

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				
Fournisseurs et comptes rattachés (4)	692 940	3,50	579 392	3,15
Dettes fiscales et sociales	1 609 925	8,12	1 490 864	8,14
Autres (5)	32 647	0,16	134 188	0,73
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	9,28	-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	-8,38	
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	26,78	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	589,06	15 901 697	576,26	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			6 534
Immobilisations corporelles en cours			157 818
Avances et acomptes	223 471		
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			6 534	
Immobilisations corporelles en cours			258 909	
Avances et acomptes	122 380			
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		
Dette représentative 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

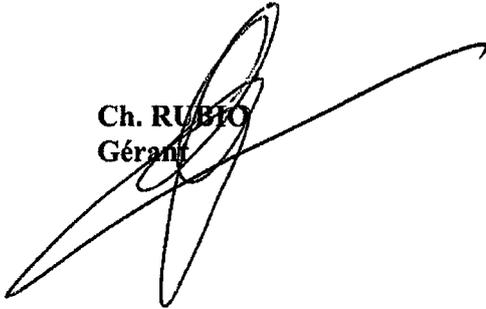
Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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