

**ASSOCIATION A.T. 66**

**18 allée des Camélias**

**66000 PERPIGNAN**

---

**RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS**

---

**EXERCICE 2010**

---

**Pour la SARL A.E.C. AUDIT**

**RAPPORT DE M. MICHEL TOMAS**

**COMMISSAIRE AUX COMPTES**

---

**ASSOCIATION A.T. 66****18 allée des Camélias****66000 PERPIGNAN**  
-----**Aux membres de l'assemblée générale,**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale ordinaire en date du 20 Juin 2005, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2010, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association Tutélaire des Inadaptés des P.O., tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification des appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes ont été arrêtés par votre conseil d'administration.

Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

**I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**  
=====

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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



**Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exprimés dans le paragraphe « faits caractéristiques » de l'annexe des comptes annuels :**

**A l'effet du 1<sup>er</sup> mai 2010, l'activité « tutélaire » des associations AGAT et Fédération des APAJH a été transférée au bénéfice de l'association AT 66. Ce regroupement d'activités s'est accompagné notamment :**

- d'un transfert des personnels en charge des activités en cause,
- d'une réunion des services en un même lieu.

**Cette opération a fait l'objet d'une convention en date du 12 février 2010, ratifiée par l'AGE du 20 mars 2010.**

## **II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

=====

En application des dispositions de l'article L823-9, du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

### II 1. Enregistrement et rattachement des produits :

- Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2009 les produits comptabilisés correspondent à la DGF notifiée par l'autorité de tarification. La reconnaissance des produits d'exploitation a été opérée sur ce fondement.
- L'opération de transfert d'activité dont a bénéficié l'association AT 66 a été traduite au niveau des produits par l'enregistrement de la DGF (Dotation Globale de Financement) octroyée en fonction du périmètre après regroupement pour la totalité de l'exercice 2010. Cette tarification faisait suite au dépôt d'un budget pour ledit périmètre, préalable à l'opération de regroupement.  
La prise d'effet de l'opération étant intervenue au 1<sup>er</sup> mai 2010, des atténuations de produits ont été comptabilisées, au titre des quatre premiers mois de l'année, correspondant au financement pour l'association AGAT et la Fédération APAJH de la période d'activité antérieure au regroupement.
- Concernant la participation facturée aux majeurs, le rattachement à l'exercice comptable s'est opéré prorata temporis pour les mesures gérées par les associations AGAT et Fédération APAJH.

Nous avons vérifié la conformité des éléments comptabilisés avec la convention de transfert d'activités.



## II 2. Provision pour Indemnité de Départ en Retraite :

Une provision destinée à couvrir la charge afférente aux indemnités de départ en retraite des salariés a été comptabilisée au 31/12/2010. Cette provision a été calculée en prenant en compte tous les salariés.

Nous avons vérifié les modalités de calcul de cette provision en fonction des hypothèses formulées.

## II 3. Continuité de l'exploitation :

A la suite du regroupement d'activités intervenu le premier mai 2010, nous avons accompli notamment les diligences suivantes :

- Vérification par sondage du transfert au nom de l'association AT 66 des mandats de gestion des mesures antérieurement attribuées aux associations participantes au regroupement. Ces transferts ont été matérialisés par des ordonnances des magistrats chargés des tutelles.
- Examen du budget déposé au titre de l'exercice 2011

Il en résulte que la poursuite de l'activité de l'association n'est pas en cause jusqu'au 31 décembre 2011. Au surplus, il est à noter que le montant des fonds associatifs s'établit à 325 k€, et que sa couverture en trésorerie est totale.

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

## **III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

---

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

A la date de clôture du présent rapport, nous n'avons pas eu connaissance du rapport de gestion établi par le conseil d'administration de l'association. En revanche, les rapports d'activité et financier nous ont été communiqués.

Nous n'avons pas relevé d'anomalie relative aux éléments des comptes annuels inclus dans ces rapports.

Fait à Perpignan, le 06 juin 2011  
Le Commissaire aux comptes  
SARL AEC Commissariat

  
Michel TOMAS

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/12/2010 12			Exercice N-1 31/12/2009 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	526.48	153.00	373.48		373.48	
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>						
	Terrains						
	Constructions	73 928.08	8 952.00	64 976.08		64 976.08	
	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	94 474.44	27 087.91	67 386.53	4 433.78	62 952.75	NS
	Immobilisations en cours						
Avances et acomptes							
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>							
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés	3 244.95		3 244.95	152.45	3 092.50	NS	
Prêts							
Autres immobilisations financières	7 200.00		7 200.00	822.26	6 377.74	775.64	
<b>TOTAL II</b>	179 373.95	36 192.91	143 181.04	5 408.49	137 772.55	NS	
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN COURS</b>						
	Matières premières, 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 (3)</b>						
	Clients et Comptes rattachés	101 982.71	45 653.17	56 329.54	12 914.13	43 415.41	336.19
	Autres créances	1 000.00		1 000.00	1 118.15	118.15	10.57
Capital souscrit - appelé, non versé							
Valeurs mobilières de placement							
Disponibilités	419 228.91		419 228.91	343 593.84	75 635.07	22.01	
Charges constatées d'avance (3)	1 685.50		1 685.50	1 276.02	409.48	32.09	
<b>TOTAL III</b>	523 897.12	45 653.17	478 243.95	358 902.14	119 341.81	33.25	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	703 271.07	81 846.08	621 424.99	364 310.63	257 114.36	70.58

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

**BILAN PASSIF**

<b>PASSIF</b>		<b>Exercice N</b>	<b>Exercice N-1</b>	<b>Ecart N / N-1</b>	
		<b>31/12/2010</b>	<b>12 31/12/2009</b>	<b>Euros</b>	<b>%</b>
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	Capital (Dont versé : ) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation				
	<b>RESERVES</b>				
	Réserve légale				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées	154 976.02	154 976.02		
	Autres réserves	115 091.82	115 091.82		
	Report à nouveau	25 386.81		25 386.81	
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)	29 686.92	25 386.81	4 300.11	16.94
	Subventions d'investissement Provisions réglementées				
	<b>TOTAL I</b>	<b>325 141.57</b>	<b>295 454.65</b>	<b>29 686.92</b>	<b>10.05</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées				
	<b>TOTAL II</b>				
<b>PROVISIONS</b>	Provisions pour risques Provisions pour charges	55 005.03	18 576.20	36 428.83	196.10
	<b>TOTAL III</b>	<b>55 005.03</b>	<b>18 576.20</b>	<b>36 428.83</b>	<b>196.10</b>
<b>DETTES (1)</b>	<b>DETTES FINANCIERES</b>				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	100 897.50		100 897.50	
	Concours bancaires courants		300.00	300.00	100.00
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>					
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 969.44	20 064.23	905.21	4.51	
Dettes fiscales et sociales	97 755.85	21 288.02	76 467.83	359.21	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	21 655.60	8 627.53	13 028.07	151.01	
<b>Comptes de Régularisation</b>	Produits constatés d'avance (1)				
	<b>TOTAL IV</b>	<b>241 278.39</b>	<b>50 279.78</b>	<b>190 998.61</b>	<b>379.87</b>
	Ecart de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>621 424.99</b>	<b>364 310.63</b>	<b>257 114.36</b>	<b>70.58</b>

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

241 278.39 49 979.78

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N 31/12/2010 12			Exercice N-1 31/12/2009 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens						
Production vendue de Services	586 579.44		586 579.44	198 126.90	388 452.54	196.06
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	586 579.44		586 579.44	198 126.90	388 452.54	196.06
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			1 667.00		1 667.00	
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			52 497.56	2 268.62	50 228.94	NS
Autres produits			250.01	168.75	81.26	48.15
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>			640 994.01	200 564.27	440 429.74	219.60
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes *			146 969.10	56 762.13	90 206.97	158.92
Impôts, taxes et versements assimilés			13 610.83	1 250.05	12 360.78	988.82
Salaires et traitements			246 662.71	70 085.18	176 577.53	251.95
Charges sociales			88 624.93	22 311.04	66 313.89	297.22
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			28 360.03	2 251.05	26 108.98	NS
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			35 615.17	6 920.00	28 695.17	414.67
Dotations aux provisions			53 329.83	15 790.71	37 539.12	237.73
Autres charges			1 003.33	380.73	622.60	163.53
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>			614 175.93	175 750.89	438 425.04	249.46
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>			26 818.08	24 813.38	2 004.70	8.08
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2010	12/31/2009	Euros	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations (3)	1 300.08	1 666.71	366.63	22.00
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL V</b>	1 300.08	1 666.71	366.63	22.00
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	2 749.22		2 749.22	
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL VI</b>	2 749.22		2 749.22	
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	1 449.14	1 666.71	3 115.85	186.95
<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>	25 368.94	26 480.09	1 111.15	4.20
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	4 561.23	670.72	3 890.51	580.05
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
<b>TOTAL VII</b>	4 561.23	670.72	3 890.51	580.05
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	243.25	1 764.00	1 520.75	86.21
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
<b>TOTAL VIII</b>	243.25	1 764.00	1 520.75	86.21
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	4 317.98	1 093.28	5 411.26	494.96
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	646 855.32	202 901.70	443 953.62	218.80
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	617 168.40	177 514.89	439 653.51	247.67
<b>5. BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)</b>	29 686.92	25 386.81	4 300.11	16.94

\* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier  
: Redevance de crédit bail immobilier  
(3) Dont produits concernant les entreprises liées  
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées



**SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION**

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2010	% CA	31/12/2009	% CA	Euros	%
<b>VENTES DE MARCHANDISES + PRODUCTION</b>	586 579.44	100.00	198 126.90	100.00	388 452.54	196.06
+ Ventes de marchandises						
- Coût d'achat des marchandises vendues						
<b>MARGE COMMERCIALE</b>						
+ Production vendue	586 579.44	100.00	198 126.90	100.00	388 452.54	196.06
+ Production stockée ou déstockage						
+ Production immobilisée						
<b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>	586 579.44	100.00	198 126.90	100.00	388 452.54	196.06
- Matières premières, approvisionnements consommés						
- Sous traitance directe						
<b>MARGE BRUTE DE PRODUCTION</b>	586 579.44	100.00	198 126.90	100.00	388 452.54	196.06
<b>MARGE BRUTE GLOBALE</b>	586 579.44	100.00	198 126.90	100.00	388 452.54	196.06
- Autres achats + charges externes	146 969.10	25.06	56 762.13	28.65	90 206.97	158.92
<b>VALEUR AJOUTEE</b>	439 610.34	74.94	141 364.77	71.35	298 245.57	210.98
+ Subventions d'exploitation	1 667.00	0.28			1 667.00	
- Impôts, taxes et versements assimilés	13 610.83	2.32	1 250.05	0.63	12 360.78	988.82
- Salaires du personnel	246 662.71	42.05	70 085.18	35.37	176 577.53	251.95
- Charges sociales du personnel	88 624.93	15.11	22 311.04	11.26	66 313.89	297.22
<b>EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>	92 378.87	15.75	47 718.50	24.08	44 660.37	93.59
+ Autres produits de gestion courante	250.01	0.04	168.75	0.09	81.26	48.15
- Autres charges de gestion courante	1 003.33	0.17	380.73	0.19	622.60	163.53
+ Reprises amortissements provisions, transferts de charges	52 497.56	8.95	2 268.62	1.15	50 228.94	NS
- Dotations aux amortissements	28 360.03	4.83	2 251.05	1.14	26 108.98	NS
- Dotations aux provisions	88 945.00	15.16	22 710.71	11.46	66 234.29	291.64
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	26 818.08	4.57	24 813.38	12.52	2 004.70	8.08
+ Quotes parts de résultat sur opérations en commun						
+ Produits financiers	1 300.08	0.22	1 666.71	0.84	366.63	22.00
- Charges financières	2 749.22	0.47			2 749.22	
<b>RESULTAT COURANT</b>	25 368.94	4.32	26 480.09	13.37	1 111.15	4.20
+ Produits exceptionnels	4 561.23	0.78	670.72	0.34	3 890.51	580.05
- Charges exceptionnelles	243.25	0.04	1 764.00	0.89	1 520.75	86.21
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	4 317.98	0.74	1 093.28	0.55	5 411.26	494.96
- Impôt sur les bénéfices						
- Participation des salariés						
<b>RESULTAT NET</b>	29 686.92	5.06	25 386.81	12.81	4 300.11	16.94

A.E.C. AUDIT S.A.R.L.  
Commissariat aux comptes

**ANNEXE**

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

**FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

(Code du Commerce Art. R 123-196 3°)

A.E.C. AUDIT S.A.R.L.  
Commissariat aux comptes

L'exercice 2010 a été marqué par la reprise des activités et du personnel des associations AGAT et APAJH au sein de l'association ATI des P.O. dont la dénomination a changé en AT66 à compter du 1er mai 2010 avec déménagement dans de nouveaux locaux.

Ils se situent au 18 allée des camélias à PERPIGNAN et ont été aménagés sur l'exercice.

L'année 2010 enregistre des dotations aux provisions pour 88 945 € à diminuer de reprises sur provisions pour 13 783 € soit une charge nette de 75 162 €.

Les provisions enregistrées au 31 décembre 2010 concernent les postes suivants :

· Provisions pour indemnités départ en retraite 37 012 € en augmentation sur l'exercice de

28 544 € du fait de la reprise par AT66 de l'ensemble du personnel des trois associations et des engagements de retraite correspondants pris intégralement en charge par AT66 sans contrepartie de la part de l'AGAT et de l'APAJH.

· Provision pour charges de formation du personnel 17 993 € en augmentation nette de

7 884 €. La nouvelle réglementation tutélaire impose des budgets de formation importants du personnel. La provision enregistrée à ce titre au 31 12 2009 a été reprise pour

10 109 € et a permis de neutraliser les coûts enregistrés en 2010. Une nouvelle dotation pour frais de formation a été comptabilisée au 31 décembre 2010 correspondants aux coûts pédagogiques directs de formation restant à mettre en œuvre sous déduction des prises en charges opca plafonnées à 4 000 €.

· Provisions pour dépréciation des créances majeurs dotées pour 35 615 €, concernant des facturations régularisées en 2010 au titre d'années antérieures pouvant présenter des risques de non recouvrement compte tenu de l'antériorité et du retard pris par l'association AGAT dans les comptes rendus de gestion adressés au tribunal d'instance.

· Provision pour dépréciation dotation de fonctionnements 2009 et 2010 concernant des retards de versement des dotations de fonctionnement pour 10 038 € par le RSI, la CPAM sur 2009 et le département sur 2010.

**EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

**- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

(Code du Commerce - Art. R 123-196 1° et 2°; PCG Art. 531-1/1)

**ANNEXE**

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

**Principes et conventions générales**

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

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

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

A.E.C. AUDIT S.A.R.L.  
Commissariat aux comptes

**Changement de méthode**

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

**Informations générales complémentaires**

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			526
TOTAL	1 079		
Installations générales agencements aménagements des constructions			73 928
Installations générales agencements aménagements divers	8 633		61 255
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	20 627		20 953
TOTAL	29 261		156 136
Autres titres immobilisés	152		3 093
Prêts, autres immobilisations financières			7 200
TOTAL	152		10 293
TOTAL GENERAL	30 493		166 955

**ANNEXE**

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

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		1 079	526	
Installations générales agencements aménagements constr.			73 928	
Installations générales agencements aménagements divers		1 772	68 116	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		15 222	26 358	
TOTAL		16 994	168 403	
Autres titres immobilisés			3 245	
Prêts, autres immobilisations financières			7 200	
TOTAL			10 445	
TOTAL GENERAL		18 073	179 374	

A.E.C. AUDIT S.A.R.L.  
Commissariat aux comptes

**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	1 079	153	1 079	153
Installations générales agencements aménagements constr.		8 952		8 952
Installations générales agencements aménagements divers	6 831	14 803	1 772	19 862
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	17 996	4 452	15 222	7 226
TOTAL	24 827	28 207	16 994	36 040
TOTAL GENERAL	25 906	28 360	18 073	36 193

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	153				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	8 952				
Instal.générales agenc.aménag.divers	3 422	11 381			
Matériel de bureau informatique mobilier	2 280	2 172			
TOTAL	14 654	13 553			
TOTAL GENERAL	14 807	13 553			

**Etat des provisions**

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	18 576	46 538	10 109		55 005
TOTAL	18 576	46 538	10 109		55 005

**ANNEXE**

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

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	6 920	42 407	3 674		45 653
<b>TOTAL</b>	6 920	42 407	3 674		45 653
<b>TOTAL GENERAL</b>	25 496	88 945	13 783		100 658
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation</b>		88 945	13 783		

A.E.C. AUDIT S.A.R.L.  
Commissariat aux comptes

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

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	7 200	7 200	
Autres créances clients	101 983	101 983	
Débiteurs divers	1 000	1 000	
Charges constatées d'avance	1 686	1 686	
<b>TOTAL</b>	111 868	111 868	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	100 898	100 898		
Fournisseurs et comptes rattachés	20 969	20 969		
Personnel et comptes rattachés	26 868	26 868		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	60 875	60 875		
Autres impôts taxes et assimilés	10 013	10 013		
Autres dettes	21 656	21 656		
<b>TOTAL</b>	241 278	241 278		
Emprunts souscrits en cours d'exercice	108 392			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	7 495			

**Composition du capital social**

(Code du Commerce Art. R 123-197; PCG Art. 531-3 et 532-12)

**Autres immobilisations incorporelles**

(Code du Commerce Art. R 123-186)

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

**Evaluation des immobilisations corporelles**

(Code du Commerce Art. R 123-196 1°)

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

**ANNEXE**

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

**Evaluation des amortissements**

(Code du Commerce Art. R 123-196 2°)

Les durées d'amortissement sont assez courtes compte tenu du bail immobilier signé pour une durée de six ans jusqu'au 30 avril 2016.

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	
Agencements et aménagements	Linéaire	5 à 7 ans
Installations techniques	Linéaire	
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	
Matériel de bureau	Linéaire	4 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	4 à 5 ans

A.E.C. AUDIT S.A.R.L.  
Commissariat aux comptes

**Evaluation des créances et des dettes**

(Code du Commerce Art. R 123-196)

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

**Dépréciation des créances**

(PCG Art.531-2/3)

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

**Produits à recevoir**

(Code du Commerce Art. R 123-196)

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	52 745
Autres créances	1 000
Total	53 745

**Charges à payer**

(Code du Commerce Art. R 123-196)

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 229
Dettes fiscales et sociales	37 735
Autres dettes	1 523
Total	55 487

ANNEXE

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

**Détail des charges à payer**

(Code du Commerce Art. R 123-196)

**Charges et produits constatés d'avance**

(Code du Commerce Art. R 123-196)

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	
Charges financières	1 686
Charges exceptionnelles	
Total	1 686

A.E.C. AUDIT S.A.R.L.  
Commissariat aux comptes

**Détail des charges constatées d'avance**

(Code du Commerce Art. R 123-196)

ANNEXE

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

**Détail des produits constatés d'avance**

(Code du Commerce Art. R 123-189)

A.E.C. AUDIT S.A.R.L.

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**

**Engagements financiers**

(Code du Commerce Art. R 123-196; PCG Art. 531-2/9)

Engagements donnés

Engagements reçus