

**ASSOCIATION QUATRE-VAULX
LES MOUETTES**

Siège social : Les Quatre-Vaulx
BP3 – N.D du Guildo
22380 St-Cast Le Guildo

**RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS
ET RAPPORT SPECIAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

ROUXEL-TANGUY & ASSOCIES
Société de commissaires aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de RENNES
Z.A. des Longs Réages
Rue de la Prunelle
22 190 PLERIN

**ASSOCIATION QUATRE-VAULX
LES MOUETTES**

Siège social : Les Quatre-Vaulx
BP3 – N.D du Guildo
22380 St-Cast Le Guildo

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

Aux 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 «QUATRE VAULX LES MOUETTES » 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 oeuvre 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 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 mentionné dans le paragraphe « Autres informations relatives au compte de résultat » de l'annexe concernant la comptabilisation d'une charge à payer au titre de compléments de loyers d'un montant global de 84 035 euros.

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

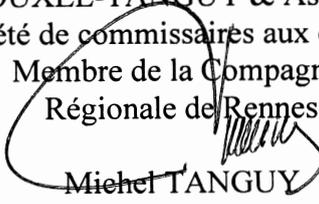
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III - 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'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et financier du conseil d'administration et dans les documents communiqués aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à PLERIN,
le 19 avril 2010

ROUXEL-TANGUY & Associés
Société de commissaires aux comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de Rennes

Michel TANGUY
Associé

Bilan et compte de résultat

ASSOCIATION 4 VAULX/LES MOUETTES

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov.	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement	35 168,59	35 168,59				
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles	27 716,44	22 974,52	4 741,92	0,07	2 493,17	0,04
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains	73 936,18		73 936,18	1,07	73 936,18	1,19
Constructions	2 452 624,98	1 655 939,97	796 685,01	11,55	712 204,74	11,47
Installations techniques, matériel & outillage industriels	1 435 004,25	992 477,14	442 527,11	6,41	303 366,90	4,58
Autres immobilisations corporelles	1 577 247,38	1 091 812,71	485 434,67	7,04	435 252,07	7,01
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours	2 631,20		2 631,20	0,04	2 528,61	0,04
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS RECUES EN AFFECTATION:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations affectées, concédées ou mises à disposition						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés	511,08		511,08	0,01	511,08	0,01
Prêts						
Autres immobilisations financières	1 279,99		1 279,99	0,02	2 585,60	0,04
TOTAL (I)	5 606 120,09	3 798 372,93	1 807 747,16	28,20	1 532 878,35	24,68
Comptes de liaison (1)						
TOTAL (II)						
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements	100 422,96		100 422,96	1,46	119 896,64	1,93
En cours de production de biens et services	104 889,58		104 889,58	1,52	102 711,87	1,65
Produits intermédiaires et finis	68 364,77		68 364,77	0,96	91 218,24	1,37
Marchandises	1 088,37		1 088,37	0,02	1 279,09	0,02
Budgets annexes						
CREANCES (2) :						
Avances & acomptes versés sur commandes	419,59		419,59	0,01	4,92	0,00
Créances usagers et comptes rattachés (3)	1 830 083,36	2 867,77	1 827 215,59	26,45	1 249 880,83	20,13
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel	123,68		123,68	0,00		
. Organismes sociaux	13 627,57		13 627,57	0,20	23 553,34	0,38
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	43 106,20		43 106,20	0,62	29 751,88	0,48
. Autres	180 078,74		180 078,74	2,61	234 549,23	3,78

Le commissaire aux comptes
Cabinet ROUXEL-TANGUY

ASSOCIATION 4 VAULX/LES MOUETTES

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)		
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Valeurs mobilières de placement	77 343,43		77 343,43	1,12	57 577,71	0,93
Disponibilités	2 626 078,18		2 626 078,18	38,06	2 710 146,62	43,64
Charges constatées d'avance	49 012,58		49 012,58	0,71	56 866,60	0,92
TOTAL (III)	5 094 639,01	2 867,77	5 091 771,24	73,80	4 677 440,97	75,32
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
Primes de remboursement des emprunts (V)						
Ecarts de conversion actif (VI)						
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	10 700 759,10	3 801 240,70	6 899 518,40	100,00	6 210 319,32	100,00
(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement ou service entre ce dernier et les autres établissements et services concernés.						
(2) Dont à moins d'un an :						
Dont à plus d'un an :						
(3) Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du code de l'action sociale et des familles.						2 081 760,1 34 691,61

Le commissaire aux comptes
Cabinet ROUXEL-TANGUY

ASSOCIATION 4 VAULX/LES MOUETTES

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)		
FONDS PROPRES:					
Fonds associatifs sans droit de reprise	2 149 679,88	31,16	2 024 555,19	32,80	
Fonds associatifs avec droit de reprise	62 628,18	0,91	62 628,18	1,01	
Legs et donation					
Subvention d'investissement sur biens renouvelables					
Ecart de réévaluation					
RESERVES:					
Excédents affectés à l'investissement	555 286,64	8,05	555 456,61	8,94	
Réserves de compensation	193 565,21	2,81	151 681,93	2,44	
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	531 776,61	7,71	530 872,72	8,55	
Autres réserves					
REPORT A NOUVEAU:					
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	-758 049,54	-10,98	-822 605,98	-13,24	
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs					
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	335 212,81	4,86	353 800,11	5,70	
Dépenses non opposables aux tiers financeurs					
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	325 373,60	4,72	213 711,03	3,41	
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	117 450,94	1,70	129 223,98	2,05	
PROVISIONS REGLEMENTEES:					
Couverture du besoin en fonds de roulement					
Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	90 304,16	1,31	72 243,31	1,15	
Réserves des plus-values nettes d'actif	212 073,17	3,07	179 819,56	2,90	
Immobilisations grevées de droits					
	TOTAL (I)	3 815 301,66	55,30	3 451 386,64	55,58
Comptes de liaison					
	TOTAL (II)				
Provisions pour risques	16 580,33	0,24	55 380,33	0,89	
Provisions pour charges					
	TOTAL (III)	16 580,33	0,24	55 380,33	0,89
Fonds dédiés					
. Sur subventions de fonctionnement	263 123,89	3,81	261 042,36	4,20	
. Sur autres ressources					
DETTES (3) :					
Emprunts et dettes assimilées (2) (3)	426 301,63	6,18	393 216,97	6,33	
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	294 868,34	4,27	306 122,17	4,93	
Fournisseurs et comptes rattachés (4)	555 361,88	8,05	415 137,45	6,88	
Dettes fiscales et sociales	1 314 127,90	19,05	1 217 376,88	19,60	
Autres (5)	195 059,78	2,83	85 734,53	1,38	
Produits constatés d'avance	18 792,99	0,27	24 921,99	0,40	
	TOTAL (IV)	3 067 636,41	44,46	2 703 552,35	43,53
Ecart de conversion passif (V)					
	TOTAL PASSIF	6 899 518,40	100,00	6 210 319,32	100,00

ASSOCIATION 4 VAULX/LES MOUETTES**BILAN PASSIF**

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)
ENGAGEMENTS REÇUS		
Legs nets à réaliser :		
- acceptés par les organes statutairement compétents		
- autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à vendre		
ENGAGEMENTS DONNÉS		
Capital restant dû sur emprunts	425 761,58	379 994,49
Intérêts restant dus sur emprunts	45 822,38	28 146,57
(1) Dont compte 1201 : et compte 1291 : : résultats sous contrôle de tiers financeurs.		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques.		540,03
(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.		
(4) Dont à moins d'un an : Dont à plus d'un an :		555 361,88
(5) Dont fonds des majeurs protégés :		7 002,33

Le commissaire aux comptes
Cabinet ROUYEL-TANGUY

ASSOCIATION 4 VAULX/LES MOUETTES
COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Ventes de marchandises	54 730,48		54 730,48	3,58	44 987,67	2,53	9 743	21,66	
Production vendue de biens	1 001 941,77		1 001 941,77	87,30	1 110 382,83	64,84	-108 441	-9,78	
Prestations de services	432 092,81		432 092,81	29,02	557 235,95	32,54	-125 143	-22,45	
Montants nets produits d'expl.	1 488 765,06		1 488 765,06	100,00	1 712 606,45	100,00	-223 841	-13,06	
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Production stockée			-20 675,76	-1,36	20 040,95	1,17	-40 715	-203,16	
Production immobilisée									
Dotations et produits de tarification			9 523 941,42	639,72	9 194 836,78	536,99	329 105	3,59	
Subventions d'exploitation			9 967,90	0,57	14 858,60	0,57	-4 891	-32,91	
Dons									
Cotisations			450,00	0,03	480,00	0,03	-30	-6,24	
Legs et donation									
Produits liés à des financements réglementaires									
Autres produits			1 326 953,08	89,13	1 313 236,58	76,68	13 717	1,04	
Reprise de provisions			6 035,72	0,41	907,80	0,05	5 128	565,38	
Transfert de charges			305 301,97	20,51	265 645,80	15,51	39 656	14,93	
Sous-total des autres produits d'exploitation			11 151 974,33	749,08	10 810 006,51	631,20	341 968		
Total des produits d'exploitation (I)			12 640 739,39	849,08	12 522 612,96	731,20	118 127		
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat									
PRODUITS FINANCIERS:									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif									
Autres intérêts et produits assimilés			21 505,64	1,44	64 935,16	3,79	-43 430	-66,87	
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
Total des produits financiers (III)			21 505,64	1,44	64 935,16	3,79	-43 430	-66,87	
PRODUITS EXCEPTIONNELS:									
Sur opérations de gestion			6 156,41	0,41	23 038,66	1,35	-16 882	-73,27	
Sur opérations en capital			73 689,85	4,95	27 274,76	1,59	46 415	170,18	
Reprises sur provisions et transferts de charges			39 516,41	2,65	226 809,48	13,24	-187 293	-82,57	
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			93 826,49	6,30	26 009,09	1,52	67 817	260,74	
Total des produits exceptionnels (IV)			213 189,16	14,32	303 131,99	17,70	-89 942	-29,86	
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			12 875 434,19	864,84	12 890 680,11	752,69	-15 246		
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT									
TOTAL GENERAL			12 875 434,19	864,84	12 890 680,11	752,69	-15 246		

ASSOCIATION 4 VAULX/LES MOUETTES
COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
CHARGES D'EXPLOITATION:						
Achats de marchandises et de matières premières	643 722,14	43,24	724 527,91	42,31	-80 805	-11,14
Variation de stock marchandises et matières premières	19 666,40	1,32	-8 672,17	-0,50	28 338	326,78
Autres achats non stockés	323 394,56	21,72	338 224,57	19,75	-14 830	-4,37
Services extérieurs	1 044 225,36	70,14	944 204,59	55,13	100 021	10,59
Autres services extérieurs	1 123 237,39	75,45	1 116 650,23	65,20	6 587	0,59
Impôts, taxes et versements assimilés	560 996,46	37,68	559 118,05	32,65	1 878	0,34
Salaires et traitements	5 795 017,06	389,25	5 825 553,87	340,16	-30 536	-0,51
Charges sociales	2 500 099,45	167,93	2 445 671,00	142,80	54 428	2,23
Autres charges de personnel	7 886,18	0,53	8 645,06	0,50	-759	-8,77
Subventions accordées par l'association						
Dotations aux amortissements	309 282,82	20,77	335 338,83	19,58	-26 056	-7,76
Dotations aux provisions	879,88	0,06	72,07	0,00	807	N/S
Autres charges	5 650,09	0,38	2 791,40	0,16	2 859	102,44
Total des charges d'exploitation (I)	12 334 057,79	828,46	12 292 125,41	717,74		
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)						
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées	12 206,19	0,82	19 447,47	1,14	-7 241	-37,22
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (III)	12 206,19	0,82	19 447,47	1,14	-7 241	-37,22
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion	23 558,47	1,56	10 750,38	0,83	12 808	119,14
Sur opérations en capital	31 317,82	2,10	233 326,53	13,62	-202 009	-66,57
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	52 136,30	3,50	76 352,69	4,46	-24 216	-31,71
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	95 908,02	6,44	43 617,60	2,55	52 291	119,89
Total des charges exceptionnelles (IV)	202 920,61	13,63	364 047,20	21,26	-161 127	-44,25
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)	876,00	0,06	1 349,00	0,08	-473	-35,05
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	12 550 060,59	842,98	12 676 969,08	740,22	-126 909	
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	325 373,60	21,86	213 711,03	12,48	111 662	52,25
TOTAL GENERAL	12 875 434,19	864,84	12 890 680,11	752,69	-15 246	

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

PRODUITS :

Bénévolat
Prestations en nature
Dons en nature

TOTAL

CHARGES :

Secours en nature

Annexes

Le commissaire aux comptes
Cabinet ROUXEL-TANGUY

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2009 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2008 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 6 899 518,40 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 325 373,60 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 30/03/2010 par les dirigeants.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions réglementées (hors dérogatoires) : elles sont constituées en application des dispositions légales.
- Amortissements dérogatoires : ils sont calculés par différence entre l'amortissement fiscal et l'amortissement économique des biens concernés par cette méthode.
- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.
- Stocks de matières premières : ils sont évalués au dernier prix d'achat connu.
- Stocks des autres approvisionnements : ils sont évalués au dernier prix d'achat connu.
- En cours de production de biens : ils sont valorisés au coût de revient de production.
- Stocks de produits : ils sont valorisés au coût de revient, à l'exception des frais de commercialisation.
- Stocks de marchandises : ils sont évalués au dernier prix d'achat connu.

Les bâtiments principaux, les bâtiments compostage, maraîchage et horticole de l'établissement ESAT/DGF (n°77 à 100) ont fait l'objet d'une décomposition au 1^{er} janvier 2005.

La différence entre la durée d'amortissement fiscale et la durée d'amortissement comptable est constatée par voie d'amortissements dérogatoires.

Annexes (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Frais d'établissement = 35 169

Frais d'établissement	Valeur brute	Amortissement	Valeur nette	Taux
Frais de constitution				%
Frais de premier établissement	35 169	35 169		33 %
Frais d'augmentation de capital				%
TOTAL	35 169	35 169		

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 5 606 120

Le commissaire aux comptes

Cabinet ROUXEL-TANGUY

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	61 885	3 517	2 517	62 885
Immobilisations corporelles	5 127 574	594 612	180 743	5 541 444
Immobilisations financières	3 097		1 306	1 791
TOTAL	5 192 555	598 129	184 566	5 606 120

Amortissements et provisions d'actif = 3 798 373

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	59 391	1 269	2 517	58 143
Immobilisations corporelles	3 600 286	309 119	169 175	3 740 230
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	3 659 677	310 388	171 692	3 798 373

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Frais d'établissement	35 169	35 169	0	3 ans
Logic non protégés jurid	27 716	22 975	4 742	1 à 5 ans
Terrains	21 006	0	21 006	Non amortiss.
Terrains aménages	2	0	2	Non amortiss.
Terrains bâtis	52 928	0	52 928	Non amortiss.
Batiments	1 145 906	892 622	253 284	10 à 40 ans
Inst gai ag am construct	875 008	424 719	450 289	5 à 20 ans
Ouvrages d'infrastructure	413 244	327 754	85 490	5 à 20 ans
Inst gai const sol autrui	18 466	10 845	7 621	5 à 20 ans
Matériel outillage indus	1 435 004	992 477	442 527	3 à 15 ans
Inst gai ag am div	352 804	139 884	212 920	3 à 15 ans
Install. foyer & appart.	33 601	27 014	6 587	3 à 15 ans
Matériel de transport	479 107	384 424	94 683	3 à 5 ans
Matériel bureau & inform.	182 343	136 736	45 607	3 à 10 ans
Mobilier	528 887	403 251	125 636	3 à 10 ans
Petit mat. pedag. formato	505	505	0	5 à 10 ans
Immobilisa corpo en cours	2 631	0	2 631	Non amortiss.
TOTAL	5 189 459	3 659 677	1 529 782	

Etat des créances = 2 117 312

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	1 280		1 280
Actif circulant & charges d'avance	2 116 032	2 116 032	
TOTAL	2 117 312	2 116 032	1 280

Provisions pour dépréciation = 2 868

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	8 024	880	6 036		2 868
Comptes financiers					
TOTAL	8 024	880	6 036		2 868

Produits à recevoir par postes du bilan = 53 808

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	53 501
Disponibilités	306
TOTAL	53 808

Charges constatées d'avance = 49 013

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Annexes (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Provisions = 318 958

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées	252 063	51 031	716		302 377
Provisions pour risques &	55 380		38 800		16 580
TOTAL	307 443	51 031	39 516		318 958

Etat des dettes = 2 509 644

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	411 057	91 407	250 616	69 034
Dettes financières diverses	15 245	7 623	7 622	
Fournisseurs	555 362	555 362		
Dettes fiscales & sociales	1 314 128	1 314 128		
Dettes sur immobilisations	167 380	167 380		
Autres dettes	27 680	27 680		
Produits constatés d'avance	18 793	18 793		
TOTAL	2 509 644	2 182 372	258 238	69 034

Charges à payer par postes du bilan = 846 694

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	540
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	184 872
Dettes fiscales & sociales	661 282
Autres dettes	
TOTAL	846 694

Produits constatés d'avance = 18 793

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Annexes (suite)**NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**

Ventilation du chiffre d'affaires = 1 488 765

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de marchandises	54 730	3,68 %
Ventes de produits finis	999 368	67,13 %
Ventes de produits résiduels	2 574	0,17 %
Prestations de services	308 351	20,71 %
Produits des activités annexes	123 742	8,31 %
TOTAL	1 488 765	100.00 %

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

Incidence fiscale du dérogatoire	Montant
Résultat net de l'exercice	325 374
Impôts sur les bénéfices	876
Résultat comptable avant impôts	326 250
Variation des prov. Réglementées	50 314
Résultat hors impôts et dérogatoire	376 564

Autres informations relatives au compte de résultat

L'établissement Foyer de vie de Créhen a subi un incendie au cours de l'été 2009 qui a partiellement endommagé les locaux et du matériel. A ce titre, une indemnité d'assurance a été perçue par l'établissement en 2009. Les dépenses de remise en état et de remplacement ont été réalisées sur 2009 et 2010. L'indemnité d'assurance et les frais de remise en état ont été traités de la manière suivante :

- concernant les actifs immobilisés détruits, ils ont été sortis de l'actif en constatant l'indemnité d'assurance en prix de cession. Les acquisitions de matériel de remplacement ont été ou seront comptabilisés en immobilisations ou en charges selon leur nature.
- s'agissant des éléments qui n'étaient pas identifiés à l'actif et qui ont été remplacés au cours de l'exercice, ils ont été comptabilisés en charges exceptionnelles. Quand à l'indemnité d'assurance correspondante, elle a été comptabilisée en produits exceptionnels.
- enfin, pour les éléments qui n'étaient pas identifiés à l'actif et qui seront remplacés au cours de 2010, le produit de l'indemnité d'assurance n'a pas été constaté dans les comptes de 2009. L'indemnité a été conservée dans un compte de « créditeur divers » et sera constaté en produit au moment du remplacement des actifs en question.

Les plus values de cession réalisées sur les sorties d'éléments de l'actif immobilisé ont été neutralisées par la dotation au compte de provision réglementée, conformément à la réglementation comptable applicable.

L'impact de l'incendie et de ses conséquences est donc neutre sur les comptes de l'exercice 2009.

Annexes (suite)**AUTRES INFORMATIONS****Rémunération des dirigeants**

Les rémunérations brutes versées aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés au cours de l'exercice 2009 sont de 179 049 Euros (article 20 de la loi n°2005-586 du 23 mai 2006).

Engagements donnés = 887 607

Nature des engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals & cautions	
Crédit-bail mobilier	30 552
Crédit-bail immobilier	
Intérêts sur emprunt	45 822
Indemnités de fin de carrière	811 233
TOTAL	887 607

Précisions : les obligations liées aux indemnités légales ou conventionnelles de départ à la retraite ont été évaluées à la date du 31 décembre 2009.

Ces indemnités ne font pas l'objet d'une comptabilisation mais d'une mention en engagement hors bilan.

Le montant mentionné est déterminé à la clôture de l'exercice en tenant compte de l'ancienneté du personnel et de la probabilité de présence dans l'entreprise à la date de départ en retraite.

Le calcul repose sur les éléments suivants :

- convention collective handicapés (établissements et services pour personnes inadaptés et handicapés),
- taux d'actualisation (net d'inflation) : 5,82%,
- départ à l'initiative du salarié prévu à 60 ans,
- base : salaires annuels chargés,
- turnover : faible pour la catégorie des cadres et moyen pour la catégorie des non-cadres,
- méthode : rétrospective des unités de crédits projetées,
- table de mortalité : INSEE 2009,

Tableaux financiers relatifs aux crédits-baux en cours

Redevances payées	Immobilier	Mat. & Outil.	Autres immob.	TOTAL
Cumuls des exercices antérieurs			934	934
Montants de l'exercice			10 816	10 816
Sous-total			11 750	11 750

Redevances restant dues	Immobilier	Mat. & Outil.	Autres immob.	TOTAL
A 1 an au plus			12 984	12 984
Entre 1 et 5 ans			34 942	34 942
A plus de 5 ans				
Sous-total			47 926	47 926

Valeur résiduelle	Immobilier	Mat. & Outil.	Autres immob.	TOTAL
A 1 an au plus				
Entre 1 et 5 ans			415	415
A plus de 5 ans				
Sous-total			415	415

Coût total du crédit-bail	Immobilier	Mat. & Outil.	Autres immob.	TOTAL
TOTAL			60 091	60 091

Comparaison de coûts pour les mêmes acquisitions en pleine propriété

	Immobilier	Mat. & Outil.	Autres immob.	TOTAL
Valeur d'origine			47 310	47 310
Cumuls des dotations antérieures			186	186
Dotations de l'exercice			10 179	10 179
Valeur nette comptable			36 945	36 945

Le commissaire aux comptes
Cabinet ROUXEL-TANGUY

Annexes (suite)**DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE**

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 53 260

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Debiteurs divers par(468720000)	52 954
TOTAL	52 954
Produits à recevoir sur disponibilités	Montant
Interets courus a recev.(518700000)	306
TOTAL	306

Charges constatées d'avance = 49 013

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constataees d'avance(486000000)	49 013
TOTAL	49 013

Charges à payer = 846 154

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fourn. fact. non parvenues(408100000)	184 872
TOTAL	184 872
Dettes fiscales et sociales	Montant
Autres frais a payer(428200000)	384 256
Autres cap personnels(428620000)	38 062
Organ/sociaux - cap(438620000)	189 666
Etat charges s/conges a payer(448200000)	5 727
Etat - autres charges a payer(448620000)	43 551
TOTAL	661 282

Autres informations relatives au compte de résultat

Le poste « Fournisseurs, factures non parvenues » comporte notamment une charge à payer au titre de compléments de loyers concernant les établissements suivants :

- IME pour	68 654 euros
- SEAPH pour	13 909 euros
- Siège pour	1 472 euros

Cette charge à payer a été comptabilisée afin de tenir compte de la révision du loyer des locaux du site de Saint Cast Le Guildo qui devait intervenir dès la réception des travaux d'agrandissement et réhabilitation.

Le montant définitif de la redevance annuelle de loyer n'étant pas encore connu, la charge a été évaluée conformément au budget exécutoire de 2009.