

Comptes annuels

Ass. Ateliers de la Colagne

Avenue des Martyrs de la Résistance

48100 MARVEJOLS

Exercice clos le : 31/12/2009

SIRET : APE :



equalis

SAS SUD EXPERT CONSEIL 48

Immeuble l'Odysée
130 avenue Hippolyte Barascud

12400 SAINT AFFRIQUE

Tél : 05.65.99.08.45

Fax : 05.65.49.04.71



Bilan Association Medico Social

| 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 | | | | | | |
| Frais de recherche et développement | | | | | | |
| Concessions, brevets, droits similaires | 58 485 | 46 820 | 11 664 | 0,06 | 22 806 | 0,12 |
| Fonds commercial | 45 735 | | 45 735 | 0,23 | 45 735 | 0,25 |
| Autres immobilisations incorporelles | 4 223 | 4 223 | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | | | |
| Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES: | | | | | | |
| Terrains | 270 563 | 13 116 | 257 448 | 1,30 | 258 789 | 1,41 |
| Constructions | 12 902 555 | 8 105 957 | 4 796 598 | 24,20 | 4 685 194 | 25,59 |
| Installations techniques, matériel & outillage industriels | 5 343 961 | 4 107 019 | 1 236 942 | 6,24 | 1 239 439 | 6,77 |
| Autres immobilisations corporelles | 1 568 541 | 1 081 618 | 486 923 | 2,46 | 440 771 | 2,41 |
| Immobilisations grevées de droit | | | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | 6 534 | | 6 534 | 0,03 | | |
| Avances & acomptes sur immobilisations corporelles | 258 909 | | 258 909 | 1,31 | 223 471 | 1,22 |
| IMMOBILISATIONS RECUES EN AFFECTATION: | | | | | | |
| Terrains | | | | | | |
| Constructions | | | | | | |
| Installations techniques, matériel & outillage industriels | | | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | | | | | | |
| Immobilisations affectées, concédées ou mises à disposition | | | | | | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES: | | | | | | |
| Participations | 80 611 | 33 710 | 46 901 | 0,24 | 48 366 | 0,26 |
| Créances rattachées à des participations | | | | | | |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille | | | | | | |
| Autres titres immobilisés | 5 914 | | 5 914 | 0,03 | 5 914 | 0,03 |
| Prêts | | | | | | |
| Autres immobilisations financières | 18 915 | | 18 915 | 0,10 | 15 354 | 0,08 |
| TOTAL (I) | 20 564 946 | 13 392 463 | 7 172 482 | 36,18 | 6 985 839 | 36,15 |
| Comptes de liaison (1) | | | | | | |
| TOTAL (II) | | | | | | |
| STOCKS ET EN COURS: | | | | | | |
| Matières premières, approvisionnements | 176 922 | | 176 922 | 0,89 | 114 605 | 0,63 |
| En cours de production de biens et services | | | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | 124 019 | | 124 019 | 0,63 | 120 004 | 0,65 |
| Marchandises | 40 422 | | 40 422 | 0,20 | 45 045 | 0,25 |
| Budgets annexes | | | | | | |
| CREANCES (2) : | | | | | | |
| Avances & acomptes versés sur commandes | 492 | | 492 | 0,00 | 217 | 0,00 |
| Créances usagers et comptes rattachés (3) | 2 578 954 | 20 595 | 2 558 359 | 12,91 | 2 344 705 | 12,81 |
| Autres créances | | | | | | |
| . Fournisseurs débiteurs | 570 | | 570 | 0,00 | | |
| . Personnel | 212 | | 212 | 0,00 | 5 998 | 0,03 |
| . Organismes sociaux | 28 875 | | 28 875 | 0,15 | 15 104 | 0,08 |
| . Etat, impôts sur les bénéfices | | | | | | |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires | 33 170 | | 33 170 | 0,17 | 30 797 | 0,17 |
| . Autres | 284 364 | | 284 364 | 1,43 | 205 454 | 1,12 |
| Valeurs mobilières de placement | 7 408 000 | | 7 408 000 | 37,38 | 6 435 800 | 35,15 |
| Disponibilités | 1 962 880 | | 1 962 880 | 9,80 | 1 957 833 | 10,89 |
| Charges constatées d'avance | 28 831 | | 28 831 | 0,15 | 48 583 | 0,27 |



| ACTIF | Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois) | Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois) |
|--------------|---|---|
|--------------|---|---|

| | Brut | Amort. & Prov | Net | % | Net | % |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|--------|-------------------|--------|
| TOTAL (III) | 12 667 711 | 20 595 | 12 647 116 | 63,81 | 11 324 145 | 61,85 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV) | | | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (V) | | | | | | |
| Ecart de conversion actif (VI) | | | | | | |
| TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI) | 33 232 657 | 13 413 058 | 19 819 599 | 100,00 | 18 309 985 | 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.



| PASSIF | Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois) | | Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois) | |
|---|---|---------------|---|---------------|
| FONDS PROPRES: | | | | |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | 2 399 144 | 12,10 | 2 397 211 | 13,09 |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | | | | |
| Legs et donation | | | | |
| Subvention d'investissement sur biens renouvelables | 166 932 | 0,84 | 166 932 | 0,91 |
| Ecart de réévaluation | | | | |
| RESERVES: | | | | |
| Excédents affectés à l'investissement | 5 125 732 | 25,86 | 5 065 130 | 27,85 |
| Réserves de compensation | 112 511 | 0,57 | 111 022 | 0,61 |
| Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement | | | | |
| Autres réserves | 725 671 | 3,65 | 725 671 | 3,95 |
| REPORT A NOUVEAU: | | | | |
| Report à nouveau (gestion non contrôlée) | 4 062 095 | 20,50 | 2 870 374 | 15,68 |
| Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs | | | | |
| Résultats sous contrôle de tiers financeurs | 145 524 | 0,73 | 160 938 | 0,88 |
| Dépenses non opposables aux tiers financeurs | | | | |
| Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1) | 1 595 956 | 8,05 | 1 261 986 | 6,88 |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | | | | |
| PROVISIONS REGLEMENTEES: | | | | |
| Couverture du besoin en fonds de roulement | | | | |
| Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations | | | | |
| Réserves des plus-values nettes d'actif | 734 411 | 3,71 | 595 604 | 3,25 |
| Immobilisations grevées de droits | | | | |
| TOTAL(I) | 15 067 974 | 76,03 | 13 354 867 | 72,94 |
| Comptes de liaison | | | | |
| TOTAL (II) | | | | |
| Provisions pour risques | 1 863 468 | 9,40 | 2 023 136 | 11,05 |
| Provisions pour charges | | | | |
| TOTAL(III) | 1 863 468 | 9,40 | 2 023 136 | 11,05 |
| Fonds dédiés | | | | |
| . Sur subventions de fonctionnement | 55 936 | 0,28 | 46 272 | 0,25 |
| . Sur autres ressources | | | | |
| DETTES (3) : | | | | |
| Emprunts et dettes assimilées (2) (3) | 496 710 | 2,51 | 681 266 | 3,72 |
| Avances & acomptes reçus sur commandes en cours | 692 940 | 3,50 | 579 392 | 3,15 |
| Fournisseurs et comptes rattachés (4) | 1 609 925 | 8,12 | 1 490 864 | 8,14 |
| Dettes fiscales et sociales | 32 647 | 0,16 | 134 188 | 0,73 |
| Autres (5) | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAL(IV) | 2 888 157 | 14,57 | 2 931 982 | 16,01 |
| Ecart de conversion passif (V) | | | | |
| TOTAL PASSIF | 19 819 599 | 100,00 | 18 309 985 | 100,00 |



| 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 | | | | |
| | | | | |

| | |
|--|--|
| (1) Dont compte 1201 : et compte 1291 : : résultats sous contrôle de tiers financeurs. | |
| (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 moins d'un an : Dont à plus d'un an : | |
| (5) Dont fonds des majeurs protégés : | |



| 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 | 2 668 | | 2 668 | 0,10 | 1 436 | 0,05 | 1 232 | 85,79 | |
| Production vendue de biens | 2 492 151 | | 2 492 151 | 80,99 | 2 501 315 | 90,64 | -9 164 | -0,36 | |
| Prestations de services | 244 009 | | 244 009 | 8,91 | 256 767 | 9,30 | -12 758 | -4,96 | |
| Montants nets produits d'expl. | 2 738 828 | | 2 738 828 | 100,00 | 2 759 517 | 100,00 | -20 689 | -0,74 | |
| AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION: | | | | | | | | | |
| Production stockée | | | 4 015 | 0,15 | -6 080 | -0,21 | 10 095 | 166,04 | |
| Production immobilisée | | | | | | | | | |
| Dotations et produits de tarification | | | 10 476 928 | 382,53 | 10 066 979 | 364,81 | 409 949 | 4,07 | |
| Subventions d'exploitation | | | 7 600 | 0,28 | | | 7 600 | N/S | |
| Dons | | | | | | | | | |
| Cotisations | | | | | | | | | |
| Legs et donation | | | | | | | | | |
| Produits liés à des financements réglementaires | | | | | | | | | |
| Autres produits | | | 2 414 760 | 88,17 | 2 515 245 | 91,15 | -100 485 | -3,99 | |
| Reprise de provisions | | | 260 317 | 9,50 | 270 939 | 9,82 | -10 622 | -3,91 | |
| Transfert de charges | | | 17 493 | 0,64 | 7 857 | 0,28 | 9 636 | 122,64 | |
| Sous-total des autres produits d'exploitation | | | 13 181 112 | 481,27 | 12 854 940 | 465,84 | 326 172 | 2,54 | |
| Total des produits d'exploitation (I) | | | 15 919 940 | 581,27 | 15 614 457 | 565,84 | 305 483 | 1,96 | |
| 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 | | | 149 | 0,01 | 150 | 0,01 | -1 | -0,66 | |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | | | | | | |
| Différences positives de change | | | | | | | | | |
| Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement | | | 185 646 | 6,78 | 256 156 | 9,28 | -70 510 | -27,52 | |
| Total des produits financiers (III) | | | 185 795 | 6,78 | 256 306 | 9,29 | -70 511 | -27,50 | |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS: | | | | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | | | 4 172 | 0,15 | 5 132 | 0,19 | -960 | -18,70 | |
| Sur opérations en capital | | | 22 663 | 0,83 | 23 018 | 0,83 | -355 | -1,53 | |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | 267 | 0,01 | 1 545 | 0,06 | -1 278 | -82,71 | |
| (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | | | 400 | 0,01 | 1 239 | 0,04 | -839 | -87,71 | |
| Total des produits exceptionnels (IV) | | | 27 502 | 1,00 | 30 934 | 1,12 | -3 432 | -11,08 | |
| TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV) | | | 16 133 237 | 589,06 | 15 901 697 | 576,25 | 231 540 | 1,46 | |
| SOLDE DEBITEUR = DEFICIT | | | | | | | | | |
| TOTAL GENERAL | | | | | | | | | |
| | | | 16 133 237 | 589,06 | 15 901 697 | 576,25 | 231 540 | 1,46 | |
| CHARGES D'EXPLOITATION: | | | | | | | | | |
| Achats de marchandises et de matières premières | | | 1 088 426 | 39,74 | 1 188 185 | 43,08 | -99 759 | -8,39 | |
| Variation de stock marchandises et matières premières | | | -57 694 | -2,10 | 18 482 | 0,67 | -76 176 | -412,15 | |
| Autres achats non stockés | | | 859 805 | 31,39 | 950 846 | 34,46 | -91 041 | -9,56 | |
| Services extérieurs | | | 836 843 | 30,55 | 854 454 | 30,98 | -17 611 | -2,05 | |
| Autres services extérieurs | | | 435 997 | 15,92 | 409 910 | 14,85 | 26 087 | 6,36 | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | | 733 404 | 28,78 | 705 466 | 25,58 | 27 938 | 3,88 | |
| Salaires et traitements | | | 7 106 396 | 259,47 | 7 081 498 | 256,62 | 24 898 | 0,35 | |
| Charges sociales | | | 2 270 555 | 82,90 | 2 199 990 | 79,72 | 70 565 | 3,21 | |
| Autres charges de personnel | | | 58 473 | 2,13 | 92 060 | 3,34 | -33 587 | -38,47 | |
| Subventions accordées par l'association | | | 5 019 | 0,18 | 4 427 | 0,16 | 592 | 13,37 | |
| Dotations aux amortissements | | | 795 097 | 29,03 | 792 594 | 28,72 | 2 503 | 0,32 | |
| Dotations aux provisions | | | 100 649 | 3,67 | 86 370 | 3,13 | 14 279 | 16,53 | |



| COMPTE DE RÉSULTAT (suite) | Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois) | | Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois) | | Variation absolue (12 mois) | % |
|--|---|--------|---|--------|-----------------------------------|--------|
| Autres charges | 10 222 | 0,37 | 3 680 | 0,13 | 6 542 | 177,77 |
| Total des charges d'exploitation (I) | 14 243 192 | 520,05 | 14 387 963 | 521,38 | -144 771 | |
| Quote-part de résultat sur opérations communes (II) | | | | | | |
| CHARGES FINANCIERES: | | | | | | |
| Dotations financières aux amortissements et provisions | 1 466 | 0,05 | 1 466 | 0,05 | | 0,00 |
| Intérêts et charges assimilées | 32 976 | 1,20 | 42 010 | 1,52 | -9 034 | -21,49 |
| Différences négatives de change | | | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements | | | | | | |
| Total des charges financières (III) | 34 442 | 1,28 | 43 475 | 1,58 | -9 033 | -20,77 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES: | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | 98 669 | 3,60 | 3 933 | 0,14 | 94 736 | N/S |
| Sur opérations en capital | 11 841 | 0,43 | 11 493 | 0,42 | 348 | 3,03 |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions | 139 074 | 5,08 | 192 846 | 6,99 | -53 772 | -27,87 |
| (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées | 10 064 | 0,37 | | | 10 064 | N/S |
| Total des charges exceptionnelles (IV) | 259 646 | 9,48 | 208 273 | 7,55 | 51 373 | 24,87 |
| Participation des salariés aux résultats (V) | | | | | | |
| Impôts sur les sociétés (VI) | | | | | | |
| TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI) | 14 537 281 | 530,78 | 14 639 711 | 530,52 | -102 430 | -0,89 |
| SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT | 1 595 956 | 58,27 | 1 261 986 | 45,73 | 333 970 | 26,46 |
| TOTAL GENERAL | 16 133 237 | 588,08 | 15 901 697 | 576,25 | 231 540 | 1,46 |

| 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 et services | | | | | | |
| Personnel bénévole | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | |



SOMMAIRE

REGLES ET METHODES COMPTABLES _____

Faits caractéristiques

Règles et méthodes comptables

Changements de méthode

Evènements postérieurs à la clôture de l'exercice

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT _____

Tableau de passage comptes administratifs / comptes comptables

Etat des immobilisations

Etat des amortissements

Etat des provisions

Etat des échéances des créances et des dettes

Produits et avoirs à recevoir

Charges à payer et avoirs à établir

Charges et produits constatés d'avance

Tableau des fonds dédiés



Règles et méthodes comptables

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Un retraitement a été opéré afin d'annuler l'incidence sur l'exercice d'un amortissement à 100% d'immobilisations qui ont été financées par des « fonds ZRR ».

Pour les exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2005, les entités doivent appliquer la nouvelle réglementation comptable relative à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs issue des règlements du CRC.

Une des modifications instaurées par cette réglementation est la méthode d'amortissement dite par composant. Sa mise en œuvre, nécessitant la répartition des immobilisations en différents composants, est en cours de réalisation.

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

La plus value latente au 31/12/2009 n'a pas été évaluée.

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "du dernier prix d'achat connu".

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.





Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions pour risques et charges

Une nouvelle définition des passifs modifie substantiellement les principes de constitution et d'évaluation des provisions pour risques et charges. Ces nouvelles règles sont applicables aux comptes des exercices clos à compter du 1er janvier 2002.

Afin de limiter et de justifier le montant inscrit en provisions réglementées et pour risques et charges, des retraitements ont été réalisés : montant affecté en report à nouveau considérant que le résultat est sous contrôle du tiers financeur.

- Provision pour départ en retraite

Le montant inscrit au bilan s'élève à la somme de 1 116 515 €. La provision est dotée en totalité.

Le montant a été déterminé par un logiciel spécifique en prenant pour hypothèse de calcul sur l'exercice 2009 : le départ volontaire des salariés à 65 ans entraînant les cotisations sociales et fiscales.

- Provision pour litiges

Les provisions pour litiges représentent 100 000 € imputable au litige liant l'association des ateliers de la Cologne avec un ancien salarié.

Résultat sous contrôle des tiers financeurs

Les résultats en instance d'affectation sont comptabilisés dans des comptes 115 « Résultat sous contrôle des tiers financeurs » année par année.

Plan comptable

Le décret n° 2003-1010 du 22 octobre 2003 et l'arrêté du 14 novembre 2003 ont modifié la liste des comptes du plan comptable des établissements et services sociaux et médico-sociaux privés. Conformément à l'arrêté du 22 décembre 2008 relatif au plan comptable applicable aux ESMS privés non lucratifs, le plan comptable a été ajusté sur les comptes clos au 31 décembre 2009.

Pour une meilleure analyse comparative, certains montants sur l'exercice N-1 ont été réaffectés dans de nouveaux comptes.

Droit individuel à formation

Le volume d'heures de formation cumulé correspondant aux droits acquis au titre du DIF par les salariés s'élève pour l'ensemble de l'association à : 16 544 heures.





Faits caractéristiques

Compte tenu de l'obligation qui est faite à l'association de déménager l'activité de production des Ateliers de la Colagne, la continuité de l'exploitation ne pourra se faire dans ces lieux à compter du 01 juillet 2010.

Changements de méthode

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le P.C.G. 1999 homologué par arrêté du 22 juin 1999
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce

Evènements postérieurs à la clôture de l'exercice

Fusion Absorption : l'association du Clos du Nid absorbera, à la date d'effet du 01 janvier 2010, l'association de la Colagne, entraînant sa dissolution.



Tableau de passage comptes administratifs / comptes comptables

| Etablissement | Résultat Administratif | Retraitements | | Résultat Comptable |
|--------------------|------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| | | Charges | Produits | |
| ASSOCIATION | 279,45 | 100 000,00 | | -99 720,55 |
| ESAT COLAGNE | 309 170,83 | -164 259,35 | -30 015,90 | 443 414,28 |
| FOYER COLAGNE | 83 999,63 | -318474,31 | -47603,28 | 354 870,66 |
| UP COLAGNE | 340 271,50 | | | 340 271,50 |
| ESAT BOULDOIRE | -42 620,79 | -71 548,80 | -10 570,58 | 18 357,43 |
| FOYER BOULDOIRE | 78 143,70 | -127 783,00 | 9 051,85 | 214 978,55 |
| UP BOULDOIRE | 112 359,84 | | | 112 359,84 |
| FOYER SAINT HELION | 98 116,21 | -255 831,07 | -142 522,67 | 211 424,61 |
| | 979 720,37 | -837 896,53 | -221 660,58 | 1 595 956,32 |



Etat des immobilisations

| | Valeur brute des immobilisations au début d'exercice | Augmentations | |
|--|--|----------------------------------|--|
| | | Réévaluation en cours d'exercice | Acquisitions, créations, virements pst à pst |
| Frais d'établissement, recherche et développement | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 106 110 | | 2 332 |
| Terrains | 271 399 | | |
| Constructions sur sol propre | 4 535 878 | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | |
| Installations générales, agencements, constructions | 7 834 187 | | 533 390 |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | 5 185 566 | | 231 502 |
| Autres installations, agencements, aménagements | | | |
| Matériel de transport | 599 722 | | 86 808 |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | 1 038 539 | | 100 608 |
| Emballages récupérables et divers | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | 6 534 |
| Avances et acomptes | 223 471 | | 157 818 |
| TOTAL | 19 688 761 | | 1 116 661 |
| Participations évaluées par équivalence | | | |
| Autres participations | 80 611 | | |
| Autres titres immobilisés | 5 914 | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | 15 354 | | 3 561 |
| TOTAL | 101 879 | | 3 561 |
| TOTAL GENERAL | 19 896 750 | | 1 122 554 |

| | Diminutions | | Valeur brute immob. à fin exercice | Rév. Lég. Val. Origine à fin exercice |
|--|---------------------------|------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|
| | Par virement de pst à pst | Par cession ou mise HS | | |
| Frais d'établissement, recherche et développement | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | 108 442 | |
| Terrains | | 836 | 270 563 | |
| Constructions sur sol propre | | | 4 535 878 | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| Installations générales, agencements, constructions | | 900 | 8 366 677 | |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | | 73 107 | 5 343 961 | |
| Autres installations, agencements, aménagements | | | | |
| Matériel de transport | | 93 990 | 592 541 | |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | | 163 146 | 976 000 | |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | 6 534 | |
| Avances et acomptes | 122 380 | | 258 909 | |
| TOTAL | 122 380 | 331 979 | 20 351 064 | |
| Participations évaluées par équivalence | | | | |
| Autres participations | | | 80 611 | |
| Autres titres immobilisés | | | 5 914 | |
| Prêts et autres immobilisations financières | | | 18 915 | |
| TOTAL | | | 105 439 | |
| TOTAL GENERAL | 122 380 | 331 979 | 20 564 946 | |



Etat des amortissements

| | Situations et mouvements de l'exercice | | | |
|--|--|--------------------|--------------------------|-------------------|
| | Début exercice | Dotations exercice | Eléments sortis reprises | Fin exercice |
| Frais d'établissement, recherche | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 37 570 | 13 473 | | 51 043 |
| Terrains | 12 610 | 506 | | 13 116 |
| Constructions sur sol propre | 2 671 119 | 126 303 | | 2 797 422 |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| Installations générales, agencements constructions | 5 013 752 | 295 551 | 767 | 5 308 536 |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | 3 946 127 | 227 833 | 66 942 | 4 107 019 |
| Installations générales, agencements divers | | | | |
| Matériel de transport | 368 270 | 74 971 | 84 422 | 358 819 |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | 829 219 | 56 460 | 162 880 | 722 799 |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| TOTAL | 12 841 097 | 781 624 | 315 011 | 13 307 710 |
| TOTAL GENERAL | 12 878 667 | 795 097 | 315 011 | 13 358 753 |

| | Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice | | | Mouvements affectant la provision pour amort. dérog. | |
|---|--|-----------|------------|--|----------|
| | Linéaire | Dégressif | Exception. | Dotations | Reprises |
| Frais d'établissement, recherche | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 13 473 | | | | |
| Terrains | 506 | | | | |
| Constructions sur sol propre | 126 303 | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | | |
| Installations générales, agencements constructions | 295 551 | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | 227 833 | | | | |
| Installations générales, agencements divers | | | | | |
| Matériel de transport | 74 971 | | | | |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | 56 460 | | | | |
| Emballages récupérables et divers | | | | | |
| TOTAL | 781 624 | | | | |
| TOTAL GENERAL | 795 097 | | | | |

| Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices | Montant net début | Augmentation | Dotations aux amort. | Montant net à la fin |
|--|-------------------|--------------|----------------------|----------------------|
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | | | | |
| Primes de remboursement obligations | | | | |



Etat des provisions

| PROVISIONS | Début exercice | Augmentations dotations | Diminutions Reprises | Fin exercice |
|---|------------------|-------------------------|----------------------|------------------|
| Pour reconstitution gisements | | | | |
| Pour investissement | | | | |
| Pour hausse des prix | | | | |
| Amortissements dérogatoires | | | | |
| Dont majorations exceptionnelles de 30% | | | | |
| Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92 | | | | |
| Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92 | | | | |
| Pour prêts d'installation | | | | |
| Autres provisions réglementées | 595 604 | 139 074 | 267 | 734 411 |
| TOTAL Provisions réglementées | 595 604 | 139 074 | 267 | 734 411 |
| Pour litiges | 51 717 | 100 000 | 51 717 | 100 000 |
| Pour garanties données clients | | | | |
| Pour pertes sur marchés à terme | | | | |
| Pour amendes et pénalités | | | | |
| Pour pertes de change | | | | |
| Pour pensions et obligations | 1 324 467 | 649 | 208 600 | 1 116 515 |
| Pour impôts | | | | |
| Pour renouvellement immobilisations | | | | |
| Pour grosses réparations | | | | |
| Pour charges sur congés payés | | | | |
| Autres provisions | 646 953 | | | 646 953 |
| TOTAL Provisions | 2 023 136 | 100 649 | 260 317 | 1 863 468 |
| Sur immobilisations incorporelles | | | | |
| Sur immobilisations corporelles | | | | |
| Sur titres mis en équivalence | | | | |
| Sur titres de participation | 32 244 | 1 466 | | 33 710 |
| Sur autres immobilisations financières | | | | |
| Sur stocks et en-cours | | | | |
| Sur comptes clients | 20 595 | | | 20 595 |
| Autres dépréciations | | | | |
| TOTAL Dépréciations | 52 839 | 1 466 | 0 | 54 304 |
| TOTAL GENERAL | 2 671 578 | 241 189 | 260 584 | 2 652 183 |
| Dont dotations et reprises : | | | | |
| - d'exploitation | | 100 649 | 260 317 | |
| - financières | | 1 466 | | |
| - exceptionnelles | | 139 074 | 267 | |



Etat des échéances des créances et des dettes

| ETAT DES CREANCES | Montant brut | Un an au plus | Plus d'un an |
|---|------------------|------------------|---------------|
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres immobilisations financières | 18 915 | | 18 915 |
| Clients douteux ou litigieux | 26 356 | 26 356 | |
| Autres créances clients | 2 552 598 | 2 552 598 | |
| Créances représentatives de titres prêtés | | | |
| Personnel et comptes rattachés | 212 | 212 | |
| Sécurité sociale, autres organismes sociaux | 28 875 | 28 875 | |
| Etat et autres collectivités publiques : | | | |
| - Impôts sur les bénéfices | | | |
| - T.V.A | 33 170 | 33 170 | |
| - Autres impôts, taxes, versements et assimilés | | | |
| - Divers | | | |
| Groupe et associés | | | |
| Débiteurs divers | 284 934 | 284 934 | |
| Charges constatées d'avance | 28 831 | 28 831 | |
| TOTAL GENERAL | 2 973 891 | 2 954 976 | 18 915 |
| Montant des prêts accordés dans l'exercice | | | |
| Remboursements des prêts dans l'exercice | | | |
| Prêts et avances consentis aux associés | | | |

| ETAT DES DETTES | Montant brut | A un an au plus | Plus 1 an 5 ans au plus | A plus de 5 ans |
|---|------------------|------------------|-------------------------|-----------------|
| Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits : | | | | |
| - à 1 an maximum | 352 | 352 | | |
| - plus d'un an | 459 918 | 166 380 | 280 139 | 13 399 |
| Emprunts et dettes financières divers | 36 440 | 36 440 | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 692 940 | 692 940 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 415 675 | 415 675 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 815 041 | 815 041 | | |
| Etat et autres collectivités publiques : | | | | |
| - Impôts sur les bénéfices | | | | |
| - T.V.A | 22 677 | 22 677 | | |
| - Obligations cautionnées | | | | |
| - Autres impôts et taxes | 356 531 | 356 531 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 21 358 | 21 358 | | |
| Groupe et associés | | | | |
| Autres dettes | 11 289 | 11 289 | | |
| Dettes représentatives de titres empruntés | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAL GENERAL | 2 832 221 | 2 538 683 | 280 139 | 13 399 |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | 184 639 | | | |
| Emprunts et dettes contractés auprès des associés | | | | |



Produits et avoirs à recevoir

| Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant TTC |
|--|---------------|
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | |
| Créances rattachées à des participations | |
| Autres immobilisations financières | |
| CREANCES | |
| Créances clients et comptes rattachés | 340 |
| Autres créances (dont avoirs à recevoir :) | 42 662 |
| VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT | |
| DISPONIBILITES | 307 |
| TOTAL | 43 309 |

Charges à payer et avoirs à établir

| Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant TTC |
|--|----------------|
| Emprunts obligataires convertibles | |
| Autres emprunts obligataires | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 13 244 |
| Emprunts et dettes financières divers | 8 303 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 45 386 |
| Dettes fiscales et sociales | 561 849 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | |
| Autres dettes (dont avoirs à établir :) | 11 289 |
| TOTAL | 640 071 |

Charges et produits constatés d'avance

| | Charges | Produits |
|-----------------------------------|---------------|----------|
| Charges / Produits d'exploitation | 28 831 | |
| Charges / Produits financiers | | |
| Charges / Produits exceptionnels | | |
| TOTAL | 28 831 | |



Tableau des fonds dédiés

| SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES | | | | | | |
|---|-----------------|--|---------------------------------|---|---|---------------|
| Ressources | Montant initial | Fonds à engager au début de l'exercice | Utilisation en cours d'exercice | Engagements à réaliser sur les ressources affectées | Fonds restant à engager en fin d'exercice | |
| Allocation des organes de tutelles pour incidence loi sociale (ESAT et FOYER de la Colagne) | | 47 238 | 44 048 | 0 | | 44 048 |
| Allocation des organes de tutelles pour communication (ESAT de la Colagne) | | 4 625 | 2 224 | 400 | | 1 824 |
| Allocation des organes de tutelles pour loyer travaux (FOYER de la Colagne) | | 10 063 | | | 10 063 | 10 063 |
| | Total | 61 926 | 46 272 | 400 | 10 063 | 55 935 |

S.A.R.L. AUDIT RUBIO ET ASSOCIES

« Le Monestier »

Avenue Jean Monestier – 48400 FLORAC

Tél. 04 66 45 00 84 – Fax 05 65 61 42 01

Capital social : 8 000 euros – RCS B 423 746 007

ASSOCIATION

LES ATELIERS DE LA COLAGNE

**Château de Pineton
48100 MARVEJOLS**

S.A.R.L. AUDIT RUBIO ET ASSOCIES

« Le Monestier »

Avenue Jean Monestier – 48400 FLORAC

Tél. 04 66 45 00 84 – Fax 05 65 61 42 01

Capital social : 8 000 euros – RCS B 423 746 007

ASSOCIATION «LES ATELIERS DE LA COLAGNE»

**CHATEAU DE PINETON
48100 MARVEJOLS**

RAPPORT GENERAL SUR LES COMPTES

AU 31 DECEMBRE 2009

Mesdames, Messieurs,

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

- le contrôle des comptes annuels de l'Association « LES ATELIERS DE LA COLAGNE », tels qu'ils sont annexés au présent rapport,
- la justification de nos appréciations
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.



I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à 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 et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note intitulée *Règles et Méthodes Comptables de l'annexe*.

II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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

- Votre association est soumise à des dispositions comptables spécifiques. Nous nous sommes assurés de la correcte utilisation des provisions.
- L'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives aux provisions pour risques et charges. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par l'Association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées ci-dessus et des informations fournies en annexe.
- L'Association bénéficie de l'exonération de cotisations patronales de Sécurité sociale et de versement transport suite à la loi n° 2005-157 du 23 février 2005 relative au développement des territoires ruraux au profit des organismes d'intérêts généraux. A compter de novembre 2007, les nouveaux contrats de travail ne bénéficient plus de cette exonération.
- L'association déménage l'activité de production des Ateliers de la Colagne, les coûts de restructuration ne sont à ce jour pas estimés

Nous avons procédé aux appréciations portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à



la formation de notre opinion sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé 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 les documents communiqués aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Tel est notre rapport,

Fait et clos FLORAC, le 15 Avril 2010

Le Commissaire aux Comptes


Ch. RUBIO
Gérant

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