



Association loi du 1^{er} juillet 1901
10, rue Jacques Louvel Tessier
75010 – PARIS

**COMPTES ANNUELS
AU
31 DECEMBRE 2009**

TABLE DES MATIERES

- Renseignements généraux
- Documents de synthèse
 - Bilan Global
 - Compte de résultat global
- Annexe aux comptes annuels
 - Détail des résultats des établissements ou services
 - Détail des résultats à affecter des établissements ou services
 - Tableau des immobilisations
 - Tableau des amortissements
 - Tableau des provisions
 - Etat des échéances et des créances
 - Etat des emprunts
 - Tableau de suivi des fonds dédiés
 - Détail des fonds associatifs
 - Détail des reports à nouveau
 - Produits à recevoir
 - Charges à recevoir
 - Ventilation des produits de fonctionnement

ASSOCIATION OU COLLECTIVITE JURIDIQUE

- Nature Juridique : Association Loi du 1er Juillet 1901
- Nom : A.R.E.R.A.M.
Association pour la Rééducation des Enfants et la
Réadaptation des Adultes en difficulté Médico-sociale
- Adresse : 10 Jacques louvel Tessier
75010 PARIS

DECLARATION PREFECTURE

19 Septembre 1952 (Journal Officiel du 04 Octobre 1952)

BUREAU DU CONSEIL D'ADMINISTRATION

- Président : Monsieur Jean-Claude BORDEREAU
- Vices présidents : Madame Jeanine PIETRI et Monsieur Guy AUDRAIN
- Trésorier : Monsieur Didier GOURNAY
- Secrétaire général : Monsieur Georges BADEAU

DIRECTION GENERALE

- Directeur Général : Monsieur Patrick THOMSEN

DESIGNATION DES ETABLISSEMENTS**Direction**

- | | |
|--|------------------|
| - Siège administratif - 47 rue Anatole France - 94100 SAINT MAUR | M. THOMSEN |
| - Centre SAIRIGNE - 30620 BERNIS | M. WINTZENRIETH |
| - Centre ESCAT - 130, Boulevard Périer - 13008 MARSEILLE | M. VAN DRIESSCHE |
| - Institut Médico-Educatif - 10, rue Jacques Louvel-Tessier - 75010 PARIS | M. FILLON |
| - Centre Edouard Seguin POMIGNAT - 63119 CHATEAUGAY | M. LE BIGOT |
| - Institut Médico Professionnel - 47, rue Anatole France - 94100 SAINT-MAUR DES FOSSES | Mme GUELFUCCI |
| - CAP EMPLOI ARERAM Val de Marne - 77-79 bd J.B Oudry 94000 CRETEIL | Mme CHASSARD |
| - Relais Formation - 33, Rue Juliette de Wils - 94500 CHAMPIGNY-SUR-MARNE | Mme TRICTIN |
| - ID Ergonomie : 66, Rue de Caumartin - 75009 PARIS | M FAURET |
| - DIAG et CONSEILS : 33, rue Juliette de Wils - 94500 CHAMPIGNY-SUR-MARNE | M. THOMSEN |
| - Quota 0 : 33, rue Juliette de Wils - 94500 CHAMPIGNY-SUR-MARNE | M. THOMSEN |
| - SAMETH : 33, rue Juliette de Wils - 94500 CHAMPIGNY-SUR-MARNE | M. THOMSEN |

EXPERT COMPTABLE**COMMISSAIRE AUX COMPTES**

- | | |
|---|---|
| - IN EXTENSO IDF- Cabinet d'Expertise comptable
20, Rue du Bois Chaland - CE 5606 - LISSES
91056 EVRY CEDEX | - Léo JEGARD et ASSOCIES SA
23, rue Clos d'Orléans
94120 FONTENAY-SOUS-BOIS |
|---|---|

L'association ARERAM, association loi du 1^{er} juillet 1901, déclarée le 19 septembre 1952 (Journal officiel du 04 octobre 1952), a pour activité la gestion d'établissements pour la Rééducation des enfants et la Réadaptation des adultes en difficulté Médico-sociale.

Annexe au bilan avant affectation de l'exercice clos au 31 décembre 2009, dont le total est de 9 290 912 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un excédent de 422 330 € après reprise des résultats antérieurs.

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

Les notes indiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration le 26 mai 2010.

Périmètre des comptes annuels

Les comptes annuels sont établis et présentés par la personne morale, l'Association ARERAM.

Les comptes annuels au 31 décembre 2009 regroupent les activités suivantes :

ETABLISSEMENTS	ADRESSE	CODE POSTAL	VILLE
SIEGE ADMINISTRATIF	47 rue Anatole France	94100	SAINT MAUR DES FOSSES
CENTRE SAIRIGNE - SESSAD	16 avenue de la Vaunage BP 4	30620	BERNIS
CENTRE SAIRIGNE - IME	17 avenue de la Vaunage BP 4	30620	BERNIS
CENTRE ESCAT	130 Boulevard Périer	13008	MARSEILLE
INSTITUT MEDICO EDUCATIF	10 rue Jacques Louvel- Tessier	75010	PARIS
CENTRE EDOUARD SEGUIN	11 rue de l'ancien couvent Pompignat	63119	CHATEAUGAY
INSTITUT MEDICO PROFESSIONNEL	47 rue Anatole France	94100	SAINT MAUR DES FOSSES
CAP EMPLOI VAL DE MARNE	77, 79 Bd J.B. Oudry	94000	CRETEIL
RELAIS FORMATION	33 rue Juliette de Wils	94500	CHAMPIGNY SUR MARNE
ID ERGONOMIE	66 rue de Caumartin	75009	PARIS
DIAG et CONSEIL	47 rue Anatole France	94100	SAINT MAUR DES FOSSES
QUOTA ZERO	47 rue Anatole France	94100	SAINT MAUR DES FOSSES
SAMETH	47 rue Anatole France	94100	SAINT MAUR DES FOSSES

Les opérations internes sont éliminées dans le cadre de la consolidation suivant les principes suivants :

Au bilan

- Elimination des comptes de liaison et de tiers inter-établissements.

Au compte de fonctionnement

- Elimination des charges et produits inter-établissements (frais de siège, prestations internes)

	Brut	Amort. & Prov.	31/12/09	31/12/08
ACTIFS IMMOBILISES				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissements				
Frais de recherches & développement				
Concessions, brevets, licences, ...	87 015	81 054	5 961	9 516
Fonds commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorp.en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	80 004		80 004	80 004
Constructions	2 833 558	1 931 642	901 916	925 436
Instal. techn., matériel & outil. indust.	511 021	348 970	162 050	143 603
Autres	2 646 880	1 915 915	730 965	734 205
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours	197 407		197 407	19 232
Avances et acomptes				
Immobil. financières (2)				
Participations				
Créances ratt. à des participations				
Titres imm. de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés	2 918		2 918	2 918
Prêts				
Autres	68 606		68 606	58 353
TOTAL I	6 427 413	4 277 582	2 149 831	1 973 271
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières prem. et autres approvision.				
En-cours prod. (biens et services)(a)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes	8 035		8 035	12 817
Créances (3)				
Usagers et comptes rattachés	1 769 915		1 769 915	1 792 353
Autres	116 256		116 256	258 145
Valeurs mobilières de placement	1 727 486	2 916	1 724 570	4 163 945
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	3 449 711		3 449 711	886 165
Charges constatées d'avance (3)	72 591		72 591	58 718
TOTAL II	7 143 996	2 916	7 141 080	7 172 145
Charges à répartir sur plus. exer. (III)				
Primes de rembours. des empr. (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	13 571 410	4 280 498	9 290 911	9 145 416
ENGAGEMENTS RECUS				
Acceptés par les organes compétents				
Autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à faire				
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an				

(a) A ventiler, le cas échéant entre biens, d'une part, et services d'autre part.

	Brut	Amort. & Prov.	31/12/09	31/12/08
ACTIFS IMMOBILISES				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissements				
Frais de recherches & développement				
Concessions, brevets, licences, ...	87 015	81 054	5 961	9 516
Fonds commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorp.en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	80 004		80 004	80 004
Constructions	2 833 558	1 931 642	901 916	925 436
Instal. techn., matériel & outill. indust.	511 021	348 970	162 050	143 603
Autres	2 646 880	1 915 915	730 965	734 205
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours	197 407		197 407	19 232
Avances et acomptes				
Immobil. financières (2)				
Participations				
Créances ratt. à des participations				
Titres imm. de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés	2 918		2 918	2 918
Prêts				
Autres	68 606		68 606	58 353
TOTAL I	6 427 413	4 277 582	2 149 831	1 973 271
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières prem. et autres approvision.				
En-cours prod. (biens et services)(a)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes	8 035		8 035	12 817
Créances (3)				
Usagers et comptes rattachés	1 769 915		1 769 915	1 792 353
Autres	116 256		116 256	258 145
Valeurs mobilières de placement	1 727 486	2 916	1 724 570	4 163 945
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	3 449 711		3 449 711	886 165
Charges constatées d'avance (3)	72 591		72 591	58 718
TOTAL II	7 143 996	2 916	7 141 080	7 172 145
Charges à répartir sur plus. exer. (III)				
Primes de rembours. des empr. (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	13 571 410	4 280 498	9 290 911	9 145 416
ENGAGEMENTS RECUS				
Acceptés par les organes compétents				
Autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à faire				
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an				

(a) A ventiler, le cas échéant entre biens, d'une part, et services d'autre part.

	31/12/09	31/12/08
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 235 494	1 235 494
Ecarts de réévaluation	24 480	24 480
Réserves		
Report à nouveau (a)	511 817	365 249
Résultat de l'exercice [excédent ou déficit] (b)	422 329	411 166
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports	7 738	7 738
- Legs et donations		
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs (a)	1 332 198	1 377 456
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	157 867	172 464
Provisions réglementées	3 541 553	2 673 251
Droit des propriétaires (commodat)		
TOTAL I	7 233 480	6 267 302
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	85 013	73 851
TOTAL II	85 013	73 851
FONDS DEDIES		
Sur subventions fonctionnement	148 521	149 527
Sur autres ressources		
TOTAL III	148 521	149 527
DETTES (1) (d)		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	9 986	324 154
Emprunts et dettes financières divers (3)		3
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	139 685	329 888
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (c)	340 096	404 634
Dettes fiscales et sociales	1 245 712	1 206 555
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	28 129	100 159
Autres dettes	42 723	248 366
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	17 562	40 973
TOTAL IV	1 823 896	2 654 734
Ecarts de conversion Passif V		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	9 290 911	9 145 416
ENGAGEMENTS DONNES		
(1) Dont à plus d'un an		
Dont à moins d'un an		
(2) Dont cbc et soldes créditeurs de banques		308 925
(3) Dont emprunts participatifs		

(a) Montant entre parenthèses ou précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit de déficits reportés.

(b) Montant entre parenthèses ou précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit d'un déficit.

(c) Dettes sur achats ou prestations de services.

(d) A l'exception, pour l'application du (1), des avances reçues sur commandes en cours.

	du 01/01/09 au 31/12/09	du 01/01/08 au 31/12/08
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		
Ventes de marchandises Production vendue (biens et services) (a)	12 412 649	11 785 442
montant net du chiffre d'affaires dont à l'exportation	12 412 649	11 785 442
Production stockée (b)		
Production immobilisée	17 375	
Subventions d'exploitation	16 362	22 913
Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges	177 295	188 868
Cotisations	1 883	1 380
Autres produits (hors cotisations)	179 799	78 043
TOTAL I	12 805 365	12 076 647
CHARGES D'EXPLOITATION (2)		
Achats de marchandises (c) Variation de stock (d)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements (c) Variation de stock (d)	838	574
Autres achats et charges externes	2 306 537	2 098 540
Impôts, taxes et versements assimilés	736 724	697 352
Salaires et traitements	5 757 418	5 567 391
Charges sociales	2 941 521	2 577 530
Dotations aux amortissements, provisions et engagements: Sur immobilisations: dotations aux amortissements (e)	274 561	246 721
Sur immobilisations: dotations aux provisions		
Sur actif circulant: dotations aux provisions		
Pour risques et charges: dotations aux provisions	87 528	116 423
Autres charges	892	15 181
TOTAL II	12 106 021	11 319 714
1.RESULTAT COURANT NON FINANCIER (I-II)	699 343	756 932
Quotes-parts de résultat sur opérations faite en commun:		
Excédent ou déficit transféré III		
Déficit ou excédent transféré IV		
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	34	42 229
Reprises sur provisions et transferts de charges	4 529	
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	75 785	89 841
TOTAL V	80 349	132 070

	du 01/01/09 au 31/12/09	du 01/01/08 au 31/12/08
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		7 445
Intérêts et charges assimilés	583	1 426
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		7 384
TOTAL VI	583	16 255
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	79 766	115 814
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	779 109	872 747
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	8 519	23 408
Sur opérations en capital	79 754	53 387
Reprises sur provisions et transferts de charges	27 298	21 437
TOTAL VII	115 572	98 233
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	3 439	24 279
Sur opérations en capital	9 348	1 615
Dotations aux amortissements et aux provisions	460 569	552 495
TOTAL VIII	473 357	578 390
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	- 357 785	- 480 157
Impôts sur les bénéfices (IX)		
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs (X)	10 000	39 825
- Engagements à réaliser sur ressources affectées (XI)	8 994	21 250
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)	13 011 286	12 346 777
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)	12 588 957	11 935 610
EXCEDENT OU DEFICIT	422 329	411 166
EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL		
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite des biens		
Personnel bénévole		
TOTAL		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(a) A inscrire, le cas échéant, sur des lignes distinctes		
(b) Stock final moins stock initial - montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).		
(c) Y compris droits de douane		
(d) Stock initial moins stock final : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).		
(e) Y compris éventuellement dotations aux amortissements des charges à répartir		

Détail des résultats par établissement ou service

Le détail du résultat global se détaille ainsi :

Les résultats ci-dessus incluent la reprise des résultats antérieurs pour les établissements sociaux et médico-sociaux soumis à cette obligation.

Le détail de l'impact de la reprise des résultats est donné dans le tableau ci-après.

Détail des résultats des établissements ou services

Etablissement	Résultat comptable		Reprise résultats antérieurs		Résultat administratif	
	Déficit	Excédent	Déficit	Excédent	Déficit	Excédent
CENTRE SAIRIGNE IME		167 085				167 085
CENTRE SAIRIGNE SESSAD		21 931				21 931
CENTRE ESCAT	85 654		116 974		202 628	
IMP SUZANNE CORDES		23 691				23 691
CENTRE SEGUIN	113 574		63 148		176 722	
IMP JP CALVINO		132 747				132 747
Assurance Maladie - Etablissements enfants	199 229	345 454	180 122		379 350	345 454
CAP EMPLOI		254 303				254 303
DIAGNOSTIC		20 182				20 182
ID ERGONOMIE		92 186				92 186
QUOTA 0		933				933
RELAIS FORMATION		89 846				89 846
SAMETH		12 961				12 961
Etablissements adultes		470 411				470 411
Siège administratif	18 511				18 511	
Activités hors contrôle		2 037				2 037
Gestion propre		2 289				2 289
Total		602 452		-180 122		422 330

Détail des résultats à affecter des établissements ou services sous contrôle de tiers financeurs (article 312-1 du CASF)

La mise en œuvre de l'Avis CNC 2007-05 a entraîné la comptabilisation de charges non reprises par l'autorité de tarification au titre de « dépenses inopposables », le détail par établissement et par nature est donné ci-après :

Etablissement	Résultat	Dépenses inopposables				Résultat à affecter
	Administratif	Amortissements	Congés payés	autres droits acquis par les salariés	Autres	
CENTRE SAIRIGNE	167 085					167 085
CENTRE SAIRIGNE Sessac	21 931					21 931
CENTRE ESCAT	-202 627		6 324			-196 303
IMP SUZANNE CORDES	23 691	179	1 930	980		26 780
CENTRE SEGUIN	-176 722		-2 086			-178 808
IMP JL CALVINO	132 747	3 937	-11 302			125 383
Assurance Maladie - Etablissements enfants	-33 894	4 116	-5 134	980	0	-33 932
SIEGE administratif	-18 511					-18 511
	-52 405	4 116	-5 134	980	0	-52 443

Règles et méthodes comptables

Conventions comptables

Les conventions 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 états financiers ont été établis en conformité avec :

- le PCG 1999 approuvé par arrêté ministériel du 22 juin 1999
- la loi n°83-353 du 30 avril 1983
- le décret 83-1020 du 29 novembre 1983
- les règlements comptables :
 - o 99-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels d'associations
 - o 2000-06 et 2003-07 sur les passifs
 - o 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs
 - o 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs
- l'avis du Conseil National de la comptabilité n° 2007-05 du 4 mai 2007 relatif aux règles comptables applicables aux établissements et services sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R 314-1 du C.A.S.F. appliquant l'instruction budgétaire M22 et associations gestionnaires des établissements sociaux et médico-sociaux privés qui appliquent les règlements 99-01 et 91-03 du CRC.
- l'avis du Conseil National de la comptabilité n° 2008-09 du 7 mai 2008 relatif « au projet d'actualisation de l'instruction comptable M 22 ».

Postes de l'actif

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les frais accessoires (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) sont incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilisation prévisible :

- | | |
|---|--------------------|
| • Logiciels informatiques | de 1 an à 5 ans |
| • Constructions (dont composants) | de 10 ans à 50 ans |
| • Agencements et aménagements des constructions | 10 ans |
| • Installations techniques | de 5 ans à 10 ans |
| • Matériel et outillage industriels | de 5 ans à 10 ans |
| • Matériel de transport | 5 ans |
| • Matériel de bureau et informatique | de 5 ans à 10 ans |

Les constructions et les agencements et aménagements des constructions ont fait l'objet d'un retraitement en application de la méthode dite des composants, chaque élément ayant un rythme d'utilisation différent de l'immobilisation dans son ensemble. Les agencements ont été portés dans les comptes de construction. Les amortissements pratiqués, dans ce cas là, l'ont été sur la base de la méthode de la réallocation des valeurs comptables nettes (méthode prospective).

Dans le cas où la valeur du terrain n'avait pas été isolée dans les comptes, il a été prélevé un montant forfaitaire sur le poste « Constructions » pour l'affecter à la valeur du terrain, sur la base de la valeur historique.

Les matériels et mobiliers financés par la collecte de la taxe d'apprentissage, bien qu'apparaissant dans les actifs immobilisés ne sont pas propriété de l'association.

Immobilisations financières

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

Créances

- Clients et comptes rattachés (état, assurance maladie,...)

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.

Trésorerie

- VMP

Les Valeurs Mobilières de Placement sont constituées de Sicav et FPC détenues auprès du Crédit Coopératif. Un tableau annexe en donne le détail.

Titres	Valeur comptable	Valeur Inventaire
ECOFI Allocation Garantie	255 341	266 684
ECOFI Capital 3 ans	157 493	154 577
MAXI PLUS Associations	13 001	13 001
EFI Performance C	1 300 001	1 300 029
MONE Associations	1 651	2 126
	1 727 486	1 736 417

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable

- Disponibilités

L'association bénéficie d'une convention de fusion des comptes bancaires ouverts auprès de la banque CRÉDIT COOPERATIF. Dans les comptes n'apparaît que le solde disponible global au regard de l'organisme financier.

Postes du passif

Fonds associatifs

Les fonds associatifs « sans droit de reprise » comptabilisent les opérations pour lesquelles l'association a une assurance sur l'affectation certaine des ressources provenant d'apports, de legs, de donations, de subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables, ou de mise en réserves de résultats.

Les fonds associatifs « avec droit de reprise » comptabilisent les ressources à caractère permanent affectées à l'association avec conditions provenant d'apports, de legs, de donations, de subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables.

Un tableau annexe donne le détail des fonds associatifs.

Report à nouveau

Le compte report à nouveau est utilisé pour l'affectation, par l'organe statutairement compétent, des excédents et déficits qui impactent les fonds propres de l'association.

Un tableau détaillé par origine est donné en annexe.

Résultats sous contrôle tiers financeurs

Les résultats des activités dont le financement est assuré par des tiers financeurs sont isolés au passif du bilan dans les autres fonds associatifs.

Un tableau détaillé de la variation est communiqué dans l'Annexe.

Subventions renouvelables

Les subventions affectées à un bien non renouvelable par l'association figurent au passif du bilan dans les autres fonds associatifs.

Provisions réglementées

Les provisions réglementées figurant au bilan sont détaillées sur l'état des provisions et figurent au passif du bilan sous la rubrique « Autres fonds associatifs ».

Provisions risque et charges

Ces provisions correspondent à la définition des provisions telle que préconisée par le Règlement du CRC n° 2000-06 du 7 décembre 2000.

Fonds dédiés

Les « fonds dédiés » sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par les tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés au 31/12/2009 sont constitués :

- De la part non utilisée de subventions de fonctionnement,
- De la part non utilisée de fonds destinés au financement de la réduction du temps de travail

Un tableau annexe donne le détail des fonds dédiés.

Emprunts

Les emprunts sont comptabilisés en valeur brute (montant en capital). Le détail est donné dans un tableau annexe.

Congés à payer

Les droits acquis par le personnel au titre des congés payés sont constatés dans les comptes individuels des établissements sur les bases légales et conventionnelles. Ils sont inscrits, charges incluses, dans les dettes fiscales et sociales.

Postes du compte de résultat

Comptabilisation des subventions

Les subventions sont comptabilisées à partir de la signature de la convention de financement lorsqu'il s'agit de subventions de fonctionnement. A la date de clôture il est procédé à l'analyse de l'utilisation des dites subventions et régularisé les produits en fonction des clauses de la convention d'attribution.

Comptabilisation de la reprise des résultats

Les résultats des établissements sociaux et médico-sociaux, sous contrôle de tiers financeurs sont repris en augmentation des produits pour ce qui concerne le reversement des excédents antérieurs, et en diminution des produits pour ce qui concerne la reprise des déficits antérieurs.

Cette méthode permet de déterminer le résultat économique de l'entité : les reprises de résultats venant en majoration (excédent) ou en minoration (déficit) des produits de l'exercice déterminés par l'autorité de tarification.

Engagement hors bilan

Donnés

Vis à vis du personnel

- Indemnités de fin de carrière

Le montant des engagements accordés par les financeurs au 31 décembre 2009 s'élève à 534 391 €, il est comptabilisé au passif du bilan à la rubrique « résultats sous contrôle de tiers financeurs ».

- Droit Individuel à la Formation

Le nombre d'heures non utilisées au 31 décembre 2009 n'est pas disponible à la date d'arrêté des comptes.

Rémunération des dirigeants, salariés et bénévoles

En application de l'article 20 de la loi n°2006-580 l'association doit indiquer dans l'annexe aux comptes annuels le total des rémunérations et avantages versés aux trois plus hauts cadres dirigeants.

L'information qui serait fournie dans le cadre de cette obligation reviendrait à donner la rémunération d'une seule personne, ce qui serait contraire aux règles de confidentialité en matière de publicité des rémunérations et avantages.

Il est précisé qu'aucun administrateur de l'association n'est rémunéré pour ses fonctions.

Honoraires Commissaire aux comptes (selon décret 2008-1487 du 30/12/2008)

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 16 564 € TTC.

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

	Valeur début 01/01/2009	Augmentations	Diminutions	Virements	Valeur Fin 31/12/2009
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Concessions, brevets et droits similaires	84 008	3 007			87 015
Droit au bail					
Autres immobilisations incorporelles					
SOUS-TOTAL INCORPOREL	84 008	3 007			87 015
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains	80 004				80 004
Agencements et aménagements de terrains					
Constructions	1 879 843				1 879 843
Installations générales, agencements des constructions	886 342	94 964	27 590		953 717
Installations techniques matériel et outillages	473 061	38 917	956		511 022
Autres immobilisations corporelles	777 103	50 623	11 076		816 650
Matériel de transport	259 427	17 940			277 367
Matériel de bureau et informatique	427 409	27 232	2 569		452 071
Mobilier	264 052	13 584			277 636
Matériel Taxe apprentissage	842 808	18 203	37 855		823 156
Immobilisations grevées de droit (commodat)					
Immobilisations en-cours	19 232	185 745	7 569		197 407
Avances et acomptes versés					
SOUS-TOTAL CORPOREL	5 909 281	447 208	87 616		6 268 873
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Participations & Créances rattachées à des participatio					
Titres immobilisés	2 918				2 918
Prêts					
Dépôts et cautionnements versés	58 353	10 253			68 606
Autres créances immobilisées					
SOUS-TOTAL FINANCIER	61 271	10 253			71 524
TOTAL IMMOBILISATIONS	6 054 560	460 469	87 616		6 427 414

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

	Valeur début 01/01/2009	Augmentations	Diminutions	Virements	Valeur Fin 31/12/2009
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Concessions, brevets et droits similaires	74 492	6 562			81 054
Droit au bail					
Autres immobilisations incorporelles					
SOUS-TOTAL INCORPOREL	74 492	6 562			81 054
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains					
Agencements et aménagements de terrains					
Constructions	1 183 713	73 519	8 731		1 248 501
Installations générales, agencements des constructions	657 034	35 251	9 145		683 141
Installations techniques matériel et outillages	329 456	31 982	12 468		348 969
Autres immobilisations corporelles	340 942	95 068	33 692		402 318
Matériel de transport	214 234	1 002	9 042		206 194
Matériel de bureau et informatique	345 519	16 835	1 930		360 424
Mobilier	221 960	2 437	1 904		222 493
Matériel Taxe apprentissage	713 938	11 904	1 356		724 486
Immobilisations grevées de droit (commodat)					
Immobilisations en-cours					
Avances et acomptes versés					
SOUS-TOTAL CORPOREL	4 006 796	267 998	78 268		4 196 526
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Participations & Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés					
Prêts					
Dépôts et cautionnements versés					
Autres créances immobilisées					
SOUS-TOTAL FINANCIER					
TOTAL IMMOBILISATIONS	4 081 288	274 561	78 268		4 277 581

TABLEAU DES PROVISIONS

Libellés des rubriques	Provisions début 01/01/2009	Augmentations	Diminutions	Valeur Fin 31/12/2009
PROVISIONS INSCRITES A L'ACTIF DU BILAN				
Dépréciation des stocks				
Dépréciation des comptes clients				
Dépréciation d'autres créances				
Dépréciation des comptes financiers				
TOTAL PROVISIONS A L'ACTIF DU BILAN				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Réserves d'investissements	1 374 892	300 016		1 674 908
Réserves de trésorerie	787 388			787 388
Réserve de compensation	81 822		32 764	49 058
Différences sur réalisations d'actif immobilisé	86 473	5 942		92 415
Différences sur réalisations d'actif circulant	198 349			198 349
Excédent affecté à la compensation des charges d'amortissements	136 368	591 128		727 496
Amortissements Dérogatoires	7 960	3 980		11 940
SOUS-TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES	2 673 252	901 066	32 764	3 541 554
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
<u>Provisions pour risques</u>				
Pour risques organismes sociaux				
Pour risques autres				
Sous total provisions pour risques				
<u>Provisions pour charges</u>				
Pour travaux d'entretien	56 851		8 734	48 117
Pour charges	17 000	19 896		36 896
	73 851	19 896	8 734	85 013
SOUS-TOTAL POUR RISQUES ET CHARGES	73 851	19 896	8 734	85 013
TOTAL PROVISIONS AU PASSIF DU BILAN	2 747 103	920 962	41 498	3 626 567
TOTAL PROVISIONS	2 747 103	920 962	41 498	3 626 567
Dotations et reprises de l'exercice aux provisions		19 896	8 734	
Dotations et reprises de l'exercice exceptionnelles				
Affectations de résultats sous gestion conventionnée				
Affectations de résultats des activités sous gestion propre				
Autres affectations (Retraite)				

ETAT DES FONDS DEDIES

	Capital restant à amortir	Intérêts courus non échus	Montant total	Moins d'un an total	1 an à 5 ans	Plus de 5 ans
IMP PARIS						
Crédit coopératif 15 422 €	1 445		1 445	1 445		
Centre Sairigné BERNIS SESSAD						
Crédit coopératif 30 490 €	8 541		8 541	2 877	5 664	
GESTION CONVENTIONNEE	9 986		9 986	4 322	5 664	

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES					
dons manuels, legs et donations affectées					
Situations	Montant initial	fonds à engager au début de l'exercice (compte 195-197)	Utilisation en cours de l'exercice (compte 7895 ou 7897)	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées (compte 6894 ou 6897)	Fonds restants à engager en fin d'exercice
Ressources		A	B	C	D=A-B+C
CAP EMPLOI					
Communication	12 000			8 994	8 994
IMP PARIS S. CORDES					
Evaluation interne	10 000	10 000	5 000		5 000
IMP ST MAUR Jean Louis CALVINO					
Evaluation interne	11 250	11 250	5 000		6 250
ARTT		128 278			128 278
TOTAL	33 250	149 528	10 000	8 994	148 522

DETAIL DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellés des rubriques	Valeur début 01/01/2009	Augmentations	Diminutions	Valeur Fin 31/12/2009
FONDS ASSOCIATION SANS DROIT DE REPRISE				
Valeur du patrimoine intégré				
Fonds statutaires	503 806			503 806
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés	149 854			149 854
Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables				
- Etat	449 438			449 438
- Régions				
- Départements				
- Communes				
- Autres organismes publics et privés	132 397			132 397
	1 235 495			1 235 495
Ecarts de réévaluation	24 480			24 480
RESERVES				
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Autres réserves				
FONDS ASSOCIATION AVEC DROIT DE REPRISE				
Apports avec droit de reprise	7 738			7 738
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés d'une obligation ou d'une condition				
Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables				
- Etat				
- Régions				
- Départements				
- Communes				
- Organismes privés				
Subventions d'investissements affectées à des biens non renouvelables				
- Etat				
- Régions				
- Départements				
- Communes				
- Organismes privés	172 464	50 295	64 892	157 867
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	180 202	50 295	64 892	165 605

DETAIL DES REPORTS A NOUVEAU

	Débiteur	Créditeur
REPORT A NOUVEAU Association		890 985
REPORT A NOUVEAU Etablissements et services	146 062	
DEPENSES REFUSEES PAR AUTORITE TARIFICATION		
Congés payés au 31/12/2006	162 476	
Congés payés postérieur au 31/12/2006	60 818	
Amortissements à prise en charge différée	9 812	
	379 168	890 985
REPORT A NOUVEAU	0	511 817
Excédents à reverser		1 055 834
Excédents affectés au financement des départs en retraite		534 391
Déficits à récupérer	258 027	
RESULTATS SOUS CONTRÔLE DE TIERS FINANCEURS	258 027	1 590 225
RESULTATS SOUS CONTRÔLE DE TIERS FINANCEURS		1 332 198

PRODUITS A RECEVOIR

Produits à recevoir dans les postes suivants du bilan	31/12/2009	31/12/2008
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	95 125	34 369
Autres créances	68 537	23 180
Valeurs mobilières de placements		
Disponibilités		
Total	163 662	57 549

CHARGES A PAYER

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2009	31/12/2008
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		203
Emprunts et dettes financières divers		3
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	135 365	161 208
Dettes fiscales et sociales	540 072	511 166
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 024	
Autres Dettes	4 500	5 895
Total	680 961	678 475

VENTILATION DES PRODUITS DE FONCTIONNEMENT

Etablissements VENTES DE MARCHANDISES	ETAT	ASSURANC E MALADIE	DEPARTEM ENTS	AGEFIPH	Entreprises	AUTRES
	0	0	0	0	0	0
PRODUCTION VENDUE						
	0	0	0	0	0	0
PRESTATIONS DE SERVICES						
Centre SAIRIGNE BERNIS		1 604 252				
Centre SAIRIGNE BERNIS		398 439				
Centre ESCAT MARSEILLE		1 690 852				
IME PARIS		1 207 489				
Centre SEGUIN POMPIGNAT		2 063 267				
IMPro JL CALVINO SAINT-MAUR		2 012 338				
RELAIS FORMATION CHAMPIGNY						
CAP EMPLOI CRETEIL				1 388 055		
SAMETH				274 000		
DIAGNOSTICS COURTS				200 000		
QUOTA 0				132 100		
ID ERGONOMIE				642 500	122 290	
RELAIS FORMATION CHAMPIGNY				701 475		98 107
	0	8 976 637	0	3 338 130	122 290	98 107
PRODUITS LIES A DES FINANCEMENTS COMPLEMENTAIRES						
	0	0	0	0	0	0
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION						
Fonds social européen						
Etat	0					
Régions						
Départements						
Communes						0
Entreprises privées ou publiques						
	0	0	0	0	0	0
TOTAL GENERAL	0	8 976 637	0	3 338 130	122 290	98 107