
ARERAM

Association déclarée (J.O. 4/10/1952)

Siège Social : 5 place du Colonel Fabien
75010 PARIS

N° de Siret : 775 678 253 00037

APE : 9513

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS ARRÊTÉS AU 31/12/2010
EXERCICE DU 1ER JANVIER AU 31 DECEMBRE 2010



JÉGARD

LÉO JÉGARD & ASSOCIÉS

EXPERTISE COMPTABLE, AUDIT ET CONSEIL

23, RUE DU CLOS D'ORLÉANS

94120 FONTENAY-SOUS-BOIS

TÉL. : 01 48 73 69 91 - FAX. : 01 48 75 40 43

bienvenue@jegard.com - www.jegard.com

ARERAM
Association déclarée (J.O 4/10/1952)
Siège social : 5, place du colonel Fabien
75010 PARIS

N° de Siret : 775 678 253 00037
APE : 9513

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS ARRÊTÉS AU 31 DÉCEMBRE 2010
EXERCICE DU 1ER JANVIER AU 31 DÉCEMBRE 2010

Aux Membres de l'Assemblée Générale,

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2010, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association ARERAM 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 votre Conseil d'Administration le 25 mai 2011. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

- Le bilan se totalise à 13.198.257 € et fait ressortir un excédent de 156.985 €.
- Le compte de résultat se totalise en charges à 13.644.141 € et en produits à 13.801.127 €.

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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus :

Nous attirons votre attention sur :

- Le point exposé page 7 sous la rubrique « Détail des résultats des établissements ou services » de l'annexe qui détaille la quote-part du résultat de l'exercice relatif aux résultats des activités sous contrôle de tiers financeurs. Ces résultats ont un caractère provisoire dans l'attente des décisions des administrations de contrôle.
- Cette même annexe indique également que « la détermination par l'autorité de Tarification compétente, du prix de journée 2010 a fait l'objet d'une surévaluation qui a entraîné une facturation supplémentaire de 2.291.070 euros pour l'IMPro Jean Louis CALVINO (St Maur). Le résultat inclus dans les comptes globaux est indiqué après neutralisation de cette somme »
- Le point exposé annexe page 14 « engagement hors bilan » sous la rubrique « Indemnités de fin de carrière » concernant une information sur les indemnités de départ à la retraite qui sont « comptabilisées au passif du bilan à la rubrique « Résultats sous contrôle de tiers financeurs » ».

Par ailleurs nous vous précisons que nos contrôles ne s'étendent pas aux comptes administratifs présentés aux administrations de contrôle des différents établissements (et services) et ne concernent pas le bilan et le compte de résultat de chaque établissement.

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 :

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons été conduits à examiner les modalités définitives d'arrêté des résultats des exercices précédents suite à l'avis des autorités administratives assurant le financement des établissements (et services) de l'association.

Nous avons également examiné la page 7 de l'annexe qui expose notamment le mode de comptabilisation d'une surévaluation très significative du prix de journée de l'IMPRO DE SAINT MAUR.

Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à apprécier le mode de comptabilisation ainsi que les données chiffrées utilisées.

Nous avons obtenu les éléments probants justifiant la manière dont a été comptabilisée l'affectation définitive du résultat conformément aux décisions des dits financeurs au cours de l'exercice et la manière dont ces arrêtés modifient ou non les comptes annuels de l'association.

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 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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

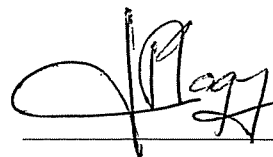
Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Trésorier et dans les documents adressés aux Membres de l'Assemblée Générale sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 13 juin 2011

Le Commissaire aux Comptes

Jean-Pierre LAGAY
Commissaire aux comptes
Membre du Directoire

Léo JEGARD & ASSOCIES



COMPTES ANNUELS

Bilan Actif

Exercice clos le 31/12/2010

EURO

	Brut	Amort. & Prov.	31/12/2010	31/12/2009
ACTIFS IMMOBILISES				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissements	36 058	36 058		
Frais de recherches & développement				
Concessions, brevets, licences, ...	98 582	90 644	7 937	5 961
Fonds commercial (1)				
Autres	21 528	14 948	6 579	
Immobilisations incorp. en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	80 004		80 004	80 004
Constructions	3 238 898	2 005 967	1 232 930	901 916
Instal. techn., matériel & outill. indust.	526 470	347 361	179 109	162 050
Autres	2 823 395	1 963 639	859 755	730 965
Immobilisations corporelles en cours	465 423		465 423	197 407
Avances et acomptes				
Immobil. financières (2)				
Participations				
Créances ratt. à des participations				
Titres imm. de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés	2 918		2 918	2 918
Prêts				
Autres	106 469		106 469	68 606
TOTAL I	7 399 750	4 458 621	2 941 129	2 149 831
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières prem. et autres approvision.				
En-cours prod. (biens et services)(a)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes	6 640		6 640	8 035
Créances (3)				
Usagers et comptes rattachés	5 258 655	16 333	5 242 321	1 769 915
Autres	146 283		146 283	116 256
Valeurs mobilières de placement	4 355 965		4 355 965	1 724 570
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	419 497		419 497	3 449 711
Charges constatées d'avance (3)	86 420		86 420	72 591
TOTAL II	10 273 462	16 333	10 257 128	7 141 080
Charges à répartir sur plus. exer. (III)				
Primes de rembours. des empr. (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	17 673 212	4 474 955	13 198 257	9 290 911
ENGAGEMENTS RECUS				
Acceptés par les organes compétents				
Autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à faire				
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an				

(a) A ventiler, le cas échéant entre biens, d'une part, et services d'autre part.

	31/12/2010	31/12/2009
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 235 494	1 235 494
Ecart de réévaluation	24 480	24 480
Réserves		
Report à nouveau (a)	961 912	511 817
Résultat de l'exercice [excédent ou déficit] (b)	156 985	422 329
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports	7 738	7 738
- Legs et donations		
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs (a)	1 149 432	1 332 198
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	186 185	157 867
Provisions réglementées	4 250 202	3 541 553
Droit des propriétaires (commodat)		
TOTAL I	7 972 430	7 233 480
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	56 455	85 013
TOTAL II	56 455	85 013
FONDS DEBIES		
Sur subventions fonctionnement	250 281	148 521
Sur autres ressources		
TOTAL III	250 281	148 521
DETTES (1) (d)		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	453 877	9 986
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	213 155	139 685
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (c)	547 770	340 096
Dettes fiscales et sociales	1 333 520	1 245 712
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 905	28 129
Autres dettes (e)	2 338 757	42 723
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	29 103	17 562
TOTAL IV	4 919 089	1 823 896
Ecart de conversion Passif V		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	13 198 257	9 290 911
ENGAGEMENTS DONNES		
(1) Dont à plus d'un an		
Dont à moins d'un an		
(2) Dont cbc et soldes créditeurs de banques	448 331	
(3) Dont emprunts participatifs		

(a) Montant entre parenthèses ou précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit de déficits reportés.

(b) Montant entre parenthèses ou précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit d'un déficit.

(c) Dettes sur achats ou prestations de services.

(d) A l'exception, pour l'application du (1), des avances reçues sur commandes en cours

(e) Inclus 2 291 070 € de trop perçu de la CPAM au titre de l'IM Pro JL CALVINO (St Maur) (Surévaluation du prix de journée 2010).

Compte de Résultat

Exercice clos le 31/12/2010

EURO

	du 01/01/2010 au 31/12/2010	du 01/01/2009 au 31/12/2009
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		
Ventes de marchandises Production vendue (biens et services) (a) (f)	13 356 062	12 412 649
montant net du chiffre d'affaires dont à l'exportation	13 356 062	12 412 649
Production stockée (b)		
Production immobilisée	7 776	17 375
Subventions d'exploitation	8 322	16 362
Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges	103 013	177 295
Cotisations	2 288	1 883
Autres produits (hors cotisations)	203 478	179 799
TOTAL I	13 680 942	12 805 365
CHARGES D'EXPLOITATION (2)		
Achats de marchandises (c) Variation de stock (d)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements (c) Variation de stock (d)	656	838
Autres achats et charges externes	2 803 002	2 306 537
Impôts, taxes et versements assimilés	791 189	736 724
Salaires et traitements	6 081 935	5 757 418
Charges sociales	3 086 814	2 941 521
Dotations aux amortissements, provisions et engagements:		
Sur immobilisations: dotations aux amortissements (e)	336 577	274 561
Sur immobilisations: dotations aux provisions		
Sur actif circulant: dotations aux provisions	16 333	
Pour risques et charges: dotations aux provisions	15 264	87 528
Autres charges	10 437	892
TOTAL II	13 142 212	12 106 021
1. RESULTAT COURANT NON FINANCIER (I-II)	538 729	699 343
Quotes-parts de résultat sur opérations faite en commun:		
Excédent ou déficit transféré III		
Déficit ou excédent transféré IV		
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	30	34
Reprises sur provisions et transferts de charges	2 916	4 529
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	26 859	75 785
TOTAL V	29 806	80 349

Compte de Résultat (suite)

Exercice clos le 31/12/2010

	du 01/01/2010 au 31/12/2010	du 01/01/2009 au 31/12/2009
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés	902	583
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	540	
TOTAL VI	1 443	583
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	28 363	79 766
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	567 092	779 109
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	10 436	8 519
Sur opérations en capital	44 323	79 754
Reprises sur provisions et transferts de charges	21 397	27 298
TOTAL VII	76 157	115 572
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	21 728	3 439
Sur opérations en capital	1 255	9 348
Dotations aux amortissements et aux provisions	260 293	460 569
TOTAL VIII	283 277	473 357
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	- 207 120	- 357 785
Impôts sur les bénéfices (IX)	7 092	
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs (X)	14 221	10 000
- Engagements à réaliser sur ressources affectées (XI)	210 116	8 994
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)	13 801 127	13 011 286
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)	13 644 141	12 588 957
EXCEDENT OU DEFICIT	156 985	422 329
EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL		
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite des biens		
Personnel bénévole		
TOTAL		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(a) A inscrire, le cas échéant, sur des lignes distinctes		
(b) Stock final moins stock initial - montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).		
(c) Y compris droits de douane		
(d) Stock initial moins stock final : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).		
(e) Y compris éventuellement dotations aux amortissements des charges à répartir		
(f) Déduction faite de 2 291 070 € du Prix de journée de l'IM Pro JL CALVINO (St Maur) liée à la surévaluation du prix de journée 2010.		

Détail des résultats par établissement ou service

Le détail du résultat global se détaille ainsi :

Les résultats ci-dessus incluent la reprise des résultats antérieurs pour les établissements sociaux et médico-sociaux soumis à cette obligation.

Le détail de l'impact de la reprise des résultats est donné dans le tableau ci-après.

Détail des résultats des établissements ou services

Établissement	Résultat comptable		Reprise résultats antérieurs		Résultat administratif	
	Déficit	Excédent	Déficit	Excédent	Déficit	Excédent
CENTRE SAIRIGNE IME	4 501				4 501	
CENTRE SAIRIGNE SESSAD		17 772		953		18 725
CENTRE ESCAT	160 227		42 698		202 925	
IMP SUZANNE CORDES	157 343			4 197	153 146	
CENTRE SEGUIN		226 545	225 497			1 048
IMP JL CALVINO		309 376	0			309 376
SESSAD MOSAÏQUE		36 098	0			36 098
Assurance Maladie - Etablissements enfants	322 071	589 791	268 195	5 150	360 572	365 247
CAP EMPLOI		142 692				142 692
DIAGNOSTIC COURT	31 721				31 721	
ID ERGONOMIE		85 788				85 788
QUOTA 0		3 814				3 814
RELAIS FORMATION		7 877				7 877
SAMETH	20 577				20 577	
HANDICAP & ORGANISATION	6 718				6 718	
Etablissements adultes	59 016	240 171			59 016	240 171
Siège administratif	36 631				36 631	
Activités hors contrôle						
Gestion propre		7 785				7 785
Total	420 030		-263 045		156 985	

La détermination par l'Autorité de Tarification compétente, du prix de journée 2010 a fait l'objet d'une surévaluation très significative qui a entraîné une facturation supplémentaire de 2 291 070 € pour l'IM Pro JL CALVINO (St Maur). Le résultat inclut dans les comptes globaux est indiqué après neutralisation de cette somme.

Détail des résultats à affecter des établissements ou services sous contrôle de tiers financeurs
(article 312-1 du CASF)

La mise en œuvre de l'Avis CNC 2007-05 a entraîné la comptabilisation de charges non reprises par l'autorité de tarification au titre de « dépenses inopposables », le détail par établissement et par nature est donné ci-après :

Etablissement	Résultat Administratif	Dépenses inopposables				Résultat à affecter
		Amortissements	Congés payés	autres droits acquis par les salariés	Autres	
CENTRE SAIRIGNE	-4 501					-4 501
CENTRE SAIRIGNE Sessad	18 725					18 725
CENTRE ESCAT	-202 925		2 695			-200 230
IMP SUZANNE CORDES	-153 146		1 151			-151 995
CENTRE SEGUIN	1 048		2 109			3 157
IMP JL CALVINO (1)	2 600 446	2 217	2 725		1 720	2 607 108
SESSAD MOSAIQUE	36 098		-4 107			31 991
Assurance Maladie - Etablissements enfants	2 295 745	2 217	4 573	0	1 720	2 304 255
SIEGE administratif	-36 631		5 680			-30 951
	2 259 114	2 217	10 253	0	1 720	2 273 304

(1) Le résultat administratif correspond au Résultat du Compte Administratif présenté à l'Autorité de Tarification.

Le retraitement sur les produits ne concerne que les comptes globaux.

Règles et méthodes comptables

Conventions comptables

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

- continuité de l'exploitation ;
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, excepté le point ci-dessous ;
- 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.

Par dérogation aux règles comptables et pour une présentation des comptes globaux proche de la réalité économique il a été procédé à un retraitement des produits d'exploitation de l'IM Pro JL CALVINO à Saint Maur dû à la surévaluation très significative du prix de journée 2010 par l'autorité de tarification.

Produits globaux constatés en application des décisions de financement	15 647 132
Produits neutralisés IM Pro JL CALVINO	-
2 291 070	
Produits corrigés dans comptes globaux	<u>13 356 062</u>

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 :
 - o 99-01 relatifs aux modalités d'établissement des comptes annuels d'associations
 - o 2000-06 et 2003-07 sur les passifs
 - o 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs
 - o 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs
- l'avis du Conseil National de la comptabilité n° 2007-05 du 4 mai 2007 relatif aux règles comptables applicables aux établissements et services sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R 314-1 du C.A.S.F. appliquant l'instruction budgétaire M22 et associations gestionnaires des établissements sociaux et médico-sociaux privés qui appliquent les règlements 99-01 et 91-03 du CRC.
- l'avis du Conseil National de la comptabilité n° 2008-09 du 7 mai 2008 relatif « au projet d'actualisation de l'instruction comptable M 22 ».

Postes de l'actif

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilisation prévisible :

- | | |
|---|--------------------|
| • Logiciels informatiques | de 1 an à 5 ans |
| • Constructions (dont composants) | de 10 ans à 50 ans |
| • Agencements et aménagements des constructions | 10 ans |
| • Installations techniques | de 5 ans à 10 ans |
| • Matériel et outillage industriels | de 5 ans à 10 ans |
| • Matériel de transport | 5 ans |
| • Matériel de bureau et informatique | de 5 ans à 10 ans |

Les constructions et les agencements et aménagements des constructions ont fait l'objet d'un retraitement en application de la méthode dite des composants, chaque élément ayant un rythme d'utilisation différent de l'immobilisation dans son ensemble. Les agencements ont été portés dans les comptes de construction. Les amortissements pratiqués, dans ce cas là, l'ont été sur la base de la méthode de la réallocation des valeurs comptables nettes (méthode prospective).

Dans le cas où la valeur du terrain n'avait pas été isolée dans les comptes, il a été prélevé un montant forfaitaire sur le poste « Constructions » pour l'affecter à la valeur du terrain, sur la base de la valeur historique.

Les matériels et mobiliers financés par la collecte de la taxe d'apprentissage, bien qu'apparaissant dans les actifs immobilisés ne sont pas propriété de l'association.

Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence

Créances

- Clients et comptes rattachés (état, assurance maladie,...)

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.

Trésorerie

- VMP

Les Valeurs Mobilières de Placement sont constituées de Sicav et FPC détenues auprès du Crédit Coopératif.

Titres	Valeur comptable	Valeur Inventaire
ECOFI Allocation Garantie	1 112 879	1 127 280
ECOFI Capital 3 ans	157 493	155 729
ECOFI 12 mois	859 688	860 163
EFI Performance C	219 751	218 668
EC TX FIXE 2012	2 004 025	2 006 870
	4 353 837	4 368 710

- Disponibilités

L'association bénéficie d'une convention de fusion des comptes bancaires ouverts auprès de la banque CRÉDIT COOPÉRATIF. Dans les comptes n'apparaît que le solde disponible global au regard de l'organisme financier.

Postes du passif

Fonds associatifs

Les fonds associatifs « sans droit de reprise » comptabilisent les opérations pour lesquelles l'association a une assurance sur l'affectation certaine des ressources provenant d'apports, de legs, de donations, de subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables, ou de mise en réserves de résultats.

Les fonds associatifs « avec droit de reprise » comptabilisent les ressources à caractère permanent affectées à l'association avec conditions provenant d'apports, de legs, de donations, de subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables.

Un tableau annexe donne le détail des fonds associatifs.

Report à nouveau

Le compte report à nouveau est utilisé pour l'affectation, par l'organe statutairement compétent, des excédents et déficits qui impactent les fonds propres de l'association.

Un tableau détaillé par origine est donné en annexe.

Résultats sous contrôle tiers financeurs

Les résultats des activités dont le financement est assuré par des tiers financeurs sont isolés au passif du bilan dans les autres fonds associatifs.

Un tableau détaillé de la variation est communiqué dans l'Annexe.

Subventions renouvelables

Les subventions affectées à un bien non renouvelable par l'association figurent au passif du bilan dans les autres fonds associatifs.

Provisions réglementées

Les provisions réglementées figurant au bilan sont détaillées sur l'état des provisions et figurent au passif du bilan sous la rubrique « Autres fonds associatifs ».

Provisions risque et charges

Ces provisions correspondent à la définition des provisions telle que préconisée par le Règlement du CRC n° 2000-06 du 7 décembre 2000.

Fonds dédiés

Les « fonds dédiés » sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par les tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés au 31/12/2010 sont constitués :

- De la part non utilisée de subventions de fonctionnement,
- De la part non utilisée de fonds destinés au financement de la réduction du temps de travail

Un tableau annexe donne le détail des fonds dédiés.

Emprunts

Les emprunts sont comptabilisés en valeur brute (montant en capital). Le détail est donné dans un tableau annexe.

Congés à payer

Les droits acquis par le personnel au titre des congés payés sont constatés dans les comptes individuels des établissements sur les bases légales et conventionnelles. Ils sont inscrits, charges incluses, dans les dettes fiscales et sociales.

Postes du compte de résultat

Comptabilisation des subventions et participations aux prestations

Les subventions sont comptabilisées à partir de la signature de la convention de financement lorsqu'il s'agit de subventions de fonctionnement. A la date de clôture il est procédé à l'analyse de l'utilisation des subventions et participations aux prestations afin de régulariser les produits en fonction des clauses de la convention d'attribution.

Comptabilisation de la reprise des résultats

Les résultats des établissements sociaux et médico-sociaux, sous contrôle de tiers financeurs sont repris en augmentation des produits pour ce qui concerne le reversement des excédents antérieurs, et en diminution des produits pour ce qui concerne la reprise des déficits antérieurs.

Cette méthode permet de déterminer le résultat économique de l'entité : les reprises de résultats venant en majoration (excédent) ou en minoration (déficit) des produits de l'exercice déterminés par l'autorité de tarification.

Engagement hors bilan

Donnés

Vis à vis du personnel

- Indemnités de fin de carrière

Le montant des engagements accordés par les financeurs au 31 décembre 2010 s'élève à 516 154 €, il est comptabilisé au passif du bilan à la rubrique « résultats sous contrôle de tiers financeurs ».

- Droit Individuel à la Formation

Le nombre d'heures non utilisées au 31 décembre 2010 n'est pas disponible à la date d'arrêté des comptes.

Rémunération des dirigeants, salariés et bénévoles

En application de l'article 20 de la loi n°2006-580 l'association doit indiquer dans l'annexe aux comptes annuels le total des rémunérations et avantages versés aux trois plus hauts cadres dirigeants.

L'information qui serait fournie dans le cadre de cette obligation reviendrait à donner la rémunération d'une seule personne, ce qui serait contraire aux règles de confidentialité en matière de publicité des rémunérations et avantages.

Il est précisé qu'aucun administrateur de l'association n'est rémunéré pour ses fonctions.

Honoraires Commissaire aux comptes (selon décret 2008-1487 du 30/12/2008)

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 19 516 € TTC.

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

	Valeur début 01/01/2010	Augmentations	Diminutions	Virements	Valeur Fin 31/12/2010
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement		36 059			36 059
Frais de recherche et de développement	87 015	11 567			98 582
Concessions, brevets et droits similaires					
Droit au bail		21 528			21 528
Autres immobilisations incorporelles					
SOUS-TOTAL INCORPOREL	87 015	69 154			156 169
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains	80 004				80 004
Agencements et aménagements de terrains					
Constructions	1 879 843	81 218		150 096	2 111 157
Installations générales, agencements des constructions	953 717	174 024			1 127 741
Installations techniques matériel et outillages	511 022	28 754	13 305		526 471
Autres immobilisations corporelles	816 650	126 998			943 648
Matériel de transport	277 367	22 585	3 000		296 953
Matériel de bureau et informatique	452 071	33 789	18 980	-108 536	358 344
Mobilier	277 636	31 948	12 512		297 072
Matériel Taxe apprentissage	823 156	44 977	49 290	108 536	927 380
Immobilisations grevées de droit (commodat)					
Immobilisations en-cours	197 407	418 112		-150 096	465 423
Avances et acomptes versés					
SOUS-TOTAL CORPOREL	6 268 873	962 406	97 086		7 134 193
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Participations & Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés	2 918				2 918
Prêts					
Dépôts et cautionnements versés	68 606	37 864			106 470
Autres créances immobilisées					
SOUS-TOTAL FINANCIER	71 524	37 864			109 388
TOTAL IMMOBILISATIONS	6 427 412	1 069 423	97 086		7 399 749

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

	Valeur début 01/01/2010	Augmentations	Diminutions	Virements	Valeur Fin 31/12/2010
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement		36 059			36 059
Frais de recherche et de développement					
Concessions, brevets et droits similaires	81 054	9 591			90 645
Droit au bail					
Autres immobilisations incorporelles		14 948			14 948
SOUS-TOTAL INCORPOREL	81 054	60 598			141 652
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains					
Agencements et aménagements de terrains					
Constructions	1 248 501	57 163			1 305 665
Installations générales, agencements des constructions	683 141	17 162			700 303
Installations techniques matériel et outillages	348 969	11 697	13 305		347 362
Autres immobilisations corporelles	402 318	20 559			422 876
Matériel de transport	206 194	22 395	2 733		225 856
Matériel de bureau et informatique	360 424	29 432	18 980	-76 035	294 840
Mobilier	222 493	22 574	12 512		232 555
Matériel Taxe apprentissage	724 486	36 282	49 290	76 035	787 513
Immobilisations grevées de droit (commodat)					
Immobilisations en-cours					
Avances et acomptes versés					
SOUS-TOTAL CORPOREL	4 196 526	217 265	96 820		4 316 970
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Participations & Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés					
Prêts					
Dépôts et cautionnements versés					
Autres créances immobilisées					
SOUS-TOTAL FINANCIER					
TOTAL IMMOBILISATIONS	4 277 581	277 863	96 820		4 458 621

VARIATION DES PROVISIONS

Libellés des rubriques	Provisions début 01/01/2010	Augmentations et/ou virement de compte à compte	Diminutions	Valeur Fin 31/12/2010
PROVISIONS INSCRITES A L'ACTIF DU BILAN				
Dépréciation des stocks		16 334		16 334
Dépréciation des comptes clients				
Dépréciation d'autres créances	2 916		2 916	
Dépréciation des comptes financiers				
TOTAL PROVISIONS A L'ACTIF DU BILAN	2 916	16 334	2 916	16 334
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Réserves d'investissements	1 674 908	292 844	13 987	1 953 764
Réserves de trésorerie	787 388			787 388
Réserve de compensation	49 058			49 058
Différences sur réalisations d'actif immobilisé	92 415	938		93 353
Différences sur réalisations d'actif circulant	198 349			198 349
Excédent affecté à la compensation des charges d'amortissements	727 496	429 282	2 895	1 153 884
Amortissements Dérogatoires	11 940	2 466		14 406
SOUS-TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES	3 541 554	725 530	16 882	4 250 202
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
<u>Provisions pour risques</u>				
Pour risques organismes sociaux				
Pour risques autres				
Sous total provisions pour risques				
<u>Provisions pour charges</u>				
Pour travaux d'entretien	48 117		419	47 698
Pour charges	36 896		28 139	8 757
	85 013		28 558	56 455
SOUS-TOTAL POUR RISQUES ET CHARGES	85 013		28 558	56 455
TOTAL PROVISIONS AU PASSIF DU BILAN	3 626 567	725 530	45 440	4 306 657
TOTAL PROVISIONS	3 629 483	741 864	48 356	4 322 991
Dotations et reprises de l'exercice aux provisions			419	
Dotations et reprises de l'exercice exceptionnelles				
Affectations de résultats sous gestion conventionnée				
Affectations de résultats des activités sous gestion propre				
Autres affectations (Retraite)				

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES		Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an	
Créances rattachées à des participations					
Prêts					
Autres immobilisations financières		106 470		106 470	
Clients douteux ou litigieux		16 334	16 334		
Autres créances clients		5 242 322	5 242 322		
Autres		8 191	8 191		
Personnels et comptes rattachés		167	167		
Sécurité Sociale		4 439	4 439		
Autres organismes sociaux		27 295	27 295		
Etat et Autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices				
	Taxe sur la valeur ajoutée	2 071	2 071		
	Autres impôts et taxes				
Groupe et associés					
Débiteurs divers		110 761	110 761		
Charges constatées d'avance		86 420	86 420		
Totaux		5 604 469	5 498 000	106 470	
Montant	Prêts accordés au cours de l'exercice		-		
ETAT DES DETTES		Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et 5 ans au plus	A plus de cinq ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à deux ans max à l'origine	5 545	5 545		
	à plus de deux ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses		448 331	448 331		
Avances et Acomptes reçus		213 155	213 155		
Fournisseurs et comptes rattachés		547 770	547 770		
Personnels et comptes rattachés		432 654	432 654		
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux		811 032	811 032		
Etat et Autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	7 092	7 092		
	Taxe sur la valeur ajoutée	24 564	24 564		
	Obligations cautionnées				
Autres collectivités publiques	Autres impôts et taxes	51 591	51 591		
	Subventions à reverser	6 590	6 590		
Dettes aux immobilisations et comptes rattachés		2 905	2 905		
Débiteurs divers		2 338 757	2 338 757		
Produits constatés d'avance		29 103	29 103		
Totaux		4 919 089	4 919 089	-	-
Emprunts souscrits au cours de l'exercice		-			
Emprunts remboursés en cours d'exercice		4 442			

ETAT DES EMPRUNTS

	Capital restant à amortir	Intérêts courus non échus	Montant total	Moins d'un an total	1 an à 5 ans	Plus de 5 ans
Centre Sairigné BERNIS SESSAD Crédit coopératif 30 490 €	5 545		5 545	5 545		
GESTION CONVENTIONNEE	5 545		5 545	5 545		

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Dons manuels, legs et donations affectées

Situations	Montant initial	fonds à engager au début de l'exercice (compte 195-197) A	Utilisation en cours de l'exercice (compte 7895 ou 7897) B	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées (compte 6894 ou 6897) C	Fonds restants à engager en fin d'exercice D=A-B+C
RESSOURCES					
CAP EMPLOI					
Communication	8 994	9 221	9 221		-
					0
IMP PARIS S. CORDES					
Evaluation externe	5 000	5 000	5 000	10 000	10 000
Formation	0	0		17 640	17 640
					27 640
IMP ST MAUR Jean Louis CALVINO					
Evaluation interne	40 393	40 393			40 393
					40 393
Centre SEGUIN POMPIGNAT					
Evaluation externe	0			12 000	12 000
Etude Schéma Régional				100 000	100 000
Formation "Autisme"	0	0		2 000	2 000
	0				114 000
SESSAD MOSAIQUE					
Evaluation externe				10 000	10 000
Frais établissement				40 609	40 609
Formation	0	0		17 640	17 640
					68 249
Centre SAIRIGNE BERNIS					
			(1)		
Evaluation interne	94 135	94 135	94 135		-
TOTAL	148 522	148 749	108 356	209 889	250 282

(1) Etablissement BERNIS à Sairigné : 94 135 Euros transférés des Fonds Dédiés au compte 106870, par décision de l'Autorité de tarification.

DETAIL DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellés des rubriques	Valeur début 01/01/2010	Augmentations	Diminutions	Valeur Fin 31/12/2010
FONDS ASSOCIATION SANS DROIT DE REPRISE				
Valeur du patrimoine intégré				
Fonds statutaires	503 806			503 806
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés	149 854			149 854
Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables				
- Etat	449 438			449 438
- Régions				
- Départements				
- Communes				
- Autres organismes publics et privés	132 397			132 397
	1 235 495			1 235 495
Ecart de réévaluation	24 480			24 480
RESERVES				
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Autres réserves				
FONDS ASSOCIATION AVEC DROIT DE REPRISE				
Apports avec droit de reprise	7 738			7 738
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés d'une obligation ou d'une condition				
Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables				
- Etat				
- Régions				
- Départements				
- Communes				
- Organismes privés				
Subventions d'investissements affectées à des biens non renouvelables				
- Etat				
- Régions				
- Départements				
- Communes				
- Organismes privés	157 867	70 450	42 132	186 185
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	165 605	70 450	42 132	193 923

DETAIL DES REPORTS A NOUVEAU

	Débiteur	Créditeur
REPORT A NOUVEAU Association		1 336 665
REPORT A NOUVEAU Etablissements et services	141 560	
DEPENSES REFUSEES PAR AUTORITE TARIFICATION		
Congés payés	218 464	
Amortissements à prise en charge différée	14 728	
	374 752	1 336 665
REPORT A NOUVEAU	450 096	961 913
Excédents à reverser		1 054 510
Excédents affectés au financement des départs en retraite		516 154
Déficits à récupérer	421 232	
RESULTATS SOUS CONTRÔLE DE TIERS FINANCEURS	421 232	1 570 664
RESULTATS SOUS CONTRÔLE DE TIERS FINANCEURS		1 149 432

PRODUITS A RECEVOIR

Produits à recevoir dans les postes suivants du bilan	31/12/2010	31/12/2009
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	95 107	95 125
Autres créances	60 368	68 537
Valeurs mobilières de placements		
Disponibilités		
Total	155 475	163 662

CHARGES A PAYER

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2010	31/12/2009
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	204 877	135 365
Dettes fiscales et sociales	638 431	540 072
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0	1 024
Autres Dettes	9 048	4 500
Total	852 356	680 961

VENTILATION DES PRODUITS DE FONCTIONNEMENT

	0	0	0	0	0	0
<u>PRODUCTION VENDUE</u>						
	0	0	0	0	0	0
<u>PRESTATIONS DE SERVICES</u>						
Centre SAIRIGNE BERNIS		1 528 476				
Centre SAIRIGNE BERNIS		416 220				
Centre ESCAT MARSEILLE		1 305 421				
IME PARIS		1 161 922				
SESSAD MOSAIQUE		244 209				
Centre SEGUIN POMPIGNAT		2 743 207				
IMPro JL CALVINO SAINT-MAUR		2 161 139				
RELAIS FORMATION CHAMPIGNY						
CAP EMPLOI CRETEIL				1 422 785		
SAMETH				272 000		
DIAGNOSTICS COURTS				0		
QUOTA 0				25 400		
ID ERGONOMIE				595 000	192 960	
RELAIS FORMATION CHAMPIGNY				849 450		
HANDICAPS & ORGANISATION				580 554	2 750	21 200
	0	9 560 594	0	3 745 189	195 710	21 200
<u>PRODUITS LIES A DES FINANCEMENTS COMPLEMENTAIRES</u>						
	0	0	0	0	0	0
<u>SUBVENTIONS D'EXPLOITATION</u>						
Fonds social européen						
Etat	0					
Régions						
Départements						
Communes						0
Entreprises privées ou publiques						
	0	0	0	0	0	0
TOTAL GENERAL	0	9 560 594	0	3 745 189	195 710	21 200



Association loi du 1^{er} juillet 1901
5, Place du Colonel Fabien
75010 – PARIS

COMPTES ANNUELS

AU

31 DECEMBRE 2010

TABLE DES MATIERES

- Renseignements généraux
- Documents de synthèse
 - Bilan Global
 - Compte de résultat global
- Annexe aux comptes annuels
 - Détail des résultats des établissements ou services
 - Détail des résultats à affecter des établissements ou services
 - Tableau des immobilisations
 - Tableau des amortissements
 - Tableau des provisions
 - Etat des échéances et des créances
 - Etat des emprunts
 - Tableau de suivi des fonds dédiés
 - Détail des fonds associatifs
 - Détail des reports à nouveau
 - Produits à recevoir
 - Charges à recevoir
 - Ventilation des produits de fonctionnement

ASSOCIATION OU COLLECTIVITE JURIDIQUE

- Nature Juridique : Association Loi du 1er Juillet 1901
- Nom : A.R.E.R.A.M.
Association pour la Rééducation des Enfants et la
Réadaptation des Adultes en difficulté Médico-sociale
- Adresse : 5, Place du Colonel Fabien
75010 PARIS

DECLARATION PREFECTURE

19 Septembre 1952 (Journal Officiel du 04 Octobre 1952)

BUREAU DU CONSEIL D'ADMINISTRATION

- Président : Monsieur Didier GOURNAY
- Vices présidents : Madame Jeanine PIETRI et Monsieur Guy AUDRAIN
- Trésorier : Monsieur Didier GOURNAY
- Secrétaire général : Monsieur Georges BADEAU

DIRECTION GENERALE

- Directeur Général : Monsieur Patrick THOMSEN

DESIGNATION DES ETABLISSEMENTS

- Siège administratif - 5, Place du Colonel Fabien - 75010 PARIS
- Centre SAIRIGNE - 30620 BERNIS
- Centre ESCAT - 130, Boulevard Périer - 13008 MARSEILLE
- Institut Médico-Educatif - 10, rue Jacques Louvel-Tessier - 75010 PARIS
- SESSAD Mosaïque - 14, Passage Dubail - 75010 PARIS
- Centre Edouard Seguin POMPIGNAT - 63119 CHATEAUGAY
- Institut Médico Professionnel - 47, rue Anatole France - 94100 SAINT-MAUR DES FOSSES
- CAP EMPLOI ARERAM Val de Marne - 77-79 bd J.B Oudry 94000 CRETEIL
- Relais Formation - 33, Rue Juliette de Wils - 94500 CHAMPIGNY-SUR-MARNE
- ID Ergonomie : 5, place du Colonel Fabien - 75010 PARIS
- Quota 0 : 5, Place du Colonel Fabien - 75010 PARIS
- SAMETH :9, rue Maurice Grandcoing - 94200 IVRY SUR SEINE
- HANDICAPS & ORGANISATION - 48, rue Denis Papin - 94200 IVRY SUR SEINE

Direction

M. THOMSEN
M. WINTZENRIETH
M. VAN DRIESSCHE
M. MILICH
M. MILICH
M. LE BIGOT
Mme GUELFUCCI
Mme CHASSARD
Mme TRICTIN
M. FAURET
M. THOMSEN
M. THOMSEN
MME DAVID-LANCELOT

EXPERT COMPTABLE

- IN EXTENSO IDF
20, Rue du Bois Chaland - CE 5606 - LISSES
91056 EVRY CEDEX

COMMISSAIRE AUX COMPTES

- Léo JEGARD et ASSOCIES SA
23, rue Clos d'Orléans
94120 FONTENAY-SOUS-BOIS

L'association ARERAM, association loi du 1^{er} juillet 1901, déclarée le 19 septembre 1952 (Journal officiel du 04 octobre 1952), a pour activité la gestion d'établissements pour la Rééducation des enfants et la Réadaptation des adultes en difficulté Médico-sociale.

Annexe au bilan avant affectation de l'exercice clos au 31 décembre 2010, dont le total est de 13 202 244 € et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste et dégageant un excédent de 2 448 056 € après reprise des résultats antérieurs.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier au 31 décembre.

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration le 25 mai 2011.

Périmètre des comptes annuels

Les comptes annuels sont établis et présentés par la personne morale, l'Association ARERAM.

Les comptes annuels au 31 décembre 2010 regroupent les activités suivantes :

ETABLISSEMENTS	ADRESSE	CODE POSTAL	VILLE
SIEGE ADMINISTRATIF	5, place du Colonel Fabien	75010	PARIS
CENTRE SAIRIGNE - SESSAD	16 avenue de la Vaunage BP 4	30620	BERNIS
CENTRE SAIRIGNE - IME	17 avenue de la Vaunage BP 4	30620	BERNIS
CENTRE ESCAT	130 Boulevard Périer	13008	MARSEILLE
INSTITUT MEDICO EDUCATIF S CORDES	10 rue Jacques Louvel- Tessier	75010	PARIS
SESSAD MOSAIQUE	14, Passage Dubail	75010	PARIS
CENTRE EDOUARD SEGUIN	11 rue de l'ancien couvent Pompignat	63119	CHATEAUGAY
INSTITUT MEDICO PROFESSIONNEL JL CALVINO	47 rue Anatole France	94100	SAINT MAUR DES FOSSES
CAP EMPLOI VAL DE MARNE	77, 79 Bd J.B. Oudry	94000	CRETEIL
RELAIS FORMATION	33 rue Juliette de Wils	94500	CHAMPIGNY SUR MARNE
ID ERGONOMIE	5, place du Colonel Fabien	75010	PARIS
QUOTA ZERO	5, place du Colonel Fabien	75010	PARIS
SAMETH	9, rue Maurice Grandcoing	94200	IVRY SUR SEINE
HANDICAPS & ORGANISATION	48, rue Denis Papin	94200	IVRY SUR SEINE

Les opérations internes sont éliminées dans le cadre de la consolidation suivant les principes suivants :

Au bilan

- Elimination des comptes de liaison et de tiers inter-établissements.

Au compte de fonctionnement

- Elimination des charges et produits inter-établissements (frais de siège, prestations internes)

	Brut	Amort. & Prov.	31/12/2010	31/12/2009
ACTIFS IMMOBILISES				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissements	36 058	36 058		
Frais de recherches & développement				
Concessions, brevets, licences, ...	98 582	90 644	7 937	5 961
Fonds commercial (1)				
Autres	21 528	14 948	6 579	
Immobilisations incorp. en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	80 004		80 004	80 004
Constructions	3 238 898	2 005 967	1 232 930	901 916
Instal. techn., matériel & outil. indust.	526 470	347 361	179 109	162 050
Autres	2 823 395	1 963 639	859 755	730 965
Immobilisations corporelles en cours	465 423		465 423	197 407
Avances et acomptes				
Immobil. financières (2)				
Participations				
Créances ratt. à des participations				
Titres imm. de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés	2 918		2 918	2 918
Prêts				
Autres	106 469		106 469	68 606
TOTAL I	7 399 750	4 458 621	2 941 129	2 149 831
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières prem. et autres approvision.				
En-cours prod. (biens et services)(a)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes	6 640		6 640	8 035
Créances (3)				
Usagers et comptes rattachés	5 258 655	16 333	5 242 321	1 769 915
Autres	146 283		146 283	116 256
Valeurs mobilières de placement	4 355 965			1 724 570
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	419 497			3 449 711
Charges constatées d'avance (3)	86 420			72 591
TOTAL II	10 273 462	16 333	10 257 128	7 141 080
Charges à répartir sur plus. exer. (III)				
Primes de rembours. des empr. (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I +II + III + IV + V)	17 673 212	4 474 955	13 198 257	9 290 911
ENGAGEMENTS RECUS				
Acceptés par les organes compétents				
Autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à faire				
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an				

(a) A ventiler, le cas échéant entre biens, d'une part, et services d'autre part.

	31/12/2010	31/12/2009
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 235 494	1 235 494
Ecarts de réévaluation	24 480	24 480
Réserves		
Report à nouveau (a)	961 912	511 817
Résultat de l'exercice [excédent ou déficit] (b)	156 985	422 329
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports	7 738	7 738
- Legs et donations		
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs (a)	1 149 432	1 332 198
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	186 185	157 867
Provisions réglementées	4 250 202	3 541 553
Droit des propriétaires (commodat)		
TOTAL I	7 972 430	7 233 480
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	56 455	85 013
TOTAL II	56 455	85 013
FONDS DEDIES		
Sur subventions fonctionnement	250 281	148 521
Sur autres ressources		
TOTAL III	250 281	148 521
DETTES (1) (d)		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	453 877	9 986
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	213 155	139 685
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (c)	547 770	340 096
Dettes fiscales et sociales	1 333 520	1 245 712
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 905	28 129
Autres dettes (e)	2 338 757	42 723
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	29 103	17 562
TOTAL IV	4 919 089	1 823 896
Ecarts de conversion Passif V		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	13 198 257	9 290 911
ENGAGEMENTS DONNES		
(1) Dont à plus d'un an		
Dont à moins d'un an		
(2) Dont cbc et soldes créditeurs de banques	448 331	
(3) Dont emprunts participatifs		

(a) Montant entre parenthèses ou précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit de déficits reportés.

(b) Montant entre parenthèses ou précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit d'un déficit.

(c) Dettes sur achats ou prestations de services.

(d) A l'exception, pour l'application du (1), des avances reçues sur commandes en cours

(e) Inclus 2 291 070 € de trop perçu de la CPAM autitre de l'IM Pro JL CALVINO (St Maur) (Surévaluation du prix de journée 2010).

	du 01/01/2010 au 31/12/2010	du 01/01/2009 au 31/12/2009
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		
Ventes de marchandises Production vendue (biens et services) (a) (f)	13 356 062	12 412 649
montant net du chiffre d'affaires dont à l'exportation	13 356 062	12 412 649
Production stockée (b) Production immobilisée	7 776	17 375
Subventions d'exploitation	8 322	16 362
Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges	103 013	177 295
Cotisations	2 288	1 883
Autres produits (hors cotisations)	203 478	179 799
TOTAL I	13 680 942	12 805 365
CHARGES D'EXPLOITATION (2)		
Achats de marchandises (c) Variation de stock (d) Achats de matières premières et autres approvisionnements (c) Variation de stock (d)	656	838
Autres achats et charges externes	2 803 002	2 306 537
Impôts, taxes et versements assimilés	791 189	736 724
Salaires et traitements	6 081 935	5 757 418
Charges sociales	3 086 814	2 941 521
Dotations aux amortissements, provisions et engagements: Sur immobilisations: dotations aux amortissements (e)	336 577	274 561
Sur immobilisations: dotations aux provisions		
Sur actif circulant: dotations aux provisions	16 333	
Pour risques et charges: dotations aux provisions	15 264	87 528
Autres charges	10 437	892
TOTAL II	13 142 212	12 106 021
1.RESULTAT COURANT NON FINANCIER (I-II)	538 729	699 343
Quotes-parts de résultat sur opérations faite en commun:		
Excédent ou déficit transféré III Déficit ou excédent transféré IV		
PRODUITS FINANCIERS		
De participations D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés	30	34
Reprises sur provisions et transferts de charges	2 916	4 529
Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	26 859	75 785
TOTAL V	29 806	80 349

Compte de Résultat (suite)

Exercice clos le 31/12/2010

	du 01/01/2010 au 31/12/2010	du 01/01/2009 au 31/12/2009
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés	902	583
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	540	
TOTAL VI	1 443	583
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	28 363	79 766
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	567 092	779 109
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	10 436	8 519
Sur opérations en capital	44 323	79 754
Reprises sur provisions et transferts de charges	21 397	27 298
TOTAL VII	76 157	115 572
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	21 728	3 439
Sur opérations en capital	1 255	9 348
Dotations aux amortissements et aux provisions	260 293	460 569
TOTAL VIII	283 277	473 357
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	- 207 120	- 357 785
Impôts sur les bénéfices (IX)	7 092	
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs (X)	14 221	10 000
- Engagements à réaliser sur ressources affectées (XI)	210 116	8 994
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)	13 801 127	13 011 286
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)	13 644 141	12 588 957
EXCEDENT OU DEFICIT	156 985	422 329
EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL		
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite des biens		
Personnel bénévole		
TOTAL		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(a) A inscrire, le cas échéant, sur des lignes distinctes		
(b) Stock final moins stock initial - montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).		
(c) Y compris droits de douane		
(d) Stock initial moins stock final : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).		
(e) Y compris éventuellement dotations aux amortissements des charges à répartir		
(f) Déduction faite de 2 291 070 € du Prix de journée de l'IM Pro JL CALVINO (St Maur) liée à la surévaluation du prix de journée 2010.		

Détail des résultats par établissement ou service

Le détail du résultat global se détaille ainsi :

Les résultats ci-dessus incluent la reprise des résultats antérieurs pour les établissements sociaux et médico-sociaux soumis à cette obligation.

Le détail de l'impact de la reprise des résultats est donné dans le tableau ci-après.

Détail des résultats des établissements ou services

Etablissement	Résultat comptable		Reprise résultats antérieurs		Résultat administratif	
	Déficit	Excédent	Déficit	Excédent	Déficit	Excédent
CENTRE SAIRIGNE IME	4 501				4 501	
CENTRE SAIRIGNE SESSAD		17 772		953		18 725
CENTRE ESCAT	160 227		42 698		202 925	
IMP SUZANNE CORDES	157 343			4 197	153 146	
CENTRE SEGUIN		226 545	225 497			1 048
IMP JL CALVINO		309 376	0			309 376
SESSAD MOSAIQUE		36 098	0			36 098
Assurance Maladie - Etablissements enfants	322 071	589 791	268 195	5 150	360 572	365 247
CAP EMPLOI		142 692				142 692
DIAGNOSTIC COURT	31 721				31 721	
ID ERGONOMIE		85 788				85 788
QUOTA 0		3 814				3 814
RELAIS FORMATION		7 877				7 877
SAMETH	20 577				20 577	
HANDICAP & ORGANISATION	6 718				6 718	
Etablissements adultes	59 016	240 171			59 016	240 171
Siège administratif	36 631				36 631	
Activités hors contrôle						
Gestion propre		7 785				7 785
Total		420 030		-263 045		156 985

La détermination par l'Autorité de Tarification compétente, du prix de journée 2010 a fait l'objet d'une surévaluation très significative qui a entraîné une facturation supplémentaire de 2 291 070 € pour l'IM Pro JL CALVINO (St Maur). Le résultat inclut dans les comptes globaux est indiqué après neutralisation de cette somme.

Détail des résultats à affecter des établissements ou services sous contrôle de tiers financeurs (article 312-1 du CASF)

La mise en œuvre de l'Avis CNC 2007-05 a entraîné la comptabilisation de charges non reprises par l'autorité de tarification au titre de « dépenses inopposables », le détail par établissement et par nature est donné ci-après :

Etablissement	Résultat	Dépenses inopposables				Résultat à affecter
	Administratif	Amortissements	Congés payés	autres droits acquis par les salariés	Autres	
CENTRE SAIRIGNE	-4 501					-4 501
CENTRE SAIRIGNE Sessad	18 725					18 725
CENTRE ESCAT	-202 925		2 695			-200 230
IMP SUZANNE CORDES	-153 146		1 151			-151 995
CENTRE SEGUIN	1 048		2 109			3 157
IMP JL CALVINO (1)	2 600 446	2 217	2 725		1 720	2 607 108
SESSAD MOSAIQUE	36 098		-4 107			31 991
Assurance Maladie - Etablissements enfants	2 295 745	2 217	4 573	0	1 720	2 304 255
SIEGE administratif	-36 631		5 680			-30 951
	2 259 114	2 217	10 253	0	1 720	2 273 304

(1) Le résultat administratif correspond au Résultat du Compte Administratif présenté à l'Autorité de Tarification.

Le retraitement sur les produits ne concerne que les comptes globaux.

Règles et méthodes comptables

Conventions comptables

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

- continuité de l'exploitation ;
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, excepté le point ci-dessous ;
- 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.

Par dérogation aux règles comptables et pour une présentation des comptes globaux proche de la réalité économique il a été procédé à un retraitement des produits d'exploitation de l'IM Pro JL CALVINO à Saint Maur dû à la surévaluation très significative du prix de journée 2010 par l'autorité de tarification.

Produits globaux constatés en application des décisions de financement	15 647 132
Produits neutralisés IM Pro JL CALVINO	- 2 291 070
	<hr/>
Produits corrigés dans comptes globaux	13 356 062

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 :
 - 99-01 relatifs aux modalités d'établissement des comptes annuels d'associations
 - 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
- l'avis du Conseil National de la comptabilité n° 2007-05 du 4 mai 2007 relatif aux règles comptables applicables aux établissements et services sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R 314-1 du C.A.S.F. appliquant l'instruction budgétaire M22 et associations gestionnaires des établissements sociaux et médico-sociaux privés qui appliquent les règlements 99-01 et 91-03 du CRC.
- l'avis du Conseil National de la comptabilité n° 2008-09 du 7 mai 2008 relatif « au projet d'actualisation de l'instruction comptable M 22 ».

Postes de l'actif

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilisation prévisible :

- | | |
|---|--------------------|
| • Logiciels informatiques | de 1 an à 5 ans |
| • Constructions (dont composants) | de 10 ans à 50 ans |
| • Agencements et aménagements des constructions | 10 ans |
| • Installations techniques | de 5 ans à 10 ans |
| • Matériel et outillage industriels | de 5 ans à 10 ans |
| • Matériel de transport | 5 ans |
| • Matériel de bureau et informatique | de 5 ans à 10 ans |

Les constructions et les agencements et aménagements des constructions ont fait l'objet d'un retraitement en application de la méthode dite des composants, chaque élément ayant un rythme d'utilisation différent de l'immobilisation dans son ensemble. Les agencements ont été portés dans les comptes de construction. Les amortissements pratiqués, dans ce cas là, l'ont été sur la base de la méthode de la réallocation des valeurs comptables nettes (méthode prospective).

Dans le cas où la valeur du terrain n'avait pas été isolée dans les comptes, il a été prélevé un montant forfaitaire sur le poste « Constructions » pour l'affecter à la valeur du terrain, sur la base de la valeur historique.

Les matériels et mobiliers financés par la collecte de la taxe d'apprentissage, bien qu'apparaissant dans les actifs immobilisés ne sont pas propriété de l'association.

Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence

Créances

- Clients et comptes rattachés (état, assurance maladie,...)

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.

Trésorerie

- VMP

Les Valeurs Mobilières de Placement sont constituées de Sicav et FPC détenues auprès du Crédit Coopératif.

Titres	Valeur comptable	Valeur Inventaire
ECOFI Allocation Garantie	1 112 879	1 127 280
ECOFI Capital 3 ans	157 493	155 729
ECOFI 12 mois	859 688	860 163
EFI Performance C	219 751	218 668
EC TX FIXE 2012	2 004 025	2 006 870
	4 353 837	4 368 710

- Disponibilités

L'association bénéficie d'une convention de fusion des comptes bancaires ouverts auprès de la banque CRÉDIT COOPERATIF. Dans les comptes n'apparaît que le solde disponible global au regard de l'organisme financier.

Postes du passif

Fonds associatifs

Les fonds associatifs « sans droit de reprise » comptabilisent les opérations pour lesquelles l'association a une assurance sur l'affectation certaine des ressources provenant d'apports, de legs, de donations, de subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables, ou de mise en réserves de résultats.

Les fonds associatifs « avec droit de reprise » comptabilisent les ressources à caractère permanent affectées à l'association avec conditions provenant d'apports, de legs, de donations, de subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables.

Un tableau annexe donne le détail des fonds associatifs.

Report à nouveau

Le compte report à nouveau est utilisé pour l'affectation, par l'organe statutairement compétent, des excédents et déficits qui impactent les fonds propres de l'association.

Un tableau détaillé par origine est donné en annexe.

Résultats sous contrôle tiers financeurs

Les résultats des activités dont le financement est assuré par des tiers financeurs sont isolés au passif du bilan dans les autres fonds associatifs.

Un tableau détaillé de la variation est communiqué dans l'Annexe.

Subventions renouvelables

Les subventions affectées à un bien non renouvelable par l'association figurent au passif du bilan dans les autres fonds associatifs.

Provisions réglementées

Les provisions réglementées figurant au bilan sont détaillées sur l'état des provisions et figurent au passif du bilan sous la rubrique « Autres fonds associatifs ».

Provisions risque et charges

Ces provisions correspondent à la définition des provisions telle que préconisée par le Règlement du CRC n° 2000-06 du 7 décembre 2000.

Fonds dédiés

Les « fonds dédiés » sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par les tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés au 31/12/2010 sont constitués :

- De la part non utilisée de subventions de fonctionnement,
- De la part non utilisée de fonds destinés au financement de la réduction du temps de travail

Un tableau annexe donne le détail des fonds dédiés.

Emprunts

Les emprunts sont comptabilisés en valeur brute (montant en capital). Le détail est donné dans un tableau annexe.

Congés à payer

Les droits acquis par le personnel au titre des congés payés sont constatés dans les comptes individuels des établissements sur les bases légales et conventionnelles. Ils sont inscrits, charges incluses, dans les dettes fiscales et sociales.

Postes du compte de résultat

Comptabilisation des subventions et participations aux prestations

Les subventions sont comptabilisées à partir de la signature de la convention de financement lorsqu'il s'agit de subventions de fonctionnement. A la date de clôture il est procédé à l'analyse de l'utilisation des subventions et participations aux prestations afin de régulariser les produits en fonction des clauses de la convention d'attribution.

Comptabilisation de la reprise des résultats

Les résultats des établissements sociaux et médico-sociaux, sous contrôle de tiers financeurs sont repris en augmentation des produits pour ce qui concerne le reversement des excédents antérieurs, et en diminution des produits pour ce qui concerne la reprise des déficits antérieurs.

Cette méthode permet de déterminer le résultat économique de l'entité : les reprises de résultats venant en majoration (excédent) ou en minoration (déficit) des produits de l'exercice déterminés par l'autorité de tarification.

Engagement hors bilan

Donnés

Vis à vis du personnel

- **Indemnités de fin de carrière**

Le montant des engagements accordés par les financeurs au 31 décembre 2010 s'élève à 516 154 €, il est comptabilisé au passif du bilan à la rubrique « résultats sous contrôle de tiers financeurs ».

- **Droit Individuel à la Formation**

Le nombre d'heures non utilisées au 31 décembre 2010 n'est pas disponible à la date d'arrêté des comptes.

Rémunération des dirigeants, salariés et bénévoles

En application de l'article 20 de la loi n°2006-580 l'association doit indiquer dans l'annexe aux comptes annuels le total des rémunérations et avantages versés aux trois plus hauts cadres dirigeants.

L'information qui serait fournie dans le cadre de cette obligation reviendrait à donner la rémunération d'une seule personne, ce qui serait contraire aux règles de confidentialité en matière de publicité des rémunérations et avantages.

Il est précisé qu'aucun administrateur de l'association n'est rémunéré pour ses fonctions.

Honoraires Commissaire aux comptes (selon décret 2008-1487 du 30/12/2008)

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 19 516 € TTC.

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

	Valeur début 01/01/2010	Augmentations	Diminutions	Virements	Valeur Fin 31/12/2010
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement		36 059			36 059
Frais de recherche et de développement					
Concessions, brevets et droits similaires	87 015	11 567			98 582
Droit au bail					
Autres immobilisations incorporelles		21 528			21 528
SOUS-TOTAL INCORPOREL	87 015	69 154			156 169
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains	80 004				80 004
Agencements et aménagements de terrains					
Constructions	1 879 843	81 218		150 096	2 111 157
Installations générales, agencements des constructions	953 717	174 024			1 127 741
Installations techniques matériel et outillages	511 022	28 754	13 305		526 471
Autres immobilisations corporelles	816 650	126 998			943 648
Matériel de transport	277 367	22 585	3 000		296 953
Matériel de bureau et informatique	452 071	33 789	18 980	-108 536	358 344
Mobilier	277 636	31 948	12 512		297 072
Matériel Taxe apprentissage	823 156	44 977	49 290	108 536	927 380
Immobilisations grevées de droit (commodat)					
Immobilisations en-cours	197 407	418 112		-150 096	465 423
Avances et acomptes versés					
SOUS-TOTAL CORPOREL	6 268 873	962 406	97 086		7 134 193
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Participations & Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés	2 918				2 918
Prêts					
Dépôts et cautionnements versés	68 606	37 864			106 470
Autres créances immobilisées					
SOUS-TOTAL FINANCIER	71 524	37 864			109 388
TOTAL IMMOBILISATIONS	6 427 412	1 069 423	97 086		7 399 749

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

	Valeur début 01/01/2010	Augmentations	Diminutions	Virements	Valeur Fin 31/12/2010
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement		36 059			36 059
Frais de recherche et de développement					
Concessions, brevets et droits similaires	81 054	9 591			90 645
Droit au bail					
Autres immobilisations incorporelles		14 948			14 948
SOUS-TOTAL INCORPOREL	81 054	60 598			141 652
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains					
Agencements et aménagements de terrains					
Constructions	1 248 501	57 163			1 305 665
Installations générales, agencements des constructions	683 141	17 162			700 303
Installations techniques matériel et outillages	348 969	11 697	13 305		347 362
Autres immobilisations corporelles	402 318	20 559			422 876
Matériel de transport	206 194	22 395	2 733		225 856
Matériel de bureau et informatique	360 424	29 432	18 980	-76 035	294 840
Mobilier	222 493	22 574	12 512		232 555
Matériel Taxe apprentissage	724 486	36 282	49 290	76 035	787 513
Immobilisations grevées de droit (commodat)					
Immobilisations en-cours					
Avances et acomptes versés					
SOUS-TOTAL CORPOREL	4 196 526	217 265	96 820		4 316 970
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Participations & Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés					
Prêts					
Dépôts et cautionnements versés					
Autres créances immobilisées					
SOUS-TOTAL FINANCIER					
TOTAL IMMOBILISATIONS	4 277 581	277 863	96 820		4 458 621

VARIATION DES PROVISIONS

Libellés des rubriques	Provisions début 01/01/2010	Augmentations et/ou virement de compte à compte	Diminutions	Valeur Fin 31/12/2010
PROVISIONS INSCRITES A L'ACTIF DU BILAN				
Dépréciation des stocks				
Dépréciation des comptes clients		16 334		16 334
Dépréciation d'autres créances				
Dépréciation des comptes financiers	2 916		2 916	
TOTAL PROVISIONS A L'ACTIF DU BILAN	2 916	16 334	2 916	16 334
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Réserves d'investissements	1 674 908	292 844	13 987	1 953 764
Réserves de trésorerie	787 388			787 388
Réserve de compensation	49 058			49 058
Différences sur réalisations d'actif immobilisé	92 415	938		93 353
Différences sur réalisations d'actif circulant	198 349			198 349
Excédent affecté à la compensation des charges d'amortissements	727 496	429 282	2 895	1 153 884
Amortissements Dérogatoires	11 940	2 466		14 406
SOUS-TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES	3 541 554	725 530	16 882	4 250 202
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
<u>Provisions pour risques</u>				
Pour risques organismes sociaux				
Pour risques autres				
Sous total provisions pour risques				
<u>Provisions pour charges</u>				
Pour travaux d'entretien	48 117		419	47 698
Pour charges	36 896		28 139	8 757
	85 013		28 558	56 455
SOUS-TOTAL POUR RISQUES ET CHARGES	85 013		28 558	56 455
TOTAL PROVISIONS AU PASSIF DU BILAN	3 626 567	725 530	45 440	4 306 657
TOTAL PROVISIONS	3 629 483	741 864	48 356	4 322 991
Dotations et reprises de l'exercice aux provisions			419	
Dotations et reprises de l'exercice exceptionnelles				
Affectations de résultats sous gestion conventionnée				
Affectations de résultats des activités sous gestion propre				
Autres affectations (Retraite)				

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES		Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immobilisations financières		106 470		106 470
Clients douteux ou litigieux		16 334	16 334	
Autres créances clients		5 229 709	5 229 709	
Autres		8 191	8 191	
Personnels et comptes rattachés		431	431	
Sécurité Sociale		4 439	4 439	
Autres organismes sociaux		27 295	27 295	
Etat et Autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée	2 071	2 071	
	Autres impôts et taxes			
Groupe et associés				
Débiteurs divers		110 761	110 761	
Charges constatées d'avance		86 420	86 420	
Totaux		5 592 121	5 485 651	106 470

Montant	Prêts accordés au cours de l'exercice	-
---------	--	---

ETAT DES DETTES		Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et 5 ans au plus	A plus de cinq ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à deux ans max à l'origine	5 545	5 545		
	à plus de deux ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses		448 331	448 331		
Avances et Acomptes reçus		213 155	213 155		
Fournisseurs et comptes rattachés		547 770	547 770		
Personnels et comptes rattachés		432 654	432 654		
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux		811 032	811 032		
Etat et Autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	7 092	7 092		
	Taxe sur la valeur ajoutée	24 564	24 564		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts et taxes	51 591	51 591		
	Subventions à reverser	6 590	6 590		
Dettes aux immobilisations et comptes rattachés		2 905	2 905		
Débiteurs divers		2 338 757	2 338 757		
Produits constatés d'avance		29 103	29 103		
Totaux		4 919 089	4 919 089	-	-
Emprunts souscrits au cours de l'exercice		-			
Emprunts remboursés en cours d'exercice		4 442			

ETAT DES EMPRUNTS

	Capital restant à amortir	Intérêts courus non échus	Montant total	Moins d'un an total	1 an à 5 ans	Plus de 5 ans
Centre Sairigné BERNIS SESSAD Crédit coopératif 30 490 €	5 545		5 545	5 545		
GESTION CONVENTIONNEE	5 545		5 545	5 545		

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Dons manuels, legs et donations affectées

Situations	Montant initial	fonds à engager au début de l'exercice (compte 195-197) A	Utilisation en cours de l'exercice (compte 7895 ou 7897) B	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées (compte 6894 ou 6897) C	Fonds restants à engager en fin d'exercice D=A-B+C
Ressources					
CAP EMPLOI					
Communication	8 994	9 221	9 221		-
					0
IMP PARIS S. CORDES					
Evaluation externe	5 000	5 000	5 000	10 000	10 000
Formation	0	0		17 640	17 640
					27 640
IMP ST MAUR Jean Louis CALVINO					
Evaluation interne	40 393	40 393			40 393
					40 393
Centre SEGUIN POMPIGNAT					
Evaluation externe	0			12 000	12 000
Etude Schéma Régional				100 000	100 000
Formation "Autisme"	0	0		2 000	2 000
	0				114 000
SESSAD MOSAIQUE					
Evaluation externe				10 000	10 000
Frais établissement				40 609	40 609
Formation	0	0		17 640	17 640
					68 249
Centre SAIRIGNE BERNIS					
			(1)		
Evaluation interne	94 135	94 135	94 135		-
TOTAL	148 522	148 749	108 356	209 889	250 282

(1) Etablissement BERNIS à Sairigné : 94 135 €uros transférés des Fonds Dédiés au compte 106870, par décision de l'Autorité de tarification.

DETAIL DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellés des rubriques	Valeur début 01/01/2010	Augmentations	Diminutions	Valeur Fin 31/12/2010
FONDS ASSOCIATION SANS DROIT DE REPRISE				
Valeur du patrimoine intégré				
Fonds statutaires	503 806			503 806
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés	149 854			149 854
Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables				
- Etat	449 438			449 438
- Régions				
- Départements				
- Communes				
- Autres organismes publics et privés	132 397			132 397
	1 235 495			1 235 495
Ecarts de réévaluation	24 480			24 480
RESERVES				
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Autres réserves				
FONDS ASSOCIATION AVEC DROIT DE REPRISE				
Apports avec droit de reprise	7 738			7 738
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés d'une obligation ou d'une condition				
Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables				
- Etat				
- Régions				
- Départements				
- Communes				
- Organismes privés				
Subventions d'investissements affectées à des biens non renouvelables				
- Etat				
- Régions				
- Départements				
- Communes				
- Organismes privés	157 867	70 450	42 132	186 185
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	165 605	70 450	42 132	193 923

DETAIL DES REPORTS A NOUVEAU

	Débiteur	Créditeur
REPORT A NOUVEAU Association		1 336 665
REPORT A NOUVEAU Etablissements et services	141 560	
DEPENSES REFUSEES PAR AUTORITE TARIFICATION		
Congés payés	218 464	
Amortissements à prise en charge différée	14 728	
	374 752	1 336 665
REPORT A NOUVEAU	450 096	961 913
Excédents à reverser		1 054 510
Excédents affectés au financement des départs en retraite		516 154
Déficits à récupérer	421 232	
RESULTATS SOUS CONTRÔLE DE TIERS FINANCEURS	421 232	1 570 664
RESULTATS SOUS CONTRÔLE DE TIERS FINANCEURS		1 149 432

PRODUITS A RECEVOIR

Produits à recevoir dans les postes suivants du bilan	31/12/2010	31/12/2009
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	95 107	95 125
Autres créances	60 368	68 537
Valeurs mobilières de placements		
Disponibilités		
Total	155 475	163 662

CHARGES A PAYER

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2010	31/12/2009
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	204 877	135 365
Dettes fiscales et sociales	638 431	540 072
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0	1 024
Autres Dettes	9 048	4 500
Total	852 356	680 961

VENTILATION DES PRODUITS DE FONCTIONNEMENT

Etablissements	ETAT	ASSURANCE MALADIE	DEPARTEM ENTS	AGEFIPH	Entreprises	AUTRES
<u>VENTES DE MARCHANDISES</u>						
	0	0	0	0	0	0
<u>PRODUCTION VENDUE</u>						
	0	0	0	0	0	0
<u>PRESTATIONS DE SERVICES</u>						
Centre SAIRIGNE BERNIS		1 528 476				
Centre SAIRIGNE BERNIS		416 220				
Centre ESCAT MARSEILLE		1 305 421				
IME PARIS		1 161 922				
SESSAD MOSAIQUE		244 209				
Centre SEGUIN POMPIGNAT		2 743 207				
IMPro JL CALVINO SAINT-MAUR		2 161 139				
RELAIS FORMATION CHAMPIGNY						
CAP EMPLOI CRETEIL				1 422 785		
SAMETH				272 000		
DIAGNOSTICS COURTS				0		
QUOTA 0				25 400		
ID ERGONOMIE				595 000	192 960	
RELAIS FORMATION CHAMPIGNY				849 450		
HANDICAPS & ORGANISATION				580 554	2 750	21 200
	0	9 560 594	0	3 745 189	195 710	21 200
<u>PRODUITS LIES A DES FINANCEMENTS COMPLEMENTAIRES</u>						
	0	0	0	0	0	0
<u>SUBVENTIONS D'EXPLOITATION</u>						
Fonds social européen						
Etat	0					
Régions						
Départements						
Communes						0
Entreprises privées ou publiques						
	0	0	0	0	0	0
TOTAL GENERAL	0	9 560 594	0	3 745 189	195 710	21 200