



- Incidence chiffrée pour l'exercice :

. En produits pour l'établissement de Précý le Sec : 459 416 €
. En produits pour l'établissement de Massangis : 1 855 213 €

Place de l'Europe
89000 Saint-Georges-sur-Baulches
Tél. (33) 03 86 48 12 12
Fax. (33) 03 86 48 31 30

Fait à ST GEORGES, le 24 mai 2011

Frédéric VAUTRIN

Représentant de la SARL E.T.C. AUDIT

***Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris***

**SOCIÉTÉ
DE COMMISSAIRES
AUX COMPTES**

Membre de
la Compagnie
Régionale de Paris

**COMMISSAIRES AUX
COMPTE ASSOCIÉS**

Michel FORTÉ
Philippe GOUREAU
Claude BERTHOUD
Marcel GARNARAT
Guy LARRECQ
Bernard THIESSON
André VENTALON
Jean-Pierre BLIN
Frédéric VAUTRIN
Claude BOULIC
Thierry BISSERON
Sandra FAORO
Stéphane DELZAIVE
Lionel LEBLANC

CA Bilan propre Annexe 4 (résultat non affecté) ACTIF
 Dossier : CONSO - CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2010 à 12/2010

Libellé	Montant brut 31/12/2010	Amort. et prov. 31/12/2010	Montant net 31/12/2010	Montant net 31/12/2009
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement	1 590,68	936,98	653,70	
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations corporelles :				
Terrains	157 270,00		157 270,00	156 070,00
Constructions	1 401 994,92	659 105,80	742 889,12	786 285,14
Installations techniques, matériels et outillage	90 235,37	73 849,25	16 386,12	17 336,93
Autres immobilisations corporelles	256 188,07	171 996,01	84 192,06	99 272,73
Immobilisations corporelles en cours	10 094,24		10 094,24	8 180,64
Immobilisations Financières :				
Participations et créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	6 458,62		6 458,62	6 003,62
TOTAL I	1 923 831,90	905 888,04	1 017 943,86	1 073 149,06
Comptes de liaison (1)				
TOTAL II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	4 321,50		321,50	5 713,25
Créances (2) :				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	137 409,34		137 409,34	520 282,72
Autres créances	67 343,25		67 343,25	11 403,10
Valeurs mobilières de placement	1 200 000,00		1 200 000,00	1 165 352,39
Disponibilités	973 799,10		973 799,10	524 823,62
Charges constatées d'avance	1 107,07		1 107,07	829,29
TOTAL III	2 383 980,26		2 379 980,26	2 228 404,37
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)	4 307 812,16	905 888,04	3 397 924,12	3 301 553,43
(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 : Dont à plus d'un an :				
(3) Dont créances mentionnées à l'article R 314-96 du CASF.				

SARL ETC AUDIT
 Place de l'Europe
 89000 SAINT GEORGES SUR BAULCHES
 Tél. 03 86 48 12 12 - Fax 03 86 48 31 30
 SIRET 493 539 944 00014 - NAF 6920Z

CA Bilan propre Annexe 4 (résultat non affecté) PASSIF
 Dossier : CONSO - CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2010 à 12/2010

Libellé	Montant net 31/12/2010	Montant net 31/12/2009
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise	285 854,13	285 854,13
Fonds associatifs avec droit de reprise :		
Dons et legs	40 000,00	40 000,00
Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
Réserves :		
Excédents affectés à l'investissement	1 363 890,12	1 102 736,14
Réserves de compensation	97 261,60	67 261,60
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	323 495,63	183 495,63
Autres réserves		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	-50 265,51	-50 126,23
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	538 685,75	640 044,96
Dépenses non opposables aux tiers financeurs		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	91 604,21	329 655,49
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	34 134,42	34 134,42
Provisions réglementées :	20 548,62	20 548,62
dont Couverture du besoin en fonds de roulement		
dont Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations		
dont Réserves des plus-values nettes d'actif	20 548,62	20 548,62
Droit des propriétaires		
TOTAL I	2 745 208,97	2 653 604,76
Comptes de liaison		
TOTAL II		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	121 388,63	108 738,99
Fonds dédiés		
TOTAL III	121 388,63	108 738,99
DETTES (3)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	192 439,48	207 303,69
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Redevables créditeurs		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	62 964,84	65 960,67
Dettes sociales et fiscales	268 787,42	253 775,02
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes (5)	7 134,78	12 170,30
Produits constatés d'avance		
TOTAL IV	531 326,52	539 209,68
Ecarts de conversion (passif)		
TOTAL V		
TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)	3 397 924,12	3 301 553,43
(1) Dont compte 1201 : ... et compte 1291 : ... résultats sous contrôle de tiers financeurs.		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques :		
(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.		
(4) Dont à plus d'un an : Dont à moins d'un an :		
(5) Dont fonds des majeurs protégés :		

SARL ETC AUDIT
 Place de l'Europe
 89000 SAINT GEORGES SUR BAULCHES
 Tél. 03 86 48 12 12 - Fax 03 86 48 31 30
 SIRET 493 539 944 00014 - NAF 6910Z

CA Compte de résultat M22 (résultat non affecté) CHARGES

Dossier : CONSO - CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2010 à 12/2010

CHARGES	Exercice 2010	Exercice 2009
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et fournitures		
Variation de stock		
Achats d'autres approvisionnements		
Variation de stock		
Achats non stockés de matières et fournitures	231 029,50	218 723,85
Services extérieurs et autres	379 844,17	301 376,31
Impôts, taxes et versements assimilés :		
- sur rémunérations	151 220,76	140 526,14
- autres	13 735,94	7 958,74
Charges de personnel :		
- salaires et traitements	1 524 603,91	1 416 659,21
- charges sociales	387 216,70	331 683,44
Dotations aux amortissements et provisions :		
Dotations aux amortissements :		
- des immobilisations	107 562,80	101 300,82
- des charges d'exploitation à répartir		
Dotations aux provisions :		
- sur actif circulant		
- pour risques et charges d'exploitation	8 296,21	28 012,21
Autres charges	37 190,52	28 497,09
TOTAL I	2 840 700,51	2 574 737,81
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	7 626,05	10 300,06
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL II	7 626,05	10 300,06

SARL ETC AUDIT
Place de l'Europe
89000 SAINT GEORGES SUR BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12 - Fax 03 86 48 31 30
SIRET 493 539 944 00014 - NAF 6920Z

CA Compte de résultat M22 (résultat non affecté) CHARGES

Dossier : CONSO - CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2010 à 12/2010

CHARGES	Exercice 2010	Exercice 2009
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Exercice courant	9 460,16	1 499,78
Exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	487,83	
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		
- dotations aux autres provisions réglementées		
Engagements à réaliser sur ressources affectées		
Impôts sur les sociétés		
TOTAL III	9 947,99	1 499,78
TOTAL DES CHARGES	2 858 274,55	2 586 537,65
RÉSULTAT CRÉDITEUR = Excédent	91 604,21	329 655,49
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)	2 949 878,76	2 916 193,14

SARL ETC AUDIT
Place de l'Europe
89000 SAINT GEORGES SUR BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12 - Fax 03 86 48 31 30
SIRET 493 539 944 00014 - NAF 6920Z

CA Compte de résultat M22 (résultat non affecté) PRODUITS

Dossier : CONSO - CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2010 à 12/2010

PRODUITS	Exercice 2010	Exercice 2009
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue :		
- prestations de services	11 237,71	10 308,60
- divers	4 120,98	4 196,99
Production stockée ou déstockage de production		
Production immobilisée		
Dotations et produits de tarification	2 709 082,25	2 829 775,38
Subventions d'exploitations et participations		
Reprises sur amortissements et provisions		
Transferts de charges	1 078,00	
Autres produits	169 588,25	52 636,84
TOTAL I	2 895 107,19	2 896 917,81
PRODUITS FINANCIERS		
De participations et des immobilisations financières	299,70	
Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	51 122,36	208,33
Reprises sur provisions		
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL II	51 422,06	208,33
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
- exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	3 349,51	19 067,00
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		
TOTAL III	3 349,51	19 067,00
TOTAL DES PRODUITS	2 949 878,76	2 916 193,14
RESULTAT DEBITEUR = Déficit		
TOTAL GENERAL (I + II + III)	2 949 878,76	2 916 193,14

SARL ETC AUDIT
Place de l'Europe
89000 SAINT GEORGES SUR BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12 - Fax 03 86 48 31 30
SIRET 493 639 944 00014 - NAF 6920Z



RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

**Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31/12/2010**

Place de l'Europe
89000 Saint-Georges-sur-Baulches
Tél. (33) 03 86 48 12 12
Fax. (33) 03 86 48 31 30

Aux membres de l'organe délibérant,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisé ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTION SOUMISE A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

En application de l'article R. 612-7 du code de commerce, nous avons été avisé de la convention suivante mentionnée à l'article L. 612-5 du code de commerce qui a été passée au cours de l'exercice écoulé.

1.1. – CONVENTION

- Personne concernée : Monsieur Jean Claude LEMAIRE, conseiller général de l'Yonne et président de votre association

- Nature et objet de la convention :

. Versement de financement du conseil Général de l'Yonne

**SOCIÉTÉ
DE COMMISSAIRES
AUX COMPTES**

Membre de
la Compagnie
Régionale de Paris

**COMMISSAIRES AUX
COMPTE ASSOCIÉS**

Michel FORTÉ
Philippe GOUREAU
Claude BERTHOUD
Marcel GARNARAT
Guy LARRECQ
Bernard THIESSON
André VENTALON
Jean-Pierre BLIN
Frédéric VAUTRIN
Claude BOULIC
Thierry BISSERON
Sandra FAORO
Stéphane DELZAIVE
Lionel LEBLANC

ANNEXE COMPTABLE

FAITS CARACTERISITQUES

Aucun fait significatif particulier ne semble devoir être signalé.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence et conformément aux règles générales d'établissement des comptes annuels. La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Précisions sur les modes et méthodes d'évaluation

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires). Les nouvelles règles concernant la définition et la comptabilisation des immobilisations sont appliquées le cas échéant.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés, suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue. Les durées retenues jusqu'à présent sur les différents biens immobilisés sont cohérentes avec leur durée d'utilisation prévisible, et n'ont donc pas été modifiées.

Participations, autres titres immobilisés et valeurs mobilières de placement

En cas d'inscription au bilan de participation, 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.

Comptabilisation de la provision de Congés payés

Rappel : Depuis 2004, la variation de provision congés payés est comptabilisée en charges alors que pour les exercices précédents elle était comptabilisée en dettes.

SARL ETC AUDIT

Place de l'Europe
89000 SAINT GEORGES SUR BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12 - Fax 03 86 48 31 30
SIRET 493 539 944 00014 - NAF 6920Z

NOTES COMPLEMENTAIRES

Provision indemnités fin de carrière

Les indemnités à verser au personnel à l'occasion de leur départ en retraite donnent lieu à provisionnement.

Il a été ainsi comptabilisé en provision pour risques et charges le montant, charges sociales comprises, des indemnités à verser aux salariés susceptibles de faire valoir leur droits à retraite dans les 5 années à venir (provision étalée sur le nombre d'année restant avant le départ en retraite).

Provision pour travaux

Concernant les provisions pour travaux accordés, le solde au 31/12/2010 s'élève à 30 697 € pour l'établissement de PRECY-LE-SEC (aucun mouvement sur l'exercice)

Droits acquis par le personnel au titre du D.I.F.

Le Droit individuel à la formation (DIF), institué par la loi n°2004-391 du 4 mars 2004, relative à la formation professionnelle tout au long de la vie et au dialogue social, a pour objet de permettre à tout salarié, ayant au moins un an d'ancienneté, de se constituer un capital de temps de formation de 20 heures par année sur 6 ans au plus, qu'il pourra utiliser à son initiative mais avec l'accord de son employeur.

Le volume d'heures de formation cumulé à la date de clôture correspondant aux droits acquis au titre du DIF par les salariés n'a pas donné lieu à provisionnement.

Médailles du travail

Aucune provision n'a été constituée à ce titre sur le présent exercice.

Autres informations

Un sinistre (dégât des eaux) est survenu dans notre local sis 12, rue des Odebert à AVALLON le 9 janvier 2010. Les indemnités d'assurances reçues ont été comptabilisées en produits (compte 758) pour 76 512.42 €. Les travaux de réparation ont été comptabilisés en charges pour 45 768.87 €, plus une provision pour travaux restant à réaliser pour 4 353.44 €. Le différentiel entre frais de réparation et indemnités d'assurance correspond aux frais divers et frais de reconstitution d'archives, nettoyage... (frais internes)

Etat des résultats sous contrôle des tiers financiers

Résultat 2010 en instance d'affectation

Etablissement de MASSANGIS	- 46 971.70 €
Etablissement de PRECY-LE-SEC.....	89.618,55 €

	42 646.85 €

SARL ETC AUDIT

Place de l'Europe
89000 SAINT GEORGES SUR BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12 - Fax 03 86 48 31 30
SIRET 490 539 944 00014 - NAF 6920Z



ENFANCE ET JEUNESSE EN AVALLONNAIS
Association Loi 1901

Siège social : 62 Grande Rue - 89440 MASSANGIS

Place de l'Europe
89000 Saint-Georges-sur-Baulches
Tél. (33) 03 86 48 12 12
Fax. (33) 03 86 48 31 30

**SOCIÉTÉ
DE COMMISSAIRES
AUX COMPTES**

Membre de
la Compagnie
Régionale de Paris

**COMMISSAIRES AUX
COMPTE ASSOCIÉS**

Michel FORTÉ
Philippe GOUREAU
Claude BERTHOUD
Marcel GARNARAT
Guy LARRECO
Bernard THIESSON
André VENTALON
Jean-Pierre BLIN
Frédéric VAUTRIN
Claude BOULIC
Thierry BISSERON
Sandra FAORO
Stéphane DELZAIVE
Lionel LEBLANC

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2010**