



Crowe Horwath™

Sofira Audit

Membre indépendant de Crowe Horwath International

125 rue de l'Hostellerie
Parc Actiplus, Bât C
30900 Nîmes
Tél + 33 (0)4 66 23 23 14
Fax + 33 (0)4 66 62 16 04
contact@sofira-global.com
www.sofira-global.com

ASSOCIATION LES COMPAGNONS DE MAGUELONE

Domaine de Maguelone
34250 PALAVAS LES FLOTS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

Aux adhérents,

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 COMPAGNONS DE MAGUELONE** 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.

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 le paragraphe « immobilisations corporelles » de l'annexe concernant la comptabilisation des immobilisations par composants.

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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

Le paragraphe « immobilisations corporelles » de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives aux modalités d'évaluation et de dépréciation de ces actifs et notamment, de la mise en œuvre de la méthode qui consiste à comptabiliser les immobilisations par composants.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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.

Vérifications et informations spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler 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 membres de votre association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Nîmes
Le 7 juin 2010

**Pour la société SOFIRA AUDIT,
Olivier JOURDANNEY**

A handwritten signature in black ink, consisting of a horizontal line followed by a stylized, looped flourish.

Commissaire aux comptes

Bilan propre DC 2003-1010 (résultat non affecté) ACTIF
 Groupe de dossiers : 01 - 01 - Périodes de : 01/2009 à 12/2009

ACTIF	Montant Brut 31/12/2009	Amort. et P.év. 31/12/2009	Montant Net 31/12/2009	Montant Net 31/12/2008
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	20 089	11 491	8 598	12 496
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations corporelles :				
Terrains	286 508	120 040	166 468	175 094
Constructions	7 511 000	2 838 992	4 672 008	1 276 311
Installations techniques, matériels et outillage	2 317 888	1 907 858	410 029	456 627
Autres immobilisations corporelles	822 107	579 794	242 312	166 235
Immobilisations corporelles en cours	4 074		4 074	1 888 712
Immobilisations Financières :				
Participations et créances rattachées à des participations	19 152		19 152	19 152
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	2 209		2 209	5 593
TOTAL I				
	10 983 026	5 458 175	5 524 851	4 000 219
Comptes de liaison (1)				
	0		0	0
TOTAL II				
	0		0	0
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et fournitures	15 831		15 831	108
Autres approvisionnements	1 515		1 515	21 850
En-cours de production (biens et services)	29 830		29 830	11 465
Produits intermédiaires et finis	81 675		81 675	195 863
Marchandises	51 581		51 581	34 985
Avances et acomptes versés sur commandes				
	1 545		1 545	995
Créances (2) :				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	114 663	2 963	111 700	137 558
Autres créances	938 321		938 321	333 787
Valeurs mobilières de placement				
	832 026		832 026	790 408
Disponibilités				
	1 509 664		1 509 664	817 363
Charges constatées d'avance				
	91 573		91 573	62 200
TOTAL III				
	3 668 224	2 963	3 665 261	2 406 582
Charges à répartir sur plusieurs exercices IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Ecart de conversion (actif) VI				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)				
	14 651 250	5 461 138	9 190 111	6 406 801
(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 entre cet établissement et les autres établissements et services concernés.				
(2) Dont à moins d'un an : 1 050 021 Dont à plus d'un an :				
(3) Dont créances mentionnées à l'article R.314-96 du CASF.				

Sofira Audit
 Membre de Crowe Horwath International

Commissaires aux comptes
 SAS au capital de 305 000 €
 Siège social : 125 rue de l'hostellerie
 Parc Acti + Bât. C - 30900 NIMES
 Tél. : 04 66 23 23 14 - Fax : 04 66 62 16 04
 RCS Nîmes B 399 116 698

PASSIF	Montant Net 31/12/2009	Montant Net 31/12/2008
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 339 823	1 339 823
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Dons et legs		
Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
Réserves :		
Excédents affectés à l'investissement	513 155	1 779 895
Réserves de compensation	23 542	
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement		
Autres réserves	1 029 981	
Report à nouveau :	-311 032	-161 862
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	-39 856	
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	-90 960	
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	-180 216	-161 862
Dépenses non opposables aux tiers financeurs		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	118 237	-125 628
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	237 600	244 800
Provisions réglementées :	237 274	514
Couverture du besoin en fonds de roulement	236 760	
Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations		
Réserves des plus-values nettes d'actif	514	514
Droit des propriétaires		
Comptes en dehors du plan comptable officiel pour les Fonds Propres (à analyser)		
TOTAL I	3 188 580	3 077 543
Comptes de liaison	0	0
TOTAL II	0	0
Provisions pour risques	31 834	28 696
Provisions pour charges	64 548	49 698
Fonds dédiés		
TOTAL III	96 382	78 393
DETTES (3)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	5 068 966	1 776 454
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Redevables créditeurs		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	285 484	821 900
Dettes sociales et fiscales	475 736	615 035
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	50 287	
Autres dettes (5)	24 677	28 072
Produits constatés d'avance		9 403
TOTAL IV	5 905 150	3 250 865
Ecart de conversion (passif)		
TOTAL V		
TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)	9 190 111	6 406 801

(1) Dont compte 1201 : 269 314 et compte 1291 : -81 309 résultats sous contrôle de tiers financeurs.

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques : 472 096,42 €

(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.

(4) Dont à plus un an : Dont à moins un an : 285 484

(5) Dont fonds des majeurs protégés :

Sofira Audit
 Membre de Crowe Horwath International

Commissaires aux comptes
 SAS au capital de 305 000 €
 Siège social : 125 rue de l'hostellerie
 Parc Acti + Bât. C - 30900 NIMES
 Tél. : 04 66 23 23 14 - Fax : 04 66 62 16 04
 RCS Nîmes B 399 116 698

Compte de résultat Consolidé - 2009
Association Les Compagnons de Maguelone

CHARGES	Exercice 2009	Exercice 2008
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	563 023,92	155 857,80
Variation de stock	-16 595,71	-3 514,99
Achats de matières premières et fournitures	87 374,29	77 961,69
Variation de stock	-15 723,09	93,05
Achats d'autres approvisionnements		29 892,82
Variation de stock	20 335,15	-2 086,30
Achats non stockés de matières et fournitures	325 946,65	306 451,98
Services extérieurs et autres	504 200,34	431 837,36
Impôts, taxes et versements assimilés :		
- sur rémunérations	171 433,60	181 568,95
- autres	64 725,20	51 554,81
Charges de personnel :		
- salaires et traitements	2 237 709,38	2 320 755,25
- charges sociales	942 362,93	964 943,99
Dotations aux amortissements et provisions :		
Dotations aux amortissements :		
- des immobilisations	347 287,68	312 186,31
- des charges d'exploitation à répartir		
Dotations aux provisions :		
- sur actif circulant	2 962,68	
- pour risques et charges d'exploitation	46 684,00	28 695,52
Autres charges	5 665,03	3 512,12
TOTAL I	5 287 392,05	4 859 710,36
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	151 651,38	7 859,74
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL II	151 651,38	7 859,74
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Exercice courant	1 457,67	88,95
Exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	9 527,98	5 803,56
Dotations aux amortissements et aux provisions :		
- dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du B.F.R.		
- dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
- dotations aux provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif		514,46
- dotations aux autres provisions réglementées		
Engagements à réaliser sur ressources affectées		
Impôts sur les sociétés		
TOTAL III	10 985,65	6 406,97
TOTAL DES CHARGES	5 450 029,08	4 873 977,07
RESULTAT CREDITEUR = Excédent	118 236,74	
TOTAL GENERAL (I + II + III)	5 568 265,82	4 873 977,07


Sofira Audit
 Membre de Crowe Horwath International
 Commissaires aux comptes
 SAS au capital de 305 000 €
 Siège social : 125 rue de l'hostellerie
 Parc Acti + Bât. C - 30900 NIMES
 Tél. : 04 66 23 23 14 - Fax : 04 66 62 15 04
 RCS Nîmes B 399 116 698

Compte de résultat Consolidé - 2009
Association Les Compagnons de Maguelone

PRODUITS		
	Exercice 2009	Exercice 2008
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises	684 459,31	743,39
Production vendue :		
- prestations de services	325 909,95	293 206,79
- divers	559 989,69	846 582,21
Production stockée ou déstockage de production	-95 822,48	26 626,62
Production immobilisée		
Dotations et produits de tarification	2 967 621,38	2 545 355,11
Subventions d'exploitations et participations	4 160,00	4 108,60
Reprises sur amortissements et provisions	28 784,14	38 433,48
Transferts de charges	114 815,04	99 150,21
Autres produits	912 215,97	855 163,21
TOTAL I	5 502 133,00	4 709 369,62
PRODUITS FINANCIERS		
De participations et des immobilisations financières		
Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	20 325,29	19 575,13
Reprises sur provisions		
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	12 571,44	2 108,99
Comptes en dehors du plan comptable officiel pour les Produits Financiers (à analyser)		
TOTAL II	32 896,73	21 684,12
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	19 243,57	4 229,12
- exercices antérieurs		3 948,17
Sur opérations en capital	12 590,55	7 714,46
Reprises sur provisions :		
- reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du B.F.R.		
- reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
- reprises sur provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif		
- reprises sur autres provisions		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
Transferts de charges	1 401,97	5 351,61
Comptes en dehors du plan comptable officiel pour les Produits Exceptionnels (à analyser)		
TOTAL III	33 236,09	17 295,19
TOTAL DES PRODUITS	5 568 265,82	4 748 348,93
TOTAL DES CHARGES (LIGNE INVISIBLE)	5 450 029,08	4 873 977,07
RESULTAT DEBITEUR = Déficit		125 628,14
TOTAL GENERAL (I + II + III)	5 568 265,82	4 873 977,07


Sofira Audit
 Membre de Crowe Horwath International
 Commissaires aux comptes
 SAS au capital de 305 000 €
 Siège social : 125 rue de l'hostellerie
 Parc Acti + Bât. C - 30900 NIMES
 Tél. : 04 66 23 23 14 - Fax : 04 66 62 16 04
 RCS Nîmes B 359 116 698

REGLES ET METHODES COMPTABLES

1) Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 Décembre 2009 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions suivantes ont été respectées :

- Continuité de l'exploitation
- Indépendance des exercices
- Permanence des méthodes

2) Faits marquants de l'exercice :

- L'ouverture du foyer des Maguelone a eu lieu le 7 octobre 2009. Ce foyer a une capacité de 40 lits ce qui permet d'héberger les travailleurs handicapés de l'ESAT Les compagnons de Maguelone.

- L'instruction M22 a été appliquée au 1^{er} janvier 2008, le passage en dossier comptable a été opéré en 2009. Chaque établissement est désormais rattaché à un dossier comptable (4 dossiers : ESAT, Foyers, Association, Ateliers) et non plus géré en analytique. La combinaison de ces dossiers permet d'obtenir un dossier comptable "consolidé".

Ceci s'est traduit par la mise en place d'une saisie dite "inter dossier" et utilisant des comptes de liaisons retraçant les écritures internes (comptes 181 à 184, 186, 187).

L'exercice 2009 a également permis de réaffecter certains comptes de capitaux conformément au plan comptable M22 et de poursuivre le reclassement de certaines écritures, imputées dans des comptes inappropriés tels que les postes 213/214.

3) L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques. Plus particulièrement les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

Immobilisations Corporelles

- Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition, frais accessoires directement attribuables inclus, après déduction des remises, ristournes, rabais et escomptes obtenus.

Les droits de mutation, honoraires, commissions et frais d'actes sont inclus selon les conditions énoncées par le règlement CRC 2004-06.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

- Plantations	10 à 50 ans
- Constructions	10 à 50 ans
- Agencements et aménagements des constructions	10 à 15 ans
- Installations complexes	5 à 15 ans
- Matériel et outillage	5 à 10 ans
- Matériel de transport	5 à 10 ans
- Matériel de bureau et informatique	3 à 10 ans
- Mobilier	5 à 10 ans

- Conformément au règlement CRC 2002-10, nous avons identifié les immobilisations corporelles constituant des composants au regard des critères suivants :

- Les immobilisations concernées constituent un ensemble cohérent de même nature ;
- Cet ensemble doit supporter une dépréciation d'un montant et d'une durée significativement différente de l'ensemble qu'il pourrait constituer en étant regroupé avec d'autres composants ;

Une telle approche est appliquée dans la limite du principe de permanence des méthodes qui avaient notamment abouti à ne pas identifier de composants significatifs lors de la première application du règlement CRC 2002-10 : l'adoption du traitement prospectif basé sur la valeur nette des immeubles n'aurait alors pas entraîné de modification significative sur les dépréciations pratiquées.

Les dépréciations sont pratiquées sur des durées correspondant à l'estimation la plus proche d'obtention d'avantages économiques futurs.

Les honoraires relatifs à la construction (maîtrise d'ouvrage, études...) ont été inclus dans le coût d'entrée des actifs. Ils ont été répartis au prorata du poids respectif de chaque composant identifié. Les assurances « dommage ouvrage » et « de bon achèvement » n'ont pas été incluses dans le coût d'entrée de l'actif, mais considérées comme des charges de l'exercice (2009) et pour la partie concernant les exercices ultérieurs inscrites en charges constatées d'avances (garantie décennale).

Les seuls actifs pour lesquels des composants significatifs ont été identifiés correspondent à la construction relative au foyer de Villeneuve les Maguelonne dont les travaux se sont achevés en octobre 2009. Les durées de dépréciation des composants sont les suivantes :

Gros œuvre :	50 ans
Aménagements intérieurs, abords :	15 ans
Finitions :	10 ans
Second œuvre :	20 ans
Menuiseries extérieures :	25 ans

Participations, 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.

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.

Un montant de 3 543,36 € concernant un client de l'atelier viticulture (le Vieux pressoir) a été porté en compte 4162 - créances douteuses.

Les créances clients antérieures à 2008 (2003 à 2005) inscrites précédemment pour un montant de 4 665,98 € ont fait l'objet d'une perte totale portée au compte 654.

Evaluation des stocks

Les stocks de produits finis sont évalués à leur coût de production qui correspond au prix de vente pratiqué auquel on applique une décote qui correspond au taux de marge constaté sur chacun des produits.

Les stocks de marchandises sont évalués à leur coût d'achat.

Provision pour congés payés

Le montant provisionné correspond à 10 % des salaires bruts de la période du 01/06/09 au 31/12/09 auquel il a été appliqué le taux de charge patronal individuel.

La répartition a ensuite été effectuée sur chacun des établissements pour la quote-part lui revenant.

Provision pour départ à la retraite :

La structure a décidé de comptabiliser la provision pour départ à la retraite dans ses comptes sociaux. Le montant ainsi constaté s'élève à 31 834 €.

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

5) Il a été fait application des dispositions particulières résultant :

- de règlement n° 99-01 du Comité de la Réglementation Comptable (CRC) du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations ;
- de l'arrêté du 22 décembre 2008 relatif au plan comptable applicable aux établissements médico-sociaux relevant de l'article L. 312-1 du Code de l'action sociale et des familles (CASF);
- du règlement CRC n°2002-10 relatif à l'amortissement et la dépréciation des actifs ;
- du règlement CRC n°2004-06 relatif à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs ;
- de l'avis du CNC 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 CASF appliquant l'instruction budgétaire comptable M22, ainsi qu'aux fondations et associations

**Sofira** Audit
Membre de Crowe Horwath International
Commissaires aux comptes
SAS au capital de 305 000 €
Siège social : 125 rue de l'host
Parc Acti + Bât. C - 30900 N
Tél. : 04 66 23 23 14 - Fax : 04 66 1
RCS Nîmes B 399 116 696

gestionnaires des établissements sociaux et médico-sociaux privés appliquant les règlements 99-01 et 99-03 du CRC.

6) Traitements spécifiques de la gestion conventionnée :

Les résultats et les reports à nouveau de la gestion conventionnée dont le détail est fourni en annexe, figurent temporairement dans les fonds propres dans l'attente de l'affectation définitive par les autorités de tarification.

7) Engagements financiers :

La structure n'a donné aucun engagement financier. Elle bénéficie de cautions accordées par le Crédit Agricole pour un montant de 2 290 €.

8) L'Association les compagnons de Maguelone est l'associé unique de l'EUURL Compamag (dont le Capital s'élève à 8.000 Euros entièrement libéré) , enregistrée au R.C.S. de SETE sous le numéro SIRET 438 582 892 00016 et avec laquelle elle entretient des liens commerciaux.

 Sofira Audit
Membre de Crowe Horwath International
Commissaires aux comptes
SAS au capital de 305 000 €
Siège social : 125 rue de l'hostellerie
Parc Acti + Bât. C - 30900 NIMES
Tél. : 04 66 23 23 14 - Fax : 04 66 62 16 04
RCS Nîmes B 399 116 698

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS 2009

Compte	Valeur Actif		Augmentations		Diminutions		Valeur Actif
	Début		Transfert	Acquisition	Transfert	Cession	Fin
- Compte : 20300000 FRAIS D'ETUDES		600,00					600,00
- Compte : 20500000 CONC. & DROITS SIM.,BREV.,LIC.,MARQ		19 488,64					19 488,64
- Compte : 21110000 TERRAINS NUS		75 000,00					75 000,00
- Compte : 21200000 PLANTATIONS		181 031,82				11 994,38	169 037,44
- Compte : 21240000 TVX GENIE CIVIL AMENAGT		42 470,66					42 470,66
- Compte : 21311010 Foyer VLM-Finitions (10 ans)				231 911,79			231 911,79
- Compte : 21311015 Foyer VLM-Aménagt int,abord(15 ans)				869 764,28			869 764,28
- Compte : 21311020 Foyer VLM-2nd oeuvre (20 ans)				632 885,28			632 885,28
- Compte : 21311025 Foyer VLM-VRD, Menuis. Ext.(25 ans)				424 097,88			424 097,88
- Compte : 21311050 Foyer VLM-Structure (50 ans)				1 408 119,06			1 408 119,06
- Compte : 21314000 Villa Cols Verts		73 175,53					73 175,53
- Compte : 21331000 CONST. FOYER VILLENEUVE		14 954,08				7 180,08	7 774,00
- Compte : 21350000 AGENCEMENTS/AMENAGEMENTS		2 753,05					2 753,05
- Compte : 21410000 Construction CAT PREVOST		79 338,04					79 338,04
- Compte : 21411000 Construction AT 1000		601 430,80					601 430,80
- Compte : 21414000 Construction Bâtiment Logistique		277 691,96					277 691,96
- Compte : 21450000 Agencements/Aménagements		1 180 440,94					1 180 440,94
- Compte : 21450100 Travaux Rénovation Cathédrale		350 074,78					350 074,78
- Compte : 21450110 Tvx Cathé/Assainissement Maçonnerie		283 378,90					283 378,90


Sofira Audit
 Membre de Crowe Horwath International
 Commissaires aux comptes
 SAS au capital de 305 000 €
 Siège social : 125 rue de l'hostellerie
 Parc Acti + Bât C 30900 NIMES
 Tél. : 04 66 23 23 14 - Fax : 04 66 62 17 13
 RCS Nîmes B 399 115 699

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS 2009

Compte	Valeur Actif		Augmentations		Diminutions		Valeur Actif
	Début		Transfert	Acquisition	Transfert	Cession	Fin
- Compte : 21450200 Renforcement Caveau Fabreges							
	24 519,23						24 519,23
- Compte : 21451000 Immobilisations Tempête							
	133 193,56						133 193,56
- Compte : 21451100 Agencement Maison Fabreges							
	68 212,06						68 212,06
- Compte : 21451200 Restructurations Dépendances							
	542 484,27						542 484,27
- Compte : 21451300 Agencements Foyer Maguelone							
	242 061,09						242 061,09
- Compte : 21451600 Restauration Sanit/Vest 1/2 Int							
	75 405,40						75 405,40
- Compte : 21480000 Construction sur sol d'autrui							
	2 287,60						2 287,60
- Compte : 21510000 INSTALLATIONS COMPLEXES							
	1 248 484,06		590,00				1 249 074,06
- Compte : 21540000 MATERIEL ET OUTILLAGE							
	1 024 857,50		71 239,25		27 283,18		1 068 813,57
- Compte : 21810000 INSTALL. GENE, AG., AMENAG. DIVERS							
	52 246,76		3 571,26				55 818,02
- Compte : 21820000 MATERIEL DE TRANSPORT							
	325 102,79						325 102,79
- Compte : 21830000 MATERIEL BUREAU / INFORM							
	158 370,72		6 495,05		10 707,34		154 158,43
- Compte : 21840000 MOBILIER							
	159 377,68		116 384,44				275 762,12
- Compte : 21880000 AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
	3 147,00		8 118,45				11 265,45
TOTAL GENERAL	7 241 578,92		3 773 176,74		57 164,98		10 957 590,68


Sofira Audit
 Membre de Coopers & Lybrand International
 Commissaires aux comptes
 SAS au capital de 305 000 €
 Siège social : 125 rue de l'hostellerie
 Parc Acti + Bât. C - 30900 NIMES
 Tél. : 04 66 23 23 14 - Fax : 04 66 62 16 61
 RCS Nîmes B 399 116 698

Tableau des amortissements 2009

Amortissements	Amort. cumulés au 31 Décembre 2008	Dotations de l'Exercice 2009	Diminut. Résultant des Sorties Exercice 2009	Amort. Cumulés au 31 Décembre 2009
Amortissements des immobilisations incorporelles				
2801 Frais d'établissement				
2803 Frais de recherche et de développement	600,12		0,12	600,00
2805 Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés	6 992,92	3 897,74	0,06	10 890,60
2806 Droit au bail				
2808 Autres immobilisations incorporelles				
Amortissements des immobilisations corporelles				
2811 Terrains				
2812 Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure	123 408,71	7 140,65	10 509,20	120 040,16
2813 Constructions sur sol propre	75 047,21	37 749,12	88,62	112 707,71
2814 Constructions sur sol d'autrui	2 600 043,05	126 240,97	-0,05	2 726 284,07
2815 Installations, matériel et outillage techniques	1 816 714,77	117 206,92	26 063,30	1 907 858,39
28181 Installation générale et agencement	941,52	5 368,58		6 310,10
28182 Matériel de transport	246 999,69	31 758,88	0,01	278 758,56
28183 Matériel de bureau et informatique	130 647,56	10 055,41	7 267,57	133 435,40
28184 Mobilier	153 164,76	6 695,59	0,03	159 860,32
2818 Autres immobilisations corporelles	256,23	1 173,82		1 430,05
TOTAL GENERAL	5 154 816,54	347 287,68	43 928,86	5 458 175,36


Sofira Audit
 Membre de Crowe Horwath International
 Commissaires aux comptes
 SAS au capital de 305 000 €
 Siège social : 125 rue de l'hostellerie
 Parc Acti + Bât. C - 30900 NIMES
 Tél. : 04 66 23 23 14 - Fax : 04 66 67 15 04
 RCS Nîmes B 399 116 698

Tableau des provisions, dépréciation, fonds dédiés et réserves de compensation

Prov. dép. fds ded. et rés. compens	Montants au 31 Décembre 2008	Dotations de l'Exercice 2009	Reprises de l'Exercice 2009	Montants au 31 Décembre 2009
Réserves de Compensation				
10686 - Des Déficits d'Exploitation		23 542,00		23 542,00
10687 - Des Charges d'Amortissement				
Provisions Réglementées				
141 - Destinées à la Couverture du Besoin en Fonds de Roulement				
142 - Pour Renouvellement des Immobilisations		236 759,61		236 759,61
145 - Amortissements Dérogatoires				
14861 - Réserves des Plus-Values Nettes d'Actif Immobilisé	514,46			514,46
14862 - Réserves des Plus-Values Nettes d'Actif Circulant				
Provisions pour Risques et Charges				
151 - Provisions pour Risques	28 695,52	31 834,00	28 695,52	31 834,00
153 - Comptes à provisionner pensions et obligations similaire				
157 - Provisions pour Charges à Répartir sur Plusieurs Exercices				
158 - Autres Provisions pour Charges	49 697,56	14 850,00		64 547,56
Dépréciations				
29 - Dépréciation des Immobilisations				
39 - Dépréciation des Stocks et En-Cours				
49 - Dépréciation des Comptes de Tiers		2 962,68		2 962,68
59 - Dépréciation des Comptes Financiers				
Fonds Dédiés				
194 - Sur Subventions de Fonctionnement				
195 - Sur Dons Manuels Affectés				
197 - Sur Legs et Donations Affectés				
TOTAL GENERAL	78 907,54	309 948,29	28 695,52	360 160,31


Sofira Audit
 Membre de Croix Hervard International
 Commissaires aux comptes
 SAS au capital de 305 000 €
 Siège social : 125 rue de l'hostellerie
 Parc Acti + Bât. C - 30900 NIMES
 Tél. : 04 66 23 23 14 - Fax : 04 66 62 16 04
 RCS Nîmes B 399 116 698

DÉTAIL DES COMPTES DU BILAN

PRODUITS A RECEVOIR

Libellé	Dossier	Montant
PAR PAON tué/chien Mme Morv	ASSO	80,00
PAR IJ MEDERIC BORD P	ESAT	47,67
4 ^e trimestre 09-unidelta	ASSO	735,00
PAR Groupama-rbt procès	ASSO	18 040,20
IJ mederic a recevoir Monjo	FOYERS	655,43
IJ monjo 23/10-20/11	FOYERS	463,59
PAR ij ayari 17/12-20/12	FOYERS	51,52
PAR degreusement TLE/chantier	FOYERS	34 548,00
PAR UNIFAF Rbt/Cnasea attendu	ATELIER	4 528,45
par chorum 4 ^e tr.09-Rbt attendu	ATELIER	360,03
Total Compte 4687		59 509,89

FOURNISSEURS - FACTURES NON PARVENUES

Libellé	Dossier	Montant
FNPA11-EAU SAUR/GRAU PREV	ESAT	548,74
FNPA Cac Cplt selon lettre miss	ESAT	1 603,00
FNPA1-CONSO. EDF	FOYERS	915,26
FNPA2-ABT MIDI LIBRE	FOYERS	25,54
FNPA3-COLVERTS EAU SAUR	FOYERS	430,88
FNPA4-SFR FIXE 11/30	FOYERS	28,43
fnp A7-IFREMER 11+12/09	ATELIER	1 400,89
FNPA selon lettre mission CAC	FOYERS	3 206,00
FNPA Instit. 12/2009	FOYERS	464,50
FNPA Finexpertise/Dégrevemt TL	FOYERS	8 639,90
FNPA1 - EDF	ATELIER	124,80
Copie BH222 - FNPA A2	ATELIER	35,39
FNPA A3 - Labo Vétérinaire	ATELIER	337,12
FNPA A4 - La poste	ATELIER	1 080,12
FNPA A5 - Chronopost	ATELIER	125,97
FNPA A6 - SAUR	ATELIER	548,74
Cotisation FNPA 2009-AOC langu	ATELIER	90,15
Total Compte 4081		19 605,43

Libellé	Dossier	Montant
GENET-solde DGD	FOYERS	9 900,10
Rigaud-solde DGD	FOYERS	8 717,72
Total Compte 4084		18 617,82


Sofira Audit
 Membre de Crowe Horwath International
 Commissaires aux comptes
 SAS au capital de 305 000 €
 Siège social : 125 rue de l'hostellerie
 Parc Acti + Bât. C - 30900 NIMES
 Tél. : 04 66 23 23 14 - Fax : 04 66 62 16 09
 RCS Nimes: B 399 116 692

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Libellé	Dossier	Montant
cca e1-Veolia Abt 2010	ESAT	147,05
CCA1-AUTOCOM 2010	FOYERS	68,87
CCA2- abt FT FLE	FOYERS	21,29
CCA3- abt edf FLE	FOYERS	22,25
CCA4- abt edf FLE	FOYERS	14,70
CCA5- abt edf FLE	FOYERS	14,75
CCA6- abt POINT PHONE	FOYERS	78,55
CCA7,8,9-EDF FLE	FOYERS	44,14
CCA10 edf VLM prime 01	FOYERS	276,99
CCA11-12 gdf VLM	FOYERS	51,22
CCA13-prime fixe domaine	FOYERS	309,60
CCA14-FAX FT DOMAINE	FOYERS	31,04
CCA15-ABT REVUE FIDUCIAR	FOYERS	220,83
CCA17-CB ALCATEL VLM	FOYERS	217,52
CCA16-CB MINOLTA C253	FOYERS	441,32
CCA18-CONSO; 12/09 NEUF TE	FOYERS	70,81
CCA 19-Abt 2010 VEOLIA	FOYERS	57,70
CCA 20-Abt 2010 VEOLIA Bt ce	FOYERS	295,41
cca a-bnp BH 222	ATELIER	259,00
cca b-Neopost 2010	ATELIER	821,00
CCA F-Abt 2010 Veolia	ATELIER	46,67
CCA D+E Veolia Abt 2010	ATELIER	224,69
CCA ASSURANCE 2010	ASSO	47 096,80
CCA Groupama-Assur. décennale	FOYERS	39 981,45
cca c - SFR fixe 2010	ATELIER	38,15
Prel Caut° 2010 prêt CDC phare	ASSO	721,34
Total Compte 486		91 573,14


Sofira Audit
 Membre de Crowe Horwath International
Commissaires aux comptes
 SAS au capital de 305 000 €
 Siège social : 125 rue de l'hostellerie
 Parc Acti + Bât. C - 30900 NIMES
 Tél. : 04 66 23 23 14 - Fax : 04 66 62 16 04
 RCS Nîmes B 399 116 698

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Libellé	Dossier	Montant
Néant		
Total Compte 487		0,00

ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES

Libellé	Montant	Montant
adhesion 2010 office tourisme	ASSO	195,68
AOC LANGUEDOC SYNDICAT	ATELIER	90,30
ACPTÉ COOP. TRAVAILLEURS	ATELIER	1 000,00
Midi libre en acpte	FOYERS	259,00
Total Compte 4091		1 544,98

FOURNISSEURS - AUTRES AVOIRS

Libellé	Montant	Montant
Groupama Rbt/DO attendu	FOYERS	1 003,00
Avoir FT Reclassé ->4097	ASSO	17,02
Recl. Avoir FT (ligne CB)	ATELIER	7,91
Rbt/prelvt ASB CE 2009	ASSO	61,46
FRANCE TELECOM AVOIR	FOYERS	9,25
FRANCE TELECOM AVOIR	FOYERS	22,41
ORANGE VLM AVOIR	FOYERS	71,94
Rbt ASB CE attendu	FOYERS	35,12
Rbt ASB CE attendu	FOYERS	8,90
Rbt à recevoir Canal +	FOYERS	109,22
Rbt ASB CE attendu	ATELIER	17,56
Total Compte 4097		1 363,79


Sofira Activité
 Membre de Crowe Horwath International
 Commissaires aux comptes
 SAS au capital de 305 000 €
 Siège social : 125 rue de l'hostellerie
 Parc Acti + Bât. C - 30900 NIMES
 Tél. : 04 66 23 23 14 - Fax : 04 66 62 16 00
 RCS Nîmes B 399 116 698

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Créances	Montant brut	Degré de liquidité		
		A 1 an au +	A + d' 1 an	A + de 5 ans
Créances clients et comptes rattachés	114 662,93	111 119,57	3 543,36	
41110000 Usagers	110 660,77	110 660,77		
41620000 Clients douteux ou litigieux	3 543,36		3 543,36	
41810000 Factures à établir	458,8	458,8		
Autres créances	938 320,62	938 320,62		
40970000 FOURNISSEURS AUTRES AVOIRS	1 363,79	1 363,79		
42870000 PRODUITS A RECEVOIR		0,00		
43871000 I.J.S.S. MSA Encadrement	642,40	642,40		
43873000 Formation prof.- Dépenses & Rembt	10 352,80	10 352,80		
43878000 Unifaf-Cotisation TH Remboursé/Etat	0,08	0,08		
44338012 Département 12-Frais de séjour	6 901,94	6 901,94		
44338030 Département 30-Frais de séjour	99 347,63	99 347,63		
44338034 Département 34-Frais de séjour	210 199,65	210 199,65		
44338045 Département 45-Frais de séjour	9 024,34	9 024,34		
44361000 CNASEA	69 563,05	69 563,05		
44580000 Taxes / CA à régulariser ou en attente	299,27	299,27		
44583000 Remboursement de TVA demandé	470 789,08	470 789,08		
44586000 TAXES SUR CA SUR FACT NON PARV.	75,25	75,25		
46720000 Débiteur divers	224,17	224,17		
46722000 DBT DIVERS CONGES OH	27,28	27,28		
46870000 PRODUITS A RECEVOIR	59 509,89	59 509,89		
Charges constatées d'avances	91 573,14	91 573,14		
Acomptes versés	1 544,98	1 544,98		
	1 144 556,69	1 141 013,33	3 543,36	0,00


Sofira Audit
 Membre de Crowe Horwath International
 Commissaires aux comptes
 SAS au capital de 305 000 €
 Siège social : 125 rue de l'hostellerie
 Parc Acti + Bât. C - 30900 NIMES
 Tél. : 04 66 23 23 14 - Fax : 04 66 62 16 16
 RCS Nîmes B 399 116 698

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Dettes	Montant brut	Degré de liquidité		
		A 1 an au +	A + d' 1 an	A + de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	5 068 966,08	620 360,69	661 404,15	3 787 201,24
Emprunt GNOSSAL (164129)	25 553,44	1 043,78	3 465,19	21 044,47
Emprunt CSSE DEPOTS CONSIGNATION	148 127,75	13 310,59	56 410,58	78 406,58
Emprunt S. G. (164131)	8 520,80	2 992,26	5 528,54	0,00
Emprunt CE-C.FONCIER-2.682 k€	2 682 000,00	67 049,97	357 599,84	2 257 350,19
Emprunt CE-C.FONCIER-1 788 k€	1 728 400,00	59 600,00	238 400,00	1 430 400,00
Intérêts courus auprès des Etabl de crédit	4 267,67	4 267,67		
Solde créditeur de banque	472 096,42	472 096,42		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	285 483,34	285 483,34		
Dettes fournisseurs (401)	265 878,91	265 878,91		
Fournisseurs - Factures non parvenues (4081)	19 604,43	19 604,43		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	50 286,61	50 286,61		
Dettes fournisseurs (404)	31 668,79	31 668,79		
Fournisseurs - Factures non parvenues (4084)	18 617,82	18 617,82		
Dettes fiscales et sociales	413 420,71	413 420,71		
42110000 REMUN. DUES AU PERSONNEL	0,00	0,00		
42120000 REMUN. DUES AUX O. H.	0,00	0,00		
42200000 COMITES ENTREPRISE, ETABLISSEMENT	14 139,00	14 139,00		
42820000 PROVISIONS CONGES A PAYER	122 561,34	122 561,34		
42861000 Personnel-Autres charges à payer	746,24	746,24		
43140000 MSA PERSONNEL ENCADREMENT	69 133,08	69 133,08		
43141000 MSA PERSONNEL O H	29 195,71	29 195,71		
43149000 FAFSEA 2008 en attente	2 768,03	2 768,03		
43731000 Caisse Malakoff-Mederic Retr./Prév.	85 369,95	85 369,95		
43732100 Caisse CHORUM-Prévoyance OH	1 872,29	1 872,29		
43780000 UNIFAF	25 179,43	25 179,43		
43782000 GNOSSAL	556,96	556,96		
43872000 IJ MSA TH	418,07	418,07		
44310000 Impots et Taxes (TLE)	16 488,00	16 488,00		
44331045 Reversement Aide sociale-Dépt. 12	696,14	696,14		
44331012 Reversement Aide sociale-Dépt. 45	2 393,03	2 393,03		
44551000 TVA A DÉCAISSER	35 425,05	35 425,05		
44587000 Taxe/CA sur factures à établir	75,20	75,20		
44710000 TAXES S/SALAIRES P E	6 248,19	6 248,19		
44730000 TAXES VENTE VIN REGIE	155,00	155,00		
Autres dettes	24 677,24	24 677,24		
		0,00		
46710000 CREDITEURS DIVERS	24 677,24	24 677,24		
Produits constatés d'avance	0	0		
	5 792 547,37	1 343 941,98	661 404,15	3 787 201,24


Sofira Audit
 Membre de Crowe Horwath International
 Commissaires aux comptes
 SAS au capital de 305 000 €
 Siège social : 125 rue de l'hostellerie
 Parc Acti + Bât. C - 30900 NIMES
 Tél. : 04 66 23 23 14 - Fax : 04 66 62 16 69
 RCS Nîmes B 399 116 698

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Comptes	Libellés	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
10050000	FONDS ASSOCIATIFS (1)	159 449,02		159 449,02	
10230000	SUBVENTIONS NON RENOUV. (2)	737 246,84		737 246,84	
10230100	SUBV. EQUIPT VITRAUX (3)	32 776,54		32 776,54	
10230200	SUBVENTIONS NON RENOUV. (4)	417 351,03		417 351,03	
10240000	Apport sans droit de reprise		889 695,86		889 695,86
10261500	Subventions d'équipement - Coll. pub.		450 127,57		450 127,57
10630000	Reserves statutaires ou contractuelles		1 029 980,56		1 029 980,56
10682000	PROVISIONS RENOUVEL IMMO (5)	1 291 692,17		1 291 692,17	
10682100	Excédent affecté à l'invest. (Esat)		24 952,00		24 952,00
10682200	Excédent affecté à l'invest. (Entreprise) (6)	398 215,08			398 215,08
10682300	Excédent affecté à l'invest. (Foyer)	89 988,03			89 988,03
10686000	Réserve de compensation		23 542,00		23 542,00
11000008	Report à nouveau 2008 - Excédentaire		5 764,69		5 764,69
11410000	Dépenses refusées/autorité R314-52		-6 328,17		-6 328,17
11410002	Dépenses 2002 refusées/autorité		-5 498,03		-5 498,03
11410003	Dépenses 2003 refusées/autorité		-10 670,56		-10 670,56
11410007	Dépenses 2007 refusées/autorité		-68 463,00		-68 463,00
11510008	Report à nouveau 2008 - Excédentaire		12 890,97		12 890,97
11519000	REPORT A NOUVEAU (S D) (7)	-161 861,74		-161 861,74	
11519005	Report à nouveau 2005 - Déficitaire		-16 320,15		-16 320,15
11519006	Report à nouveau 2006 - Déficitaire		-11 274,00		-11 274,00
11519007	Report à nouveau 2007 - Déficitaire		-141 641,00	-74 791,17	-66 849,83
11519008	Report à nouveau 2008 - Déficitaire		-98 663,29		-98 663,29
11900008	Report à nouveau 2008 -BAPC-Déficitaire		-45 620,51		-45 620,51
13110000	SUBV. SAUV CATHE 1E TR	252 000,00			252 000,00
13980000	AUTRES SUBVENTIONS	-7 200,00	-7 200,00		-14 400,00
14120000	Prov. Réglementée-Couverture du BFR		236 759,61		236 759,61
14861000	PROV REGL : RES. PLUS-VAL. NET. A. I	514,46			514,46
		3 210 171,43	2 262 034,55	2 401 862,69	3 070 343,29

(1) - Compte inexistant dans le plan comptable M22 - Reclassé au 1024 pour 159 449,02 €

(2) - Compte inexistant dans le plan comptable M22 - Reclassé au 1024 pour 737 246,84 €

(3) - Compte inexistant dans le plan comptable M22 - Reclassé au 102615 pour 32 776,54 €

(4) - Compte inexistant dans le plan comptable M22 - Reclassé au 102615 pour 417 351,03 €

(5) - Affectation au 1063 (1 029 980,56), au 106821 (24 952), au 141 (236 759,61)

(6) - Modification du libellé conformément au plan comptable M22 (ancienne appellation : "PROV. RENOUV. IMMOS ENTREP")

(7) - Afin d'assurer plus de lisibilité, un compte de report à nouveau est ouvert chaque année. Les reclassements opérés sont les suivants :

11 274 € en RAN 2006 (11519006); 49 636 € en RAN 2007 (11519007) ; 68 463 € au 11410007 (dépenses 2007 refusées) ; 16 320 € en RAN 2005 (11519005) ; 10 670 € au 11410003 (dépenses 2003 refusées) ; 5 498 € au 11410002 (dépenses 2002 refusées)


Sofira Audit
 Membre de Coopers & Lybrand International
Commissaires aux comptes
 SAS au capital de 305 000 €
 Siège social : 125 rue de l'hostellerie
 Parc Acti + Bât. C - 30900 NIMES
 Tél. : 04 66 23 23 14 - Fax : 04 66 62 16 44
 RCS Nimes B 399 116 698

Ventilation des résultats entre gestion propre et gestion contrôlée

Résultats Comptable	2009	2008
ESAT	51 150,15	-98 663,29
FOYER(S)	136 855,14	12 890,97
Total Gestion contrôlé	188 005,29	-85 772,32
ATELIERS	-99 642,46	-45 620,51
ASSOCIATION	29 873,91	5 764,69
Total Gestion propre	-69 768,55	-39 855,82
	118 236,74	-125 628,14


Sofira Audit
 Membre de Crowe Horwath International
 Commissaires aux comptes
 SAS au capital de 305 000 €
 Siège social : 125 rue de l'hostellerie
 Parc Acti + Bât. C - 30900 NIMES
 Tél. : 04 66 23 23 14 - Fax : 04 66 62 16 61
 RCS Nîmes B 399 116 698

EFFECTIF AU 31/12 EN EQUIVALENT TEMPS PLEIN

CATEGORIES	E.T.P. Au 31/12
Cadres	5,7
Non Cadres - CDI	40
Non Cadres - CDD	3
C.A.E.	1,14
Sous-total personnel encadrants	49,84
Travailleurs handicapés	76,54
TOTAL	126,38


Sofira Audit
 Membre de Crowe Horwath International
 Commissaires aux comptes
 SAS au capital de 305 000 €
 Siège social : 125 rue de l'hostellerie
 Parc Acti + Bât. C - 30900 NIMES
 Tél. : 04 66 23 23 14 - Fax : 04 66 62 16 04
 RCS Nîmes B 399 116 698