

# SOCIÉTÉ D'APPLICATIONS COMPTABLES DU SUD-EST

---

Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région de Lyon  
Société de Commissariat aux Comptes inscrite auprès de la Compagnie Régionale de Lyon

SARL AU CAPITAL DE 105 000 € 727 180 184 RCS VILLEFRANCHE-TARARE

## "SODAC SUD-EST"

9 RUE ALEXANDRE CHERPIN  
69240 BOURG-DE-THIZY

TÉL. 04 74 64 05 70

FAX 04 74 64 11 32

e-mail : sodac@sodac-sudest.fr

### ENTRAIDE TARARIENNE

13 Boulevard Voltaire

69170 TARARE

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

EXERCICE DU 01.01.2009 AU 31.12.2009



---

JEAN DÉMURGER - OLIVIER MORIN - PASCALE ALDEBERT

EXPERTS-COMPTABLES DIPLOMÉS, COMMISSAIRES AUX COMPTES  
BOURG-DE-THIZY - CHÂTILLON D'AZERGUES - COURS-LA-VILLE - AMPLEPUIS

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 16 avril 2008, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31.12.2009, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association **ENTRAIDE TARARIENNE** tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

### **I – Opinion sur les comptes annuels**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note de l'annexe concernant les changements de méthode :

Les résultats des services sous contrôle des tiers financeurs des exercices antérieurs, affectés en réduction ou en augmentation des charges d'exploitation, sont comptabilisés en comptes 115.

## **II – Justification des appréciations**

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

Nous en avons vérifié le caractère approprié pour la présentation d'ensemble des comptes et pour les informations fournies en annexe.

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

## **III – Vérifications et informations spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

En application de la loi, nous vous signalons que, en l'absence de communication, nous ne pouvons pas nous prononcer sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Bourg de Thizy,  
Le 12 avril 2010  
Le Commissaire aux Comptes  
SODAC SUD EST



Olivier MORIN

**BILAN ACTIF**

| ACTIF                                    |   | Exercice N<br>31/12/2009 12 |                                    |                     | Exercice N-1<br>31/12/2008 12 |                   | Ecart N / N-1 |  |
|--|---|-----------------------------|------------------------------------|---------------------|-------------------------------|-------------------|---------------|--|
|  |   | Brut                        | Amortissements<br>et<br>Provisions | Net                 | Net                           | Euros             | %             |  |
| ACTIF IMMOBILISE                         | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES                   |                             |                                    |                     |                               |                   |               |  |
|  | Frais d'établissement                           |                             |                                    |                     |                               |                   |               |  |
|  | Frais de recherche et de développement          |                             |                                    |                     |                               |                   |               |  |
|  | Concessions, Brevets et droits similaires       | 10 230.56                   | 10 230.56                          |                     | 44.93                         | -44.93            | -100.00       |  |
|  | Fonds commercial (1)                            |                             |                                    |                     |                               |                   |               |  |
|  | Autres immobilisations incorporelles            |                             |                                    |                     |                               |                   |               |  |
|  | Avances et acomptes                             |                             |                                    |                     |                               |                   |               |  |
|  | IMMOBILISATIONS CORPORELLES                     |                             |                                    |                     |                               |                   |               |  |
|  | Terrains  |                             |                                    |                     |                               |                   |               |  |
|  | Constructions                                   | 100 023.59                  | 10 096.86                          | 89 926.73           | 93 779.09                     | -3 852.36         | -4.11         |  |
|  | Installations techniques Matériel et outillage  | 25 263.11                   | 22 164.35                          | 3 098.76            | 4 042.32                      | -943.56           | -23.34        |  |
|  | Autres immobilisations corporelles              | 358 846.47                  | 295 579.19                         | 63 267.28           | 69 708.36                     | -6 441.08         | -9.24         |  |
|  | Immobilisations en cours                        |                             |                                    |                     |                               |                   |               |  |
|  | Avances et acomptes                             |                             |                                    |                     |                               |                   |               |  |
|  | IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)                 |                             |                                    |                     |                               |                   |               |  |
|  | Participations mises en équivalence             |                             |                                    |                     |                               |                   |               |  |
|  | Autres participations                           | 96.00                       |                                    | 96.00               | 400.90                        | -304.90           | -76.05        |  |
| Créances rattachées à des participations |   |                             |                                    |                     |                               |                   |               |  |
| Autres titres immobilisés                | 459 325.61                                      |                             | 459 325.61                         | 436 696.60          | 22 629.01                     | 5.18              |               |  |
| Prêts                                    |   |                             |                                    |                     |                               |                   |               |  |
| Autres immobilisations financières       | 457.35  |                             | 457.35                             | 457.35              |                               |                   |               |  |
| <b>TOTAL I</b>                           | <b>954 242.69</b>                               | <b>338 070.96</b>           | <b>616 171.73</b>                  | <b>605 129.55</b>   | <b>11 042.18</b>              | <b>1.82</b>       |               |  |
| Comptes de liaison                       |   |                             |                                    |                     |                               |                   |               |  |
| <b>TOTAL II</b>                          |   |                             |                                    |                     |                               |                   |               |  |
| ACTIF CIRCULANT                          | STOCKS ET EN COURS                              |                             |                                    |                     |                               |                   |               |  |
|  | Matières premières, approvisionnements          |                             |                                    |                     |                               |                   |               |  |
|  | En-cours de production de biens                 |                             |                                    |                     |                               |                   |               |  |
|  | En-cours de production de services              |                             |                                    |                     |                               |                   |               |  |
|  | Produits intermédiaires et finis                |                             |                                    |                     |                               |                   |               |  |
|  | Marchandises                                    | 4 107.18                    |                                    | 4 107.18            | 4 659.28                      | -552.10           | -11.85        |  |
|  | Avances et acomptes versés sur commandes        |                             |                                    |                     |                               |                   |               |  |
|  | CREANCES (3)                                    |                             |                                    |                     |                               |                   |               |  |
|  | Créances usagers et comptes rattachés           | 70 187.93                   | 2 226.00                           | 67 961.93           | 118 815.70                    | -50 853.77        | -42.80        |  |
|  | Autres créances                                 | 104 260.73                  |                                    | 104 260.73          | 156 804.03                    | -52 543.30        | -33.51        |  |
| Valeurs mobilières de placement          |   |                             |                                    |                     |                               |                   |               |  |
| Instruments de trésorerie                |   |                             |                                    |                     |                               |                   |               |  |
| Disponibilités                           | 392 863.42                                      |                             | 392 863.42                         | 374 477.77          | 18 385.65                     | 4.91              |               |  |
| Charges constatées d'avance (3)          | 13 300.10                                       |                             | 13 300.10                          | 16 851.70           | -3 551.60                     | -21.08            |               |  |
| <b>TOTAL III</b>                         | <b>584 719.36</b>                               | <b>2 226.00</b>             | <b>582 493.36</b>                  | <b>671 608.48</b>   | <b>-89 115.12</b>             | <b>-13.27</b>     |               |  |
| Comptes de Régularisation                | Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV) |                             |                                    |                     |                               |                   |               |  |
|  | Primes de remboursement des obligations (V)     |                             |                                    |                     |                               |                   |               |  |
|  | Ecarts de conversion actif (VI)                 |                             |                                    |                     |                               |                   |               |  |
|  | <b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>         | <b>1 538 962.05</b>         | <b>340 296.96</b>                  | <b>1 198 665.09</b> | <b>1 276 738.03</b>           | <b>-78 072.94</b> | <b>-6.12</b>  |  |

(1) Dont droit au bail  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont à plus d'un an

**BILAN PASSIF**

| <b>PASSIF</b>  |  | <b>Exercice N</b>   |            | <b>Exercice N-1</b> |             | <b>Ecart N / N-1</b> |              |
|--|--|---------------------|------------|---------------------|-------------|----------------------|--------------|
|  |  | <b>31/12/2009</b>   | <b>12</b>  | <b>31/12/2008</b>   | <b>12</b>   | <b>Euros</b>         | <b>%</b>     |
| <b>FONDS ASSOCIATIFS</b>                                 | <b>Fonds propres</b>                                     |                     |            |                     |             |                      |              |
|  | Fonds associatifs sans droit de reprise                  | 628 023.80          |            | 595 589.16          |             | 32 434.64            | 5.45         |
|  | Ecarts de réévaluation                                   |                     |            |                     |             |                      |              |
|  | Réserves :   |                     |            |                     |             |                      |              |
|  | Réserves statutaires ou contractuelles                   |                     |            |                     |             |                      |              |
|  | Réserves réglementées                                    |                     |            |                     |             |                      |              |
|  | Autres réserves  | 77 720.67           |            | 86 374.89           |             | -8 654.22            | -10.02       |
|  | Report à nouveau   | -71 992.89          |            | -1 419.62           |             | -70 573.27           | NS           |
|  | RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)           | -138 205.62         |            | -119 294.51         |             | -18 911.11           | -15.85       |
|  | <b>Autres fonds associatifs</b>                          |                     |            |                     |             |                      |              |
|  | Fonds associatifs avec droit de reprise :                |                     |            |                     |             |                      |              |
|  | Apports  |                     |            |                     |             |                      |              |
|  | Legs et donations  |                     |            |                     |             |                      |              |
| Résultats sous contrôle de tiers financeurs              | 23 895.16  |                     |            |                     | 23 895.16   |                      |              |
| Ecarts de réévaluation                                   |  |                     |            |                     |             |                      |              |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables |  |                     |            |                     |             |                      |              |
| Provisions réglementées                                  |  |                     |            |                     |             |                      |              |
| Droit des propriétaires                                  |  |                     |            |                     |             |                      |              |
|  | <b>TOTAL I</b>   | <b>519 441.12</b>   |            | <b>561 249.92</b>   |             | <b>-41 808.80</b>    | <b>-7.45</b> |
|  | <b>TOTAL II</b>  |                     |            |                     |             |                      |              |
| <b>PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS</b>                        | Comptes de liaison                                       |                     |            |                     |             |                      |              |
|  | Provisions pour risques                                  |                     |            |                     |             |                      |              |
|  | Provisions pour charges                                  |                     |            |                     |             |                      |              |
|  | Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement           |                     |            |                     |             |                      |              |
|  | Fonds dédiés sur autres ressources                       |                     |            |                     |             |                      |              |
|  | <b>TOTAL III</b>   |                     |            |                     |             |                      |              |
| <b>DETTES (1)</b>  | Emprunts obligataires                                    |                     |            |                     |             |                      |              |
|  | Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2) |                     |            | 20.00               |             | -20.00               | -100.00      |
|  | Emprunts et dettes financières divers                    |                     |            |                     |             |                      |              |
|  | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours         |                     |            |                     |             |                      |              |
|  | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                 | 68 236.55           |            | 63 787.63           |             | 4 448.92             | 6.97         |
|  | Dettes fiscales et sociales                              | 560 245.73          |            | 502 205.76          |             | 58 039.97            | 11.56        |
|  | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés          |                     |            |                     |             |                      |              |
| Autres dettes  | 44 061.69  |                     | 144 914.72 |                     | -100 853.03 | -69.59               |              |
| Instrument de trésorerie                                 |  |                     |            |                     |             |                      |              |
| <b>Comptes de Régularisation</b>                         | Produits constatés d'avance                              | 6 680.00            |            | 4 560.00            |             | 2 120.00             | 46.49        |
|  | <b>TOTAL IV</b>  | <b>679 223.97</b>   |            | <b>715 488.11</b>   |             | <b>-36 264.14</b>    | <b>-5.07</b> |
|  | Ecarts de conversion passif (V)                          |                     |            |                     |             |                      |              |
|  | <b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>                     | <b>1 198 665.09</b> |            | <b>1 276 738.03</b> |             | <b>-78 072.94</b>    | <b>-6.12</b> |

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

672 543.97 710 928.11

**COMPTE DE RESULTAT**

|  | Exercice N   |    | Exercice N-1 |    | Ecart N / N-1 * |        |
|--|--------------|----|--------------|----|-----------------|--------|
|  | 31/12/2009   | 12 | 31/12/2008   | 12 | Euros           | %      |
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>                                   |              |    |              |    |                 |        |
| Ventes de marchandises   |              |    |              |    |                 |        |
| Production vendue de Biens et Services                               | 1 652 902.63 |    | 1 542 009.86 |    | 110 892.77      | 7.19   |
| <b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>  | 1 652 902.63 |    | 1 542 009.86 |    | 110 892.77      | 7.19   |
| Production stockée   |              |    |              |    |                 |        |
| Production immobilisée   |              |    |              |    |                 |        |
| Subventions d'exploitation   | 15 087.30    |    | 54 786.76    |    | -39 699.46      | -72.46 |
| Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges     | 85 268.72    |    | 104 201.25   |    | -18 932.53      | -18.17 |
| Collectes  | 18 575.50    |    | 16 408.62    |    | 2 166.88        | 13.21  |
| Cotisations  |              |    |              |    |                 |        |
| Autres produits  | 1 355 516.67 |    | 1 260 225.58 |    | 95 291.09       | 7.56   |
| <b>TOTAL I</b>   | 3 127 350.82 |    | 2 977 632.07 |    | 149 718.75      | 5.03   |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>                                    |              |    |              |    |                 |        |
| Achats de marchandises   |              |    |              |    |                 |        |
| Variation de stock (marchandises)                                    |              |    |              |    |                 |        |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements            | 98 498.99    |    | 101 599.53   |    | -3 100.54       | -3.05  |
| Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements) | 552.10       |    | -2 249.54    |    | 2 801.64        | 124.54 |
| Autres achats et charges externes                                    | 389 537.89   |    | 399 186.68   |    | -9 648.79       | -2.42  |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                | 196 402.42   |    | 186 608.68   |    | 9 793.74        | 5.25   |
| Salaires et traitements  | 2 000 806.91 |    | 1 872 222.14 |    | 128 584.77      | 6.87   |
| Charges sociales   | 570 837.63   |    | 548 018.46   |    | 22 819.17       | 4.16   |
| Dotations aux amortissements et aux provisions                       |              |    |              |    |                 |        |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements                   | 24 413.34    |    | 26 567.84    |    | -2 154.50       | -8.11  |
| Sur immobilisations : dotations aux provisions                       |              |    |              |    |                 |        |
| Sur actif circulant : dotations aux provisions                       | 2 226.00     |    | 1 333.37     |    | 892.63          | 66.95  |
| Pour risques et charges : dotations aux provisions                   |              |    |              |    |                 |        |
| Subventions accordées par l'association                              |              |    |              |    |                 |        |
| Autres charges (2)   | 4 761.22     |    | 12 343.75    |    | -7 582.53       | -61.43 |
| <b>TOTAL II</b>  | 3 288 036.50 |    | 3 145 630.91 |    | 142 405.59      | 4.53   |
| <b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>                            | -160 685.68  |    | -167 998.84  |    | 7 313.16        | 4.35   |
| <b>QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>     |              |    |              |    |                 |        |
| Bénéfice attribué ou perte transférée (III)                          |              |    |              |    |                 |        |
| Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)                           |              |    |              |    |                 |        |

\* Proratation de l'écart en fonction du nombre de mois

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

**COMPTE DE RESULTAT**

|   | Exercice N          |    | Exercice N-1        |    | Ecart N / N-1     |                |
|---|---------------------|----|---------------------|----|-------------------|----------------|
|   | 31/12/2009          | 12 | 31/12/2008          | 12 | Euros             | %              |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>  |                     |    |                     |    |                   |                |
| Produits financiers de participations                                 | 3 684.55            |    | 40 273.94           |    | -36 589.39        | -90.85         |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier |                     |    |                     |    |                   |                |
| Autres intérêts et produits assimilés                                 | 3.61                |    |                     |    | 3.61              |                |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                      |                     |    |                     |    |                   |                |
| Différences positives de change                                       |                     |    |                     |    |                   |                |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement         |                     |    |                     |    |                   |                |
| <b>TOTAL V</b>  | <b>3 688.16</b>     |    | <b>40 273.94</b>    |    | <b>-36 585.78</b> | <b>-90.84</b>  |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>  |                     |    |                     |    |                   |                |
| Dotations aux amortissements et aux provisions                        |                     |    |                     |    |                   |                |
| Intérêts et charges assimilés   |                     |    |                     |    |                   |                |
| Différences négatives de change                                       |                     |    |                     |    |                   |                |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement        |                     |    | 9 649.61            |    | -9 649.61         | -100.00        |
| <b>TOTAL VI</b>   |                     |    | <b>9 649.61</b>     |    | <b>-9 649.61</b>  | <b>-100.00</b> |
| <b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>                                   | <b>3 688.16</b>     |    | <b>30 624.33</b>    |    | <b>-26 936.17</b> | <b>-87.96</b>  |
| <b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>            | <b>-156 997.52</b>  |    | <b>-137 374.51</b>  |    | <b>-19 623.01</b> | <b>-14.28</b>  |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>   |                     |    |                     |    |                   |                |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion                      |                     |    | 18 080.00           |    | -18 080.00        | -100.00        |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital                      | 3 000.00            |    |                     |    | 3 000.00          |                |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                      |                     |    |                     |    |                   |                |
| <b>TOTAL VII</b>  | <b>3 000.00</b>     |    | <b>18 080.00</b>    |    | <b>-15 080.00</b> | <b>-83.41</b>  |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>  |                     |    |                     |    |                   |                |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion                     |                     |    |                     |    |                   |                |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital                     |                     |    |                     |    |                   |                |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions        |                     |    |                     |    |                   |                |
| <b>TOTAL VIII</b>   |                     |    |                     |    |                   |                |
| <b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>                            | <b>3 000.00</b>     |    | <b>18 080.00</b>    |    | <b>-15 080.00</b> | <b>-83.41</b>  |
| Impôts sur les bénéfices (IX)   |                     |    |                     |    |                   |                |
| <b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>                                   | <b>3 134 038.98</b> |    | <b>3 035 986.01</b> |    | <b>98 052.97</b>  | <b>3.23</b>    |
| <b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>                           | <b>3 288 036.50</b> |    | <b>3 155 280.52</b> |    | <b>132 755.98</b> | <b>4.21</b>    |
| <b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>  | <b>-153 997.52</b>  |    | <b>-119 294.51</b>  |    | <b>-34 703.01</b> | <b>-29.09</b>  |
| + Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs        | 15 791.90           |    |                     |    | 15 791.90         |                |
| - Engagements à réaliser sur ressources affectées                     |                     |    |                     |    |                   |                |
| <b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>                                       | <b>-138 205.62</b>  |    | <b>-119 294.51</b>  |    | <b>-18 911.11</b> | <b>-15.85</b>  |

\* Proratization de l'écart en fonction du nombre de mois

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 198 665.09 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 3 127 350.82 Euros et dégageant un déficit de -138 205.62 Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2009 au 31/12/2009 .

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

## **REGLES ET METHODES COMPTABLES**

### **Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

Toutefois comme le prévoit le règlement CRC ( Mesures de Simplification des PME ) les options suivantes ont été retenues :

- immobilisations décomposables : la décomposition de ces dernières ne présente pas d'impact significatif sur les comptes,
- immobilisations non décomposables : l'entreprise, bénéficiant des mesures de tolérance, a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

### **Changement de méthode**

Les changements de méthode de présentation, survenus au cours de l'exercice, sont les suivants :

Pour l'exercice 2009, les produits comptabilisés dans les comptes " Forfait CRAM " pour les services Garde itinérante de nuit et Soins infirmiers à domicile correspondent pour chaque service à " la dotation annuelle de soins " soit les encaissements de l'exercice.

Les résultats des services sous contrôle des tiers financeurs ont été affectés dans les comptes 115 en attente de leur reprise dans les comptes administratifs des années suivantes. Ainsi, l'excédent 2007 du SIAD affecté en réduction des charges d'exploitation de l'exercice a été comptabilisé au débit du compte n° 11510640 " Excédent affecté en réduction des charges d'exploitation 2009 personnes âgées " pour

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

58 000 euros et au débit du compte n° 11510641 " Excédent affecté en réduction des charges d'exploitation 2009 personnes handicapées" pour 7 273,46 euros.  
Le déficit 2008 du service Garde itinérante de nuit affecté en augmentation des charges d'exploitation a été comptabilisé au crédit du compte n° 11510642" Déficit affecté en augmentation des charges d'exploitation 2009 " pour 57 086,40 euros.

**COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN**

**Etat des immobilisations**

|  | Valeur brute<br>début<br>d'exercice | Augmentations |                |
|--|-------------------------------------|---------------|----------------|
|  |                                     | Réévaluations | Acquisitions   |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles              | 10 231                              |               |                |
| <b>TOTAL</b>   | <b>10 231</b>                       |               |                |
| Constructions sur sol propre                               | 100 024                             |               |                |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | 25 263                              |               |                |
| Installations générales agencements aménagements divers    | 253 832                             |               |                |
| Matériel de transport                                      | 23 316                              |               | 12 664         |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier               | 80 923                              |               | 892            |
| <b>TOTAL</b>   | <b>483 358</b>                      |               | <b>13 555</b>  |
| Autres participations                                      | 401                                 |               |                |
| Autres titres immobilisés                                  | 436 697                             |               | 632 999        |
| Prêts, autres immobilisations financières                  | 457                                 |               | 928            |
| <b>TOTAL</b>   | <b>437 555</b>                      |               | <b>633 926</b> |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                       | <b>931 144</b>                      |               | <b>647 482</b> |

|  | Diminutions   |                | Valeur brute<br>en fin<br>d'exercice | Réévaluation<br>Valeur d'origine<br>fin exercice |
|--|---------------|----------------|--------------------------------------|--|
|  | Poste à Poste | Cessions       |                                      |  |
| Autres immobilisations incorporelles                       |               |                | 10 231                               | 10 231   |
| <b>TOTAL</b>   |               |                | <b>10 231</b>                        | <b>10 231</b>                                    |
| Constructions sur sol propre                               |               |                | 100 024                              | 100 024  |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel |               |                | 25 263                               | 25 263   |
| Installations générales agencements aménagements divers    |               |                | 253 832                              | 253 832  |
| Matériel de transport                                      |               | 12 781         | 23 200                               | 23 200   |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier               |               |                | 81 815                               | 81 815   |
| <b>TOTAL</b>   |               | <b>12 781</b>  | <b>484 133</b>                       | <b>484 133</b>                                   |
| Autres participations                                      |               | 305            | 96                                   | 96   |
| Autres titres immobilisés                                  |               | 610 370        | 459 326                              | 459 326  |
| Prêts, autres immobilisations financières                  |               | 928            | 457                                  | 457  |
| <b>TOTAL</b>   |               | <b>611 602</b> | <b>459 879</b>                       | <b>459 879</b>                                   |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                       |               | <b>624 383</b> | <b>954 243</b>                       | <b>954 243</b>                                   |

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

**Etat des amortissements**

| Situations et mouvements de l'exercice                     | Montant début d'exercice | Dotations de l'exercice | Diminutions Reprises | Montant fin d'exercice |
|--|--------------------------|-------------------------|----------------------|------------------------|
| Autres immobilisations incorporelles <b>TOTAL</b>          | 10 186                   | 771                     | 726                  | 10 231                 |
| Constructions sur sol propre                               | 6 245                    | 7 036                   | 3 184                | 10 097                 |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | 21 221                   | 2 178                   | 1 234                | 22 164                 |
| Installations générales agencements aménagements divers    | 205 643                  | 19 127                  | 8 553                | 216 218                |
| Matériel de transport                                      | 22 531                   | 4 022                   | 14 399               | 12 153                 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier               | 60 189                   | 13 495                  | 6 476                | 67 208                 |
| <b>TOTAL</b>   | <b>315 829</b>           | <b>45 858</b>           | <b>33 846</b>        | <b>327 840</b>         |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                       | <b>326 014</b>           | <b>46 629</b>           | <b>34 572</b>        | <b>338 071</b>         |

| Ventilation des dotations de l'exercice     | Amortissements linéaires | Amortissements dégressifs | Amortissements exceptionnels | Amortissements dérogatoires |          |
|---|--------------------------|---------------------------|------------------------------|-----------------------------|----------|
|   |                          |                           |                              | Dotations                   | Reprises |
| Autres immob.incorporelles <b>TOTAL</b>     | 771                      |                           |                              |                             |          |
| Constructions sur sol propre                | 7 036                    |                           |                              |                             |          |
| Instal.techniques matériel outillage indus. | 2 178                    |                           |                              |                             |          |
| Instal.générales agenc.aménag.divers        | 19 127                   |                           |                              |                             |          |
| Matériel de transport                       | 4 022                    |                           |                              |                             |          |
| Matériel de bureau informatique mobilier    | 13 495                   |                           |                              |                             |          |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>45 858</b>            |                           |                              |                             |          |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                        | <b>46 629</b>            |                           |                              |                             |          |

**Etat des provisions**

| Provisions pour risques et charges        | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|---|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Autres provisions pour risques et charges |                          | 3 838                   | 3 838                         |                                   |                        |
| <b>TOTAL</b>                              |                          | <b>3 838</b>            | <b>3 838</b>                  |                                   |                        |

| Provisions pour dépréciation                     | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|--|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Sur comptes clients                              | 1 333                    | 2 226                   | 1 333                         |                                   | 2 226                  |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>1 333</b>             | <b>2 226</b>            | <b>1 333</b>                  |                                   | <b>2 226</b>           |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                             | <b>1 333</b>             | <b>6 064</b>            | <b>5 171</b>                  |                                   | <b>2 226</b>           |
| <b>Dont dotations et reprises d'exploitation</b> |                          | <b>2 226</b>            | <b>1 333</b>                  |                                   |                        |

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

**Etat des échéances des créances et des dettes**

| Etat des créances                  | Montant brut   | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Autres immobilisations financières | 457            | 457            |               |
| Clients douteux ou litigieux       | 2 226          | 2 226          |               |
| Autres créances clients            | 67 962         | 67 962         |               |
| Personnel et comptes rattachés     | 200            | 200            |               |
| Débiteurs divers                   | 104 061        | 104 061        |               |
| Charges constatées d'avance        | 13 300         | 13 300         |               |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>188 206</b> | <b>188 206</b> |               |

| Etat des dettes                               | Montant brut   | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|---|----------------|----------------|--------------|-----------------|
| Fournisseurs et comptes rattachés             | 68 237         | 68 237         |              |                 |
| Personnel et comptes rattachés                | 283 787        | 283 787        |              |                 |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 256 917        | 256 917        |              |                 |
| Autres impôts taxes et assimilés              | 19 542         | 19 542         |              |                 |
| Autres dettes                                 | 44 062         | 44 062         |              |                 |
| Produits constatés d'avance                   | 6 680          | 6 680          |              |                 |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>679 224</b> | <b>679 224</b> |              |                 |

**Evaluation des immobilisations corporelles**

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

**Evaluation des amortissements**

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

| Catégorie                   | Mode     | Durée        |
|-----------------------------|----------|--------------|
| Agencements et aménagements | Linéaire | 5 et 10 ans  |
| Matériels et outillages     | Linéaire | 5 ans        |
| Matériel de transport       | Linéaire | 5 ans        |
| Matériel de bureau          | Linéaire | 3,4 et 5 ans |
| Mobilier                    | Linéaire | 5 ans        |

**Titres immobilisés**

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.  
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.  
Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

**Evaluation des matières et marchandises**

Les matières et marchandises ont été évaluées au dernier prix d'achat connu.  
Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

**Evaluation des créances et des dettes**

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**Dépréciation des créances**

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

**Disponibilités en Euros**

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**Produits à recevoir**

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Autres créances  | 33 736  |
| Total  | 33 736  |

**Charges à payer**

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                               | 19 362  |
| Dettes fiscales et sociales  | 334 786 |
| Autres dettes  | 44 062  |
| Total  | 398 210 |

**Charges et produits constatés d'avance**

| Charges constatées d'avance | Montant |
|-----------------------------|---------|
| Charges d'exploitation      | 13 300  |
| Total                       | 13 300  |
| Produits constatés d'avance | Montant |
| Produits d'exploitation     | 6 680   |
| Total                       | 6 680   |

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

**ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS**

**Engagements financiers**

**Engagements donnés**

|                                    |        |                |
|------------------------------------|--------|----------------|
| Engagements en matière de pensions |        | 57 502         |
| Autres engagements donnés :        |        | 97 535         |
| Location financière                | 97 535 |                |
| <b>Total (1)</b>                   |        | <b>155 037</b> |

**Engagements reçus**

**Droit individuel à la formation**

Dans le cadre du droit individuel à la formation institué par la loi 2004-391 du 4 mai 2004 relative à la formation professionnelle tout au long de la vie, au 31/12/2009, le volume d'heures de formation cumulées relatif aux droits acquis et non exercés est de 6 523 heures, la valeur correspondante est estimée à 71 055 euros.

**- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES**

**Transferts de charges**

(Arrêté du 27 avril 1982)

| Nature                            | Montant       |
|-----------------------------------|---------------|
| Remboursement frais kilométriques | 13 632        |
| Remboursement APICIL              | 22 041        |
| Remboursement Uniformation        | 36 121        |
| Frais de Coordination             | 1 932         |
| Salaires refacturés               | 4 610         |
| Remboursement bonus écologique    | 5 600         |
| <b>Total</b>                      | <b>83 936</b> |