

# **ADIAM CREUSE**

*HOTEL DU DEPARTEMENT*

*23000 GUERET*

*Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010*

## **BILAN AU 31 Décembre 2010**



**ACEC FAUCHER FERRIER et Associés**

8 AVENUE MENDES FRANCE

23000 GUERET

Téléphone : 05.55.52.31.45 - Fax : 05.55.52.41.70

Site internet : <http://www.acec.fr>

## **MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS**



Dans le cadre de la mission de Présentation des comptes annuels de l'association :

### **ADIAM CREUSE**

pour l'exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010, j'ai effectué les diligences prévues par les normes de Présentation définies par l'Ordre des experts-comptables.

A la date de mes travaux qui ne constituent pas un audit et à l'issue de ceux-ci, je n'ai pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels.

Les comptes annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan :	<b>142 443 €</b>
- Chiffre d'affaires :	<b>28 171 €</b>
- Résultat net comptable :	<b>7 540 €</b>

Fait à Guéret,  
Le 16/03/2011

**L'Expert-Comptable**

## OBSERVATIONS COMPTABLES



Au cours de nos travaux de révision de vos comptes pour l'exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010 nous avons remarqué les éléments suivants :

- les charges sociales sont enregistrées dans un seul et même compte de charge. Il serait préférable, à compter de l'exercice 2011, d'utiliser des comptes différents en fonction de la nature des charges (retraite, Urssaf) ;
- Certaines factures de vos fournisseurs ne mentionnent pas de numéro SIRET. Nous vous rappelons qu'en l'absence de numéro de SIRET, cette dépense peut être soumise à charges sociales en cas de contrôle URSSAF ;
- La dette de 5 308,20 € datant de la fin de l'exercice 2002 a été annulée avec votre accord sur l'exercice 2010.

Nous restons à votre disposition pour tous renseignements complémentaires.

# **DOSSIER DE GESTION**

*Analyse succincte de gestion*

## ANALYSE SUCCINCTE DE GESTION



Les prestations de services s'élèvent à 28 K€ soit 8 K€ de plus que l'exercice précédent, ce qui représente 42,20%.

Les subventions s'élèvent à 188K€.

Les charges de personnel, 146 K€, ont diminué de 7 K€. Elles absorbent -262.52 % de la valeur ajoutée.

Les autres charges externes 84 K€, ont progressé de 11 K€.

Les principaux postes sont les suivants :

	2010	2009
- Sous traitance	36 K€	24 K€
- Frais de déplacements	13 K€	18 K€
- Publicité	9 K€	8 K€
- Location diverses	6 K€	5 K€
- Participations actions	2 K€	2 K€

Les dotations aux amortissements s'élèvent à 2 K€ de même qu'en 2009.

Le résultat d'exploitation est négatif de 4 K€, contre un résultat d'exploitation positif de 2 K€ en 2009.

Les produits financiers sont de 1 K€.

Le résultat net comptable est excédentaire 8 K€.

## **DOSSIER COMPTABLE**

*ASSO - Bilan actif*

*ASSO - Détail du bilan actif*

*ASSO - Bilan passif*

*ASSO - Détail du bilan passif*

*ASSO-Compte de résultat*

*ASSO - Détail du compte de résultat*

**BILAN ACTIF**

	31/12/2010			31/12/2009
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires	205,48	205,48		
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions	2 846,04	2 846,04		32,54
Installations techniques, matériel et outillage industriels	20 917,93	8 369,74	12 548,19	11 820,62
Autres immobilisations corporelles	12 700,17	11 815,99	884,18	1 864,72
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>36 669,62</b>	<b>23 237,25</b>	<b>13 432,37</b>	<b>13 717,88</b>
<b>Comptes de liaison</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
<b>Créances d'exploitation (3)</b>				
Créances usagers et comptes rattachés				
Autres créances	866,40		866,40	2 811,68
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	127 248,33		127 248,33	131 643,66
Charges constatées d'avance (3)	896,00		896,00	835,98
<b>TOTAL (II)</b>	<b>129 010,73</b>		<b>129 010,73</b>	<b>135 291,32</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>165 680,35</b>	<b>23 237,25</b>	<b>142 443,10</b>	<b>149 009,20</b>
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

**DETAIL DU BILAN ACTIF**

	31/12/2010	31/12/2009
	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>		
<b>Immobilisations incorporelles</b>		
<b>Concessions, brevets, licences, logiciels, droits et valeurs similaires</b>		
20500000 LOGICIELS	205,48	205,48
28050000 AMORT.CONCESS. DROI.SIMIL	( 205,48)	( 205,48)
<b>Total</b>		
<b>Total immobilisations incorporelles</b>		
<b>Immobilisations corporelles</b>		
<b>Constructions</b>		
21350200 AAI DES CONSTRUCTIONS	2 846,04	2 846,04
28135200 AMORT.AAI DES CONSTRUCT.	( 2 846,04)	( 2 813,50)
<b>Total</b>		<b>32,54</b>
<b>Installations techniques, matériel et outillage industriels</b>		
21540100 MATERIEL ET OUTILLAGE	845,31	845,31
21540200 MATERIEL DANSE	20 072,62	18 476,77
28154000 AMORT.MATERIEL INDUSTRIEL	( 845,31)	( 845,31)
28154200 AMORT MAT DANSE	( 7 524,43)	( 6 656,15)
<b>Total</b>	<b>12 548,19</b>	<b>11 820,62</b>
<b>Autres immobilisations corporelles</b>		
21830000 MATERIEL BUREAU ET INFO.	8 773,22	8 773,22
21840000 MOBILIER	3 926,95	3 926,95
28183000 AMORT.MAT.BUREAU ET INFO.	( 8 286,28)	( 7 786,28)
28184000 AMORT.DU MOBILIER	( 3 529,71)	( 3 049,17)
<b>Total</b>	<b>884,18</b>	<b>1 864,72</b>
<b>Total immobilisations corporelles</b>	<b>13 432,37</b>	<b>13 717,88</b>
<b>Total actif immobilisé net</b>	<b>13 432,37</b>	<b>13 717,88</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>		
<b>Créances d'exploitation</b>		
<b>Autres créances</b>		
46870000 DIVERS - PROD. A RECEVOIR	866,40	2 811,68
<b>Total</b>	<b>866,40</b>	<b>2 811,68</b>
<b>Disponibilités</b>		
51200000 CAISSE D EPARGNE	49 266,50	49 657,80
51210000 CREDIT COOPERATIF	11 955,01	11 621,48
51220000 LIVRET CREDIT COOPERATIF	66 026,82	70 364,38
<b>Total</b>	<b>127 248,33</b>	<b>131 643,66</b>
<b>Charges constatées d'avance (3)</b>		
48600000 CHGES CONSTATEES D'AVANCE	896,00	835,98
<b>Total</b>	<b>896,00</b>	<b>835,98</b>
<b>Total créances d'exploitation</b>	<b>129 010,73</b>	<b>135 291,32</b>
<b>Total actif circulant</b>	<b>129 010,73</b>	<b>135 291,32</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>142 443,10</b>	<b>149 009,20</b>

**BILAN PASSIF**

		31/12/2010	31/12/2009
		Net	Net
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>			
<b>Fonds propres</b>			
Fonds associatifs sans droit de reprise			
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>			
Ecarts de réévaluation			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau		84 956,10	82 852,20
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>		7 540,10	2 103,90
<b>Autres fonds associatifs</b>			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Résultats sous contrôle des tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		10 984,26	11 820,62
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (Commodat)			
<b>TOTAL</b>	<b>(I)</b>	<b>103 480,46</b>	<b>96 776,72</b>
<b>Comptes de liaison</b>	<b>(II)</b>		
<b>PROVISIONS</b>			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
<b>TOTAL</b>	<b>(III)</b>		
<b>FONDS DEBIES</b>			
Sur subventions de fonctionnement		7 691,10	12 795,00
Sur autres ressources			
<b>TOTAL</b>	<b>(IV)</b>	<b>7 691,10</b>	<b>12 795,00</b>
<b>DETTES (1)</b>			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers (3)			
Avances et acomptes reçus sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		4 922,26	8 067,48
Dettes fiscales et sociales		26 349,28	26 061,80
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			5 308,20
Produits constatés d'avance (1)			
<b>TOTAL</b>	<b>(V)</b>	<b>31 271,54</b>	<b>39 437,48</b>
Ecarts de conversion passif	<b>(VI)</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>(I à VI)</b>	<b>142 443,10</b>	<b>149 009,20</b>
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		31 271,54	39 437,48
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)			
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque			
(3) dont emprunts participatifs			
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>			

**DETAIL DU BILAN PASSIF**

31/12/2010	31/12/2009
Net	Net

<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres</b>		
<b>Report à nouveau</b>		
11000000 REP. A NOUVEAU CREDITEUR	84 956,10	82 852,20
<b>Total</b>	<b>84 956,10</b>	<b>82 852,20</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>	<b>7 540,10</b>	<b>2 103,90</b>
<b>Total fonds propres</b>	<b>92 496,20</b>	<b>84 956,10</b>
<b>Autres fonds associatifs</b>		
<b>Subventions d'investissement sur biens non renouvelables</b>		
13100000 SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT	18 476,77	18 476,77
13900000 SUBV.INVES.INSC.CPT.RESUL	( 7 492,51)	( 6 656,15)
<b>Total</b>	<b>10 984,26</b>	<b>11 820,62</b>
<b>Total autres fonds associatifs</b>	<b>10 984,26</b>	<b>11 820,62</b>
<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>103 480,46</b>	<b>96 776,72</b>
<b>FONDS DEBIES</b>		
<b>Sur subventions de fonctionnement</b>		
19400000 FONDS DEBIES ORCHESTRE	7 691,10	12 795,00
<b>Total</b>	<b>7 691,10</b>	<b>12 795,00</b>
<b>TOTAL FONDS DEBIES</b>	<b>7 691,10</b>	<b>12 795,00</b>
<b>DETTES</b>		
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		
40810000 FOURNISSEURS FNP	4 922,26	8 067,48
<b>Total</b>	<b>4 922,26</b>	<b>8 067,48</b>
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		
42820000 PERSONNEL CHARGES A PAYER	405,60	
42860000 CONGES PAYES	7 220,00	8 560,00
43100000 SECURITE SOCIALE	7 666,00	6 437,00
43720000 MUTUELLES	3 064,68	2 848,80
43740000 ASSEDIC	1 794,00	1 642,00
43860000 DETTES SOCIALES	1 770,00	2 520,00
44860000 DETTES FISCALES	4 429,00	4 054,00
<b>Total</b>	<b>26 349,28</b>	<b>26 061,80</b>
<b>Autres dettes</b>		
46700100 CNASEA		5 308,20
<b>Total</b>		<b>5 308,20</b>
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>31 271,54</b>	<b>39 437,48</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>142 443,10</b>	<b>149 009,20</b>

**COMPTE DE RESULTAT**

	31/12/2010	31/12/2009
	Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
Prestations de services	28 171,20	19 811,10
<b>MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>28 171,20</b>	<b>19 811,10</b>
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	187 788,00	187 835,00
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges		
Collectes		
Cotisations	80,00	120,00
Autres produits	18 308,04	27 841,56
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>	<b>(I) 234 347,24</b>	<b>235 607,66</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)		
Autres achats et charges externes (2)	83 956,69	73 224,01
Impôts, taxes et versements assimilés	5 712,49	5 176,65
Salaires et traitements	113 461,97	118 584,77
Charges sociales	32 984,74	34 391,19
Autres charges de personnel		
Dotations aux amortissements sur immobilisations	1 881,36	2 387,02
Dotations aux provisions sur immobilisations		
Dotations aux provisions sur actif circulant		
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges	720,00	539,00
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)</b>	<b>(II) 238 717,25</b>	<b>234 302,64</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>(I-II) ( 4 370,01)</b>	<b>1 305,02</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>		
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)	
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)	
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participations (4)		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)		
Autres intérêts et produits assimilés (4)	662,44	1 201,10
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>(V) 662,44</b>	<b>1 201,10</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (5)		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>	<b>(VI)</b>	
<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>(V-VI) 662,44</b>	<b>1 201,10</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>	<b>(I-II+III-IV+V-VI) ( 3 707,57)</b>	<b>2 506,12</b>

**COMPTE DE RESULTAT**

	31/12/2010	31/12/2009
	Total	Total
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	5 308,21	456,33
Sur opérations en capital	836,36	1 144,48
Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>	<b>6 144,57</b>	<b>1 600,81</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	0,80	1 250,03
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>	<b>0,80</b>	<b>1 250,03</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>6 143,77</b>	<b>350,78</b>
Impôts sur les bénéfices (IX)		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>241 154,25</b>	<b>238 409,57</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>238 718,05</b>	<b>235 552,67</b>
<b>5 - SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>2 436,20</b>	<b>2 856,90</b>
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs	12 795,00	3 247,00
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	7 691,10	4 000,00
<b>6 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>7 540,10</b>	<b>2 103,90</b>
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier dont redevances sur crédit-bail immobilier		
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(4) dont produits concernant des entreprises liées		
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées		
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
<b>Produits</b>		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature	7 000,00	7 000,00
<b>TOTAL</b>	<b>7 000,00</b>	<b>7 000,00</b>
<b>Charges</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	7 000,00	7 000,00
Prestations		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>	<b>7 000,00</b>	<b>7 000,00</b>

**DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT**

	31/12/2010	31/12/2009
	Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
<b>Prestations de services</b>		
70810000 RECETTES CONCERTS	26 893,20	19 685,10
70810100 RECETTES STAGES	1 278,00	126,00
<b>Total</b>	<b>28 171,20</b>	<b>19 811,10</b>
<b>MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>28 171,20</b>	<b>19 811,10</b>
<b>Subventions d'exploitation</b>		
74100000 SUBVENTION DRAC	86 828,00	86 828,00
74110000 SUBV CONSEIL REGIONAL	9 953,00	10 000,00
74300000 CONSEIL GENERAL	91 007,00	91 007,00
<b>Total</b>	<b>187 788,00</b>	<b>187 835,00</b>
<b>Cotisations</b>		
75600000 ADHESION ADIAM	80,00	120,00
<b>Total</b>	<b>80,00</b>	<b>120,00</b>
<b>Autres produits</b>		
75800000 PRODUITS DIVERS	173,60	1 228,47
75800400 PART M RETRAITE	3 464,58	5 047,33
75810000 RECETTES STAGE DANSE	1 294,00	728,60
75820000 INSCRIPTION PRATIQUES VOC	370,00	1 280,00
75820100 INSC CHOEUR DEPARTEMENTAL	596,00	480,00
75830000 UNIFORMATION	500,75	788,70
75840000 COOPERATIVES SCOLAIRES		307,80
75860600 REFACTURATION SALAIRES	409,11	1 417,66
75890000 PARTICIPATIONS VOIX ETE	11 500,00	16 563,00
<b>Total</b>	<b>18 308,04</b>	<b>27 841,56</b>
<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>234 347,24</b>	<b>235 607,66</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
<b>Autres achats et charges externes</b>		
60600000 FOURNITURES DE BUREAU	1 392,04	1 489,33
60630000 PETIT OUTILLAGE	144,00	473,00
61100000 SOUS TRAITANCE	36 179,13	23 713,51
61120000 PARTICIPATIONS ACTIONS	2 454,72	2 294,73
61310000 LOCATIONS DIVERSES	5 588,40	4 885,78
61320000 LOCATIONS IMMOBILIERES	1 000,00	1 000,00
61500000 ENTRETIEN ET REPARATIONS	1 958,00	725,40
61600000 PRIMES D'ASSURANCE	909,49	905,53
61700000 ADHESIONS	878,70	500,00
61810000 DOCUMENTATION	1 413,83	1 610,60
62260000 HONORAIRES EXPERT COMPTAB	1 892,67	1 959,78
62261000 HONORAIRES CAC	2 426,36	2 388,87
62300000 PUBLICITE	8 849,90	7 551,33
62340000 CADEAUX DONS	150,00	550,00
62510000 FRAIS DE DEPLACEMENT	12 983,40	18 478,64
62570000 MISSIONS RECEPTIONS	813,01	432,95
62600000 FRAIS POSTAUX	3 631,47	3 274,34
62610000 TELEPHONE	1 010,54	752,95
62700000 FRAIS BANCAIRES	281,03	237,27
<b>Total</b>	<b>83 956,69</b>	<b>73 224,01</b>

**DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT**

		31/12/2010	31/12/2009
		Total	Total
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>			
63110000	TAXE SUR LES SALAIRES	3 279,00	2 974,00
63333000	FORMATION	1 927,00	1 864,00
63340000	SACEM	506,49	175,73
63580000	RETENUE A LA SOURCE		162,92
	<b>Total</b>	<b>5 712,49</b>	<b>5 176,65</b>
<b>Salaires et traitements</b>			
64110000	REMUNERATIONS	114 801,97	117 824,77
64120000	CONGES PAYES	( 1 340,00)	760,00
	<b>Total</b>	<b>113 461,97</b>	<b>118 584,77</b>
<b>Charges sociales</b>			
64510000	CHARGES SALAIRIES		24 168,77
64511000	URSSAF	9 948,54	
64520000	CONGES PAYES	( 750,00)	310,00
64525000	CHARGES GUICHET UNIQUE	7 896,31	9 140,42
64530000	COTISATION RETRAITE	10 628,41	
64540000	ASSEDIC	4 499,48	
64700000	CHEQUES DEJEUNERS	762,00	772,00
	<b>Total</b>	<b>32 984,74</b>	<b>34 391,19</b>
<b>Dotations aux amortissements sur immobilisations</b>			
68112000	DOT.AMORT.IMMO.CORPORELL.	1 881,36	2 387,02
	<b>Total</b>	<b>1 881,36</b>	<b>2 387,02</b>
<b>Autres charges</b>			
65800000	FORMATION	720,00	539,00
	<b>Total</b>	<b>720,00</b>	<b>539,00</b>
<b>Total des charges d'exploitation</b>		<b>238 717,25</b>	<b>234 302,64</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>( 4 370,01)</b>	<b>1 305,02</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
<b>Autres intérêts et produits assimilés</b>			
76800000	PRODUITS LIVRET A	662,44	1 201,10
	<b>Total</b>	<b>662,44</b>	<b>1 201,10</b>
<b>Total des produits financiers</b>		<b>662,44</b>	<b>1 201,10</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>662,44</b>	<b>1 201,10</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>		<b>( 3 707,57)</b>	<b>2 506,12</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
<b>Sur opérations de gestion</b>			
77180000	AUT.PROD.EXCEP./OPER.GEST	0,01	
77200000	PROD./EXERCIC. ANTERIEURS	5 308,20	456,33
	<b>Total</b>	<b>5 308,21</b>	<b>456,33</b>
<b>Sur opérations en capital</b>			
77700000	SUBV.INVEST.VIREES RESULT	836,36	1 144,48
	<b>Total</b>	<b>836,36</b>	<b>1 144,48</b>
<b>Total des produits exceptionnels</b>		<b>6 144,57</b>	<b>1 600,81</b>

**DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT**

	<b>31/12/2010</b>	<b>31/12/2009</b>
	Total	Total
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
<b>Sur opérations de gestion</b>		
67180000 CHARGES EXCEP OP GESTION	0,80	
67200000 CHARGES/EXER. ANTERIEURS		1 250,03
<b>Total</b>	<b>0,80</b>	<b>1 250,03</b>
<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>0,80</b>	<b>1 250,03</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>6 143,77</b>	<b>350,78</b>
<b>Total des produits</b>	<b>241 154,25</b>	<b>238 409,57</b>
<b>Total des charges</b>	<b>238 718,05</b>	<b>235 552,67</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>2 436,20</b>	<b>2 856,90</b>
<b>+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs</b>		
78900000 REPRISE FONDS DEDIES	12 795,00	3 247,00
<b>Total</b>	<b>12 795,00</b>	<b>3 247,00</b>
<b>- Engagements à réaliser sur ressources affectées</b>		
68940000 DOTATION FONDS DEDIES	7 691,10	4 000,00
<b>Total</b>	<b>7 691,10</b>	<b>4 000,00</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>7 540,10</b>	<b>2 103,90</b>

## **ANNEXES**

*Règles et méthodes comptables CRC*

*Immobilisations*

*Amortissements*

*Etat des échéances, créances et dettes*

*Produits à recevoir*

*Charges à payer*

*Charges et produits constatés d'avance*

## **Règles et méthodes comptables**

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

### **ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT**

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2010 dont le total est de 142 443,10 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de 7 540,10 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2010 au 31/12/2010.

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

Ces comptes annuels ont été établis le **16/03/2011**.

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 :
  - 2000-06 et 2003-07 sur les passifs
  - 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs
  - 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs

#### **Faits caractéristiques de l'exercice.**

Néant

#### **Evènements significatifs postérieurs à compter de la clôture.**

Néant

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

- 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.

#### **Immobilisations**

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) ou à leur coût de production.

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

- Agencements & aménagements des constructions	3/5 ans
- Matériel et outillage	4/5 ans
- Matériel de bureau	4 ans
- Mobilier de bureau	8 ans
- Autres	20 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

**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.

**Engagements de retraite**

La convention collective prévoit des indemnités de fin de carrière.

Les hypothèses sont les suivantes :

-Augmentation des salaires : 2%

-Taux d'actualisation : 2.25%

-Age de départ : 65 ans

-Taux de charges patronales : 40%

-Méthode de calcul : rétrospective

Le montant total de la dette actuarielle s'élève au 31/12/2010 à 41 K€.

**Changements de méthodes**

Aucun changement n'est intervenu par rapport au précédent exercice.

## IMMOBILISATIONS

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
<b>Total I</b>			
<b>Total II</b>	<b>205,48</b>		
<b>Immobilisations corporelles</b>			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	2 846,04		
Installations techniques, matériel et outillage industriels	19 322,08		1 595,85
Installations générales, agencements et aménagements divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier	12 700,17		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>Total III</b>	<b>34 868,29</b>		<b>1 595,85</b>
<b>Immobilisations financières</b>			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
<b>Total IV</b>			
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>	<b>35 073,77</b>		<b>1 595,85</b>

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et de développement (I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			<b>205,48</b>	
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménag. constructions			2 846,04	
Installations techniques, matériel et outillage industriels			20 917,93	
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier			12 700,17	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Total III</b>			<b>36 464,14</b>	
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
<b>Total IV</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>			<b>36 669,62</b>	

## AMORTISSEMENTS

<b>Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE</b>					
<b>IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES</b>		<b>Valeur en début d'ex.</b>	<b>Augment. Dotations</b>	<b>Diminutions Sorties / Rep.</b>	<b>Valeur en fin d'exercice</b>
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établissement et de développement	<b>Total I</b>				
Autres immobilisations incorporelles	<b>Total II</b>	<b>205,48</b>			<b>205,48</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions		2 813,50	32,54		2 846,04
Installations techniques, matériel et outillage industriels		7 501,46	868,28		8 369,74
Installations générales, agencements et aménagements divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier		10 835,45	980,54		11 815,99
Emballages récupérables et divers					
	<b>Total III</b>	<b>21 150,41</b>	<b>1 881,36</b>		<b>23 031,77</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>		<b>21 355,89</b>	<b>1 881,36</b>		<b>23 237,25</b>

<b>Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOIR</b>							
<b>Immobilisations amortissables</b>	<b>DOTATIONS</b>			<b>REPRISES</b>			<b>Mouvements nets amort. à fin d'exercice</b>
	<b>Différentiel de durée</b>	<b>Mode dégressif</b>	<b>Amortissement fiscal exceptionnel</b>	<b>Différentiel de durée</b>	<b>Mode dégressif</b>	<b>Amortissement fiscal exceptionnel</b>	
<b>Immo. incorporelles</b>							
Frais d'établisse. <b>Total I</b>							
Aut. immo. incorp. <b>Total II</b>							
<b>Immo. corporelles</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gén., agenc. amén. const.							
Inst. techn., mat. outil. indus.							
Inst. gén., agenc., amén. divers							
Matériel de transport							
Mat. bureau, inform., mobilier							
Emballages récup. et divers							
	<b>Total III</b>						
Frais acq. titres part. <b>Total IV</b>							
<b>TOT. GEN. (I+II+III+IV)</b>							

<b>Cadre C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES</b>	<b>Montant net début d'ex.</b>	<b>Augmen -tations</b>	<b>Dotations ex. aux amort.</b>	<b>Montant net en fin d'ex.</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

**ETAT DES CREANCES ET DES DETTES**

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières				
<b>De l'actif circulant</b>				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients				
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfiques				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts taxes et versements assimilés				
Divers				
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance				
<b>Total</b>		<b>1 762,40</b>	<b>1 762,40</b>	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice	
(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice	
(2) Prêts et avances consenties aux associés	

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)					
- à un an maximum à l'origine					
- à plus d'un an à l'origine					
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés					
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					
Impôts sur les bénéfiques					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et versements assimilés					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)					
Autres dettes					
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
<b>Total</b>		<b>31 271,54</b>	<b>31 271,54</b>		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	
(2) Emprunt, dettes contractés auprès des associés	



## CHARGES A PAYER

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article 23)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan		31/12/2010
<b>EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CREDITS</b>		
<b>EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS</b>		
<b>DETTE FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES</b>		<b>4 922,26</b>
<i>LA POSTE</i>	95,01	<i>ORANGE 12</i> 68,45
<i>LOCATION PIANO</i>	179,40	<i>LOCATION PIANO</i> 179,40
<i>HONORAIRES EC</i>	1 900,00	<i>HONORAIRES CAC</i> 2 500,00
<b>DETTE FISCALES</b>		<b>4 429,00</b>
<i>TAXE SUR LES SALAIRES 2010</i>	3 279,00	<i>FORMATION 2010</i> 1 150,00
<b>DETTE SOCIALES</b>		<b>9 395,60</b>
<i>PROV CONGES PAYES</i>	7 220,00	<i>PROV CH SOC SUR CONGES PA</i> 1 770,00
<i>CHARGES GU 2010</i>	405,60	
<b>DETTE SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES</b>		
<b>AUTRES DETTES</b>		
<b>TOTAL</b>		<b>18 746,86</b>

**PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE**

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article 23)

<b>PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>		<b>31/12/2010</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
<b>TOTAL</b>		
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>		<b>31/12/2010</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		<b>896,00</b>
<i>LA MONTAGNE</i>	349,00	<i>CNEA</i> 140,00
<i>LES INCHORUPTIBLES</i>	115,00	<i>RF PAYES</i> 138,00
<i>JURIS ASSOCIATION</i>	154,00	
<b>TOTAL</b>		<b>896,00</b>

# SOMMAIRE

## **DOSSIER DE GESTION**

<i>Analyse succincte de gestion</i>	1
-------------------------------------	---

## **DOSSIER COMPTABLE**

<i>ASSO - Bilan actif</i>	2
<i>ASSO - Détail du bilan actif</i>	3
<i>ASSO - Bilan passif</i>	4
<i>ASSO - Détail du bilan passif</i>	5
<i>ASSO-Compte de résultat</i>	6
<i>ASSO - Détail du compte de résultat</i>	8

## **ANNEXES**

<i>Règles et méthodes comptables CRC</i>	11
<i>Immobilisations</i>	13
<i>Amortissements</i>	14
<i>Etat des échéances, créances et dettes</i>	15
<i>Produits à recevoir</i>	16
<i>Charges à payer</i>	17
<i>Charges et produits constatés d'avance</i>	18



**KPMG Entreprises**  
**Limousin Vienne**  
Parc d'activités Romanet  
25, rue Hubert Curien  
CS 63 814  
87038 Limoges Cedex 1  
France

Téléphone : +33 (0)5 55 11 37 00  
Télécopie : +33 (0)5 55 34 74 42  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## ADIAM 23

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2010  
ADIAM 23  
Hôtel du Département - BP 250 - 23000 Guéret  
*Ce rapport contient 15 pages*



**KPMG Entreprises**  
**Limousin Vienne**  
Parc d'activités Romanet  
25, rue Hubert Curien  
CS 63 814  
87038 Limoges Cedex 1  
France

Téléphone : +33 (0)5 55 11 37 00  
Télécopie : +33 (0)5 55 34 74 42  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## ADIAM 23

Siège social : Hôtel du Département - BP 250 - 23000 Guéret

### Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2010

Mesdames, Messieurs,

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

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

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

## 1 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.

## 2 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 :

- **Règles et principes comptables**

L'annexe expose les règles et méthodes comptables suivies par votre association.

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.

- **Estimations comptables**

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'association, décrites dans l'annexe, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier, par sondage, l'application de ces méthodes.

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.

## 3 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 sur la situation financière et les comptes annuels.

Limoges, le 16 mai 2011

KPMG Entreprises  
*Département de KPMG S.A.*



**Henri Limouzineau**  
*Associé*

**BILAN ACTIF**

	31/12/2010			31/12/2009
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires	205,48	205,48		
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions	2 846,04	2 846,04		32,54
Installations techniques, matériel et outillage industriels	20 917,93	8 369,74	12 548,19	11 820,62
Autres immobilisations corporelles	12 700,17	11 815,99	884,18	1 864,72
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>36 669,62</b>	<b>23 237,25</b>	<b>13 432,37</b>	<b>13 717,88</b>
<b>Comptes de liaison</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
<b>Créances d'exploitation (3)</b>				
Créances usagers et comptes rattachés				
Autres créances	866,40		866,40	2 811,68
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	127 248,33		127 248,33	131 643,66
Charges constatées d'avance (3)	896,00		896,00	835,98
<b>TOTAL (II)</b>	<b>129 010,73</b>		<b>129 010,73</b>	<b>135 291,32</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>165 680,35</b>	<b>23 237,25</b>	<b>142 443,10</b>	<b>149 009,20</b>
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

Le commissaire aux comptes  
KPMG S.A.

**BILAN PASSIF**

	31/12/2010	31/12/2009
	Net	Net
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>		
Ecarts de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	84 956,10	82 852,20
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>	7 540,10	2 103,90
<b>Autres fonds associatifs</b>		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	10 984,26	11 820,62
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>103 480,46</b>	<b>96 776,72</b>
<b>Comptes de liaison (II)</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL (III)</b>		
<b>FONDS DEDIES</b>		
Sur subventions de fonctionnement	7 691,10	12 795,00
Sur autres ressources		
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>7 691,10</b>	<b>12 795,00</b>
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 922,26	8 067,48
Dettes fiscales et sociales	26 349,28	26 061,80
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		5 308,20
Produits constatés d'avance (1)		
<b>TOTAL (V)</b>	<b>31 271,54</b>	<b>39 437,48</b>
Ecarts de conversion passif (VI)		
<b>TOTAL GENERAL (I à VI)</b>	<b>142 443,10</b>	<b>149 009,20</b>
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	31 271,54	39 437,48
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) dont emprunts participatifs		
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>		

Le commissaire aux comptes  
**KPMG S.A.M**

**COMPTE DE RESULTAT**

		31/12/2010	31/12/2009
		Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services		28 171,20	19 811,10
<b>MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		<b>28 171,20</b>	<b>19 811,10</b>
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		187 788,00	187 835,00
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			
Collectes			
Cotisations		80,00	120,00
Autres produits		18 308,04	27 841,56
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>(I)</b>	<b>234 347,24</b>	<b>235 607,66</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
Achats de marchandises			
Variation de stocks (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements			
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)			
Autres achats et charges externes (2)		83 956,69	73 224,01
Impôts, taxes et versements assimilés		5 712,49	5 176,65
Salaires et traitements		113 461,97	118 584,77
Charges sociales		32 984,74	34 391,19
Autres charges de personnel			
Dotations aux amortissements sur immobilisations		1 881,36	2 387,02
Dotations aux provisions sur immobilisations			
Dotations aux provisions sur actif circulant			
Dotations aux provisions pour risques et charges			
Autres charges		720,00	539,00
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)</b>	<b>(II)</b>	<b>238 717,25</b>	<b>234 302,64</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>(I-II)</b>	<b>( 4 370,01)</b>	<b>1 305,02</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>			
Excédent attribué ou déficit transféré	<b>(III)</b>		
Déficit supporté ou excédent transféré	<b>(IV)</b>		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
De participations (4)			
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)			
Autres intérêts et produits assimilés (4)		662,44	1 201,10
Reprises sur provisions et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>(V)</b>	<b>662,44</b>	<b>1 201,10</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
Dotations aux amortissements et aux provisions			
Intérêts et charges assimilées (5)			
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>	<b>(VI)</b>		
<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>(V-VI)</b>	<b>662,44</b>	<b>1 201,10</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>	<b>(I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>( 3 707,57)</b>	<b>2 506,12</b>

Le commissaire aux comptes

**KPMG S.A.**

**COMPTE DE RESULTAT**

		31/12/2010	31/12/2009
		Total	Total
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
Sur opérations de gestion		5 308,21	456,33
Sur opérations en capital		836,36	1 144,48
Reprises sur provisions et transferts de charges			
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>(VII)</b>	<b>6 144,57</b>	<b>1 600,81</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
Sur opérations de gestion		0,80	1 250,03
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements et aux provisions			
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>(VIII)</b>	<b>0,80</b>	<b>1 250,03</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>(VII-VIII)</b>	<b>6 143,77</b>	<b>350,78</b>
Impôts sur les bénéfices	<b>(IX)</b>		
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>(I+III+V+VII)</b>	<b>241 154,25</b>	<b>238 409,57</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>(II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>238 718,05</b>	<b>235 552,67</b>
<b>5 - SOLDE INTERMEDIAIRE</b>		<b>2 436,20</b>	<b>2 856,90</b>
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		12 795,00	3 247,00
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		7 691,10	4 000,00
<b>6 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>		<b>7 540,10</b>	<b>2 103,90</b>
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier dont redevances sur crédit-bail immobilier			
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(4) dont produits concernant des entreprises liées			
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées			
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
<b>Produits</b>			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature		7 000,00	7 000,00
<b>TOTAL</b>		<b>7 000,00</b>	<b>7 000,00</b>
<b>Charges</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens		7 000,00	7 000,00
Prestations			
Personnel bénévole			
<b>TOTAL</b>		<b>7 000,00</b>	<b>7 000,00</b>

Le commissaire aux comptes

**KPMG S.A.**

## Règles et méthodes comptables

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

### ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2010 dont le total est de 142 443,10 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de 7 540,10 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2010 au 31/12/2010.

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

Ces comptes annuels ont été établis le **16/03/2011**.

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 :
  - 2000-06 et 2003-07 sur les passifs
  - 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs
  - 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs

#### Faits caractéristiques de l'exercice.

Néant

#### Evènements significatifs postérieurs à compter de la clôture.

Néant

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

- 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.

#### Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) ou à leur coût de production.

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

- Agencements & aménagements des constructions	3/5 ans
- Matériel et outillage	4/5 ans
- Matériel de bureau	4 ans
- Mobilier de bureau	8 ans
- Autres	20 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Le commissaire aux comptes  
**KPMG S.A.** 

**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.

**Engagements de retraite**

La convention collective prévoit des indemnités de fin de carrière.

Les hypothèses sont les suivantes :

-Augmentation des salaires : 2%

-Taux d'actualisation : 2.25%

-Age de départ : 65 ans

-Taux de charges patronales : 40%

-Méthode de calcul : rétrospective

Le montant total de la dette actuarielle s'élève au 31/12/2010 à 41 K€.

**Changements de méthodes**

Aucun changement n'est intervenu par rapport au précédent exercice.

Le commissaire aux comptes  
**KPMG S.A.**



**IMMOBILISATIONS**

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
<b>Total I</b>			
<b>Total II</b>	205,48		
<b>Immobilisations corporelles</b>			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	2 846,04		
Installations techniques, matériel et outillage industriels	19 322,08		1 595,85
Installations générales, agencements et aménagements divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier	12 700,17		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>Total III</b>	34 868,29		1 595,85
<b>Immobilisations financières</b>			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
<b>Total IV</b>			
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>	<b>35 073,77</b>		<b>1 595,85</b>

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations
	Par virement	Par cession		Valeur d'origine
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et de développement (I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			205,48	
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménag. constructions			2 846,04	
Installations techniques, matériel et outillage industriels			20 917,93	
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier			12 700,17	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Total III</b>			<b>36 464,14</b>	
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
<b>Total IV</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>			<b>36 669,62</b>	

Le commissaire aux comptes  
**KPMG S.A.**

**AMORTISSEMENTS**

<b>Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE</b>				
<b>IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES</b>	<b>Valeur en début d'ex.</b>	<b>Augment. Dotations</b>	<b>Diminutions Sorties / Rep.</b>	<b>Valeur en fin d'exercice</b>
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
<b>Total I</b>				
<b>Total II</b>	<b>205,48</b>			<b>205,48</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions	2 813,50	32,54		2 846,04
Installations techniques, matériel et outillage industriels	7 501,46	868,28		8 369,74
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	10 835,45	980,54		11 815,99
Emballages récupérables et divers				
<b>Total III</b>	<b>21 150,41</b>	<b>1 881,36</b>		<b>23 031,77</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>21 355,89</b>	<b>1 881,36</b>		<b>23 237,25</b>

<b>Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOIR</b>							
<b>Immobilisations amortissables</b>	<b>DOTATIONS</b>			<b>REPRISES</b>			<b>Mouvements nets amort. à fin d'exercice</b>
	<b>Différentiel de durée</b>	<b>Mode dégressif</b>	<b>Amortisse-ment fiscal exceptionnel</b>	<b>Différentiel de durée</b>	<b>Mode dégressif</b>	<b>Amortisse-ment fiscal exceptionnel</b>	
<b>Immo. incorporelles</b>							
Frais d'établissem.							
<b>Total I</b>							
Aut. immo. incorp.							
<b>Total II</b>							
<b>Immo. corporelles</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gén., agenc. amén. const.							
Inst. techn., mat. outil. indus.							
Inst. gén., agenc., amén. divers							
Matériel de transport							
Mat. bureau, inform., mobilier							
Emballages récup. et divers							
<b>Total III</b>							
Frais acq. titres part.							
<b>Total IV</b>							
<b>TOT. GEN. (I+II+III+IV)</b>							

<b>Cadre C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES</b>	<b>Montant net début d'ex.</b>	<b>Augmen-tations</b>	<b>Dotations ex. aux amort.</b>	<b>Montant net en fin d'ex.</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Le commissaire aux comptes  
**KPMG S.A.**

**ETAT DES CREANCES ET DES DETTES**

<b>Cadre A</b>	<b>ETAT DES CREANCES</b>	<b>Montant brut</b>	<b>A 1 an au plus</b>	<b>A plus d'1 an</b>
<b>De l'actif immobilisé</b>				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières				
<b>De l'actif circulant</b>				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients				
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts taxes et versements assimilés				
Divers				
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance				
<b>Total</b>		<b>1 762,40</b>	<b>1 762,40</b>	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice	
(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice	
(2) Prêts et avances consenties aux associés	

<b>Cadre B</b>	<b>ETAT DES DETTES</b>	<b>Montant brut</b>	<b>A 1 an au plus</b>	<b>De 1 à 5 ans</b>	<b>A plus de 5 ans</b>
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)					
- à un an maximum à l'origine					
- à plus d'un an à l'origine					
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés					
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et versements assimilés					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)					
Autres dettes					
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
<b>Total</b>		<b>31 271,54</b>	<b>31 271,54</b>		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	
(2) Emprunt, dettes contractés auprès des associés	

Le commissaire aux comptes  
**KPMG S.A.** 

**PRODUITS A RECEVOIR**

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article 23)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2010
<p>CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS</p> <p>AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES</p> <p>CREANCES CLIENTS ET COMPTES RATTACHES</p> <p>AUTRES CREANCES</p> <p style="padding-left: 20px;"><i>ECOLE VILLESEUVE</i>                      307,80    <i>IME FELLETIN</i>                      558,60</p>	<b>866,40</b>
<b>TOTAL</b>	<b>866,40</b>

Le commissaire aux comptes

**KPMG S.A.** 

**CHARGES A PAYER**

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article 23)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan		31/12/2010
<b>EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CREDITS</b>		
<b>EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS</b>		
<b>DETTE FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES</b>		<b>4 922,26</b>
LA POSTE	95,01	ORANGE 12 68,45
LOCATION PIANO	179,40	LOCATION PIANO 179,40
HONORAIRES EC	1 900,00	HONORAIRES CAC 2 500,00
<b>DETTE FISCALES</b>		<b>4 429,00</b>
TAXE SUR LES SALAIRES 2010	3 279,00	FORMATION 2010 1 150,00
<b>DETTE SOCIALES</b>		<b>9 395,60</b>
PROV CONGES PAYES	7 220,00	PROV CH SOC SUR CONGES PA 1 770,00
CHARGES GU 2010	405,60	
<b>DETTE SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES</b>		
<b>AUTRES DETTES</b>		
<b>TOTAL</b>		<b>18 746,86</b>

Le commissaire aux comptes

**KPMG S.A.** *W*

**PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE**

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article 23)

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		31/12/2010
PRODUITS FINANCIERS		
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
PRODUITS D'EXPLOITATION		
<b>TOTAL</b>		
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		31/12/2010
CHARGES FINANCIERES		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
CHARGES D'EXPLOITATION		896,00
LA MONTAGNE	349,00 CNEA	140,00
LES INCHORUPTIBLES	115,00 RF PAYES	138,00
JURIS ASSOCIATION	154,00	
<b>TOTAL</b>		<b>896,00</b>

Le commissaire aux comptes  
**KPMG S.A.** 



**KPMG Entreprises**  
**Limousin Vienne**  
Parc d'activités Romanet  
25, rue Hubert Curien  
CS 63 814  
87038 Limoges Cedex 1  
France

Téléphone : +33 (0)5 55 11 37 00  
Télécopie : +33 (0)5 55 34 74 42  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## ADIAM 23

# Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Exercice clos le 31 décembre 2010  
ADIAM 23  
Hôtel du Département - BP 250 - 23000 Guéret  
*Ce rapport contient 2 pages*



**KPMG Entreprises  
Limousin Vienne**  
Parc d'activités Romanet  
25, rue Hubert Curien  
CS 63 814  
87038 Limoges Cedex 1  
France

Téléphone : +33 (0)5 55 11 37 00  
Télécopie : +33 (0)5 55 34 74 42  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## **ADIAM 23**

Siège social : Hôtel du Département - BP 250 - 23000 Guéret

### **Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées**

Exercice clos le 31 décembre 2010

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisé. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L.612-5 du Code de commerce.

Limoges, le 16 mai 2011

KPMG Entreprises  
*Département de KPMG S.A.*

**Henri Limouzeau**  
*Associé*