARIE RALLION	
	Du 01/01/2009 Au 31/12/2009		

Centre Suzanne AUSSAGUEL :

L'établissement a constaté une baisse d'activité de 329 journées générant un déficit de 28.942 € compensé par des économies sur les charges de personnel.

A partir de 2010, l'activité de l'établissement sera facturée au financeur en fonction du nombre mensuel de journées réalisées sur la base d'un prix de journée définie par l'autorité de tarification en collaboration avec la direction de l'Association et de l'Etablissement.

Pour les exercices 2007 à 2009, l'établissement a arrêté son activité en appliquant les modalités de facturation de l'activité sur la base du prix de journée avec un financement par acomptes et solde correspondant à l'application d'une dotation globale annuelle.

IN EXTENSO	AAR3/THI/PUCI	ASSOCIATION ANNE MARIE RALLION	
	Du 01/01/2009 Au 31/12/2009		

## II - REGLES ET METHODES COMPTABLES

### NOTE 3 - Méthode d'évaluation

Les comptes annuels de l'exercice ont été préparés conformément aux principes généraux et dans le respect du principe de prudence.

Les éléments d'actifs sont inscrits en comptabilité selon la méthode des coûts historiques.

### NOTE 4 - Politique d'amortissement

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 en fonction de la durée d'utilisation prévue.

- Logiciels	3 ans
- Agencements et aménagements	10 à 15 ans
- Installations techniques	5 à 10 ans
- Autres	3 à 10 ans

### Dérogations

NOTE 5 - Concernant les établissements sous Tutelle du Ministère de la Santé, il a été fait application des dispositions particulières résultant de l'instruction comptable applicable aux établissements publics hospitaliers (M 22), aux établissements et services sanitaires, sociaux et médico-sociaux gérés par des organismes privés à but non lucratif.

Ces points particuliers sont :

- non inscription dans les comptes de charges de la provision d'indemnité départ retraite

- amortissement calculé à partir du début de l'exercice suivant la date de mise en service, selon l'usage établi et la pratique courante en la matière.

(amortissement prorata-temporis non pris en compte dans les budgets des établissements).

### NOTE 6 -

#### Provisions pour indemnité congés payés

La provision pour congés à payer est comptabilisée en conformité avec l'avis CNC n°2007-5 du 4 mai 2007.

La dette initiale au 1er janvier 2007 reste inscrite en moins des fonds propres en report à nouveau débiteur cf note 10.

#### Provisions pour indemnité départ retraite

Les provisions, non comptabilisées, charges comprises s'élèvent à 197.890 € pour les départs concernant le personnel âgé de plus de 50 ans ( droits acquis au 31 décembre 2009 ).

## IMMOBILISATIONS

Euros

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
<b>Total I</b>	<b>2 443</b>		
<b>Immobilisations corporelles</b>			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels	706 679		12 552
Installations générales, agencements et aménagements divers	868 888		33 628
Matériel de transport	80 995		31 454
Matériel de bureau et informatique, mobilier	262 217		9 117
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>Total III</b>	<b>1 920 279</b>		<b>86 751</b>
<b>Immobilisations financières</b>			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	60 250		8 443
<b>Total IV</b>	<b>60 250</b>		<b>8 443</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>	<b>1 982 972</b>		<b>95 194</b>

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et de développement	(I)		2 443	
Autres postes d'immobilisations incorporelles	(II)			
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels			719 230	
Installations générales, agencements et aménagements divers			902 517	
Matériel de transport			112 449	
Matériel de bureau et informatique, mobilier			271 334	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Total III</b>	<b>1 500</b>		<b>2 005 530</b>	
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			68 693	
<b>Total IV</b>			<b>68 693</b>	
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>	<b>1 500</b>		<b>2 076 666</b>	

## 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
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établissement et de développement	Total I	2 443			2 443
Autres immobilisations incorporelles	Total II				
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions		552 944	38 387		591 331
Installations techniques, matériel et outillage industriels		741 315	30 817		772 132
Installations générales, agencements et aménagements divers		34 176	10 465		44 642
Matériel de transport		205 887	18 384		224 271
Matériel de bureau et informatique, mobilier					
Emballages récupérables et divers					
	Total III	1 534 322	98 054		1 632 376
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>		<b>1 536 766</b>	<b>98 054</b>		<b>1 634 820</b>

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	Amortissement fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	
<b>Immo. incorporelles</b>							
Frais d'établissem. Total I							
Aut. immo. incorp. Total II							
<b>Immo. corporelles</b>							
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							
<b>TOT. GEN. (I+II+III+IV)</b>							

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				

## PROVISIONS ET DEPRECIATIONS INSCRITES AU BILAN

Euros

	Montant au début de l'ex.	Augmentation Dotations ex.	Diminutions : Reprises ex.		Montant à la fin de l'ex.
			Utilisées	Non utilisées	
<b>Provisions réglementées</b>					
Provisions pour reconstitution gisements miniers, 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	29 538				29 538
<b>Total I</b>	<b>29 538</b>				<b>29 538</b>
<b>Provisions pour risques et charges</b>					
Provisions pour litiges					
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					
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour grosses réparations	116 468		84 108		32 360
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés payés					
Autres provisions pour risques et charges	164 961		82 644		82 317
<b>Total II</b>	<b>281 429</b>		<b>166 752</b>		<b>114 677</b>
<b>Dépréciations</b>					
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles					
Sur titres mis en équivalence					
Sur titres de participation					
Sur autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients	945	4 632			5 577
Autres dépréciations					
<b>Total III</b>	<b>945</b>	<b>4 632</b>			<b>5 577</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>311 911</b>	<b>4 632</b>	<b>166 752</b>		<b>149 792</b>
			149 608		
		4 632			
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation de l'exercice (Art. 39-1-5 du CGI)					

- d'exploitation  
Dont dotations et reprises : - financières  
- exceptionnelles

## ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Euros		
		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1)				
Autres immobilisations financières		68 693		68 693
<b>De l'actif circulant</b>				
Clients, usagers, adhérents douteux ou litigieux		5 577	5 577	
Autres créances clients, usagers, adhérents		411 151	347 593	63 558
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés		557	557	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		3 426	3 426	
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts taxes et versements assimilés				
Divers				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Débiteurs divers		6 106	6 106	
Charges constatées d'avance		485	485	
<b>Total</b>		<b>495 995</b>	<b>363 743</b>	<b>132 251</b>
(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice				

Cadre B	ETAT DES DETTES	Euros			
		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					
- à plus d'un an à l'origine					
Emprunts et dettes financières diverses (1)					
Fournisseurs et comptes rattachés		287 173	287 173		
Personnel et comptes rattachés		119 187	119 187		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		204 967	204 967		
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et versements assimilés		13 017	13 017		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Confédération, fédération, union, associations affiliées					
Autres dettes		51 730	51 730		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance		18 232	18 232		
<b>Total</b>		<b>694 307</b>	<b>694 307</b>		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					

IN EXTENSO

AAR3/THUPUCIMA

Du 01/01/2009

Au 31/12/2009

ASSOCIATION ANNE MARIE RALLION

NOTE 12

VARIATION DU POSTE REPORT A NOUVEAU

TOTAL	SIEGE	COURS HERVE	ETABLISSEMENTS SOUS TUTELLE			CENTRE SUZANNE AUSSAGUEL (2)	Dossier retraitement IDR
			Ateliers Anne-Marie RALLION Dotation Globale	Ateliers Anne-Marie RALLION Production			
-17 299	42 670	42 613	(1) -52 748	10 537 -60 370 -49 833			
61 636	1 656	-4 456	-3 470	922	1 805	65 179	
44 337	44 326	38 157	-56 218	-48 911	1 805	65 179	
17 144		17 144					
-17 654		-17 654					
-74 000		-74 000					
-22 985					21 180	-21 180	
					-22 985		
-53 156	44 326	-36 353	-56 218	-48 911	0	44 000	
-47 612	44 326	-32 882	-54 145	-48 911		44 000	
-5 544		-3 471	-2 073				
-53 156	44 326	-36 353	-56 218	-48 911	0	44 000	

Au bilan au 31.12.2008

Résultat 2008

Reprise provision RTT 2007

Affectation excédent 2007 en réserve de compensation

Affectation excédent 2007 en réserve de compensation

des charges d'amortissement

Refus Tutelle Indemnité départ retraite

Financement Tutelle

excédent 2008

Au bilan au 31.12.2009

Au bilan au 31.12.2009

Fonds propres: Report à nouveau

Autres fonds associatifs: résultats sous contrôle de tiers financeurs

(1) Quote part congés payés TH sur compléments de rémunération au 01/01/2007  
(2) Résultat non intégré dans le budget suivant conforme au rapport Tutelle (à reprendre uniquement dans le financement).

IN EXTENSO	AAR3/THI/PUCI	ASSOCIATION ANNE MARIE RALLION	
	Du 01/01/2009 Au 31/12/2009		

**RESULTAT DE L'EXERCICE**

*NOTE 13 -*

Il correspond au total des éléments suivants :

- Résultat du siège, établi selon  
les règles habituelles

Déficit		-4 603
---------	--	--------

- Résultat comptable des établissements à prix de  
journée ou dotation globale.

Cours HERVE		
Excédent	390	

Ateliers Anne-Marie RALLION

D. G.	15 135	
Production	- 29 794	
	-----	-14 269

-Résultat repris dans le financement de l'exercice  
suivant.

Centre S. AUSSAGUEL		-826
Déficit		

- Etablissements, dossier de retraitement		25 902
-------------------------------------------	--	--------

<u>6 204</u>
--------------

IN EXTENSO	AAR3/THI/OLR	ASSOCIATION ANNE MARIE RALLION	
	Du 01/01/2009 Au 31/12/2009		

*NOTE 14* Rémunération des dirigeants

Au titre de l'article 20 de la loi du 23 mai 2006 relative au volontariat, nous signalons que les trois plus hauts dirigeants ne perçoivent aucune rémunération ni aucun avantage en nature au titre des fonctions qu'ils exercent au sein du Bureau et/ou du Conseil d'Administration de l'Association.

*NOTE 15* Effectif

Effectif moyen : 40,37 personnes ETP

*NOTE 16* Droits Individuels à la Formation

Les droits individuels à la formation (DIF) à fin 2009 représentent 3 320 heures, évalués à 80 894 €.