



**MAHOUDEAUX Maryvonne  
NEGRI Richard**

Société d'Experts Comptables et Commissaires aux comptes  
Inscrite près la Cour d'Appel de Montpellier

62 Av Jean Moulin - Le Carré d'Hort - 34500 BEZIERS

Tél. 04 99 41 06 70 - Fax 04 67 62 55 26

E-mail : mba.audit@wanadoo.fr

**CENTRE THIERRY ALBOUY**

**Association loi du 1.07.1901**

**10, Rue Evariste Galois**

**34500 - BEZIERS**

**-O-O-O-O-**

**RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009**



**MAHOUDEAUX Maryvonne**  
**NEGRI Richard**

Société d'Experts Comptables et Commissaires aux comptes  
Inscrite près la Cour d'Appel de Montpellier

62 Av Jean Moulin - Le Carré d'Hort - 34500 BEZIERS

Tél. 04 99 41 06 70 - Fax 04 67 62 55 26

E-mail : mba.audit@wanadoo.fr

## **CENTRE THIERRY ALBOUY**

Aux membres de l'Association,

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

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

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

### **I. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

### **II. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.



**MAHOUEAUX Maryvonne  
NEGRI Richard**

Société d'Experts Comptables et Commissaires aux comptes  
Inscrite près la Cour d'Appel de Montpellier

62 Av Jean Moulin - Le Carré d'Hort - 34500 BEZIERS  
Tél. 04 99 41 06 70 - Fax 04 67 62 55 26  
E-mail : mba.audit@wanadoo.fr

### **CENTRE THIERRY ALBOUY**

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

### **III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

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

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

Fait à Béziers,

Le 28 Avril 2011

### **SARL MBA AUDIT**

**R.NEGRI**  
**Commissaire aux Comptes**

**M. MAHOUEAUX**  
**Commissaire aux Comptes**

# Bilan Actif

Etat exprimé en euros

		31/12/2010			31/12/2009
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Autres immobilisations incorporelles	2 935	504	2 431	1 658
	Immobilisations incorporelles en cours				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains	261 209	3 782	257 427	259 097
	Constructions	3 426 129	1 432 001	1 994 128	2 140 307
	Installations techniques, matériels et outillage	1 930 256	1 416 074	514 183	599 379
	Autres immobilisations corporelles	1 087 997	761 914	326 083	323 707
	Immobilisations corporelles en cours	738 149		738 149	131 766
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
	Participations et créances rattachées	20		20	16
	Autres titres immobilisés				
Prêts					
Autres immobilisations financières	49 319		49 319	46 789	
	<b>TOTAL (I)</b>	<b>7 496 016</b>	<b>3 614 275</b>	<b>3 881 741</b>	<b>3 502 720</b>
COMPTES DE LIAISON	Comptes de liaison (1)				
	<b>TOTAL (II)</b>				
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières et fournitures	240 147	2 078	238 069	204 768
	Autres approvisionnements				
	En-cours de production (biens et services)				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	597		597	
	<b>CREANCES (2)</b>				
	Créances redevables et comptes rattachés (3)	860 687	71 481	789 206	850 639
	Autres créances	52 417		52 417	114 615
Valeurs mobilières de placement	921 778		921 778	4 894 448	
Disponibilités	5 280 649		5 280 649	691 156	
Charges constatées d'avance				14 943	
	<b>TOTAL (III)</b>	<b>7 356 275</b>	<b>73 559</b>	<b>7 282 716</b>	<b>6 770 569</b>
COMPTES DE REGULARISATION	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
<b>TOTAL ACTIF</b>		<b>14 852 291</b>	<b>3 687 834</b>	<b>11 164 458</b>	<b>10 273 289</b>

(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 ou service entre ce dernier et les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an : 7 115 531

Dont à plus d'un an :

(3) Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du code de l'action sociale et des familles.

**MBA - AUDIT**  
Experts Comptables  
Commissaires aux Comptes  
"Le Carré d'Hort" Bât. C  
62, Av. Jean Moulin  
34500 BEZIERS  
Tél. 04 99 41 06 70

# Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2010	31/12/2009
Fonds propres	Fonds associatifs sans droit de reprise	287 264	282 264
	Ecarts de réévaluation sans droit de reprise		
	Fonds associatifs avec droit de reprise	55 339	55 339
	- Dons et legs		
	- Subventions d'investissement sur biens renouvelables	55 339	55 339
	Ecarts de réévaluation avec droit de reprise		
	<b>RESERVES</b>		
	Excédents affectés à l'investissement	6 129 960	3 894 086
	Réserves de compensation	65 856	49 476
	Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement		
	Autres réserves	1 396 122	3 339 560
	<b>REPORT A NOUVEAU</b>		
	Report à nouveau (gestion non contrôlée)	(66 528)	(59 631)
	Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		
	Résultat sous contrôle de tiers financeurs	110 611	6 713
	Dépenses non opposables au tiers financeurs	(81 500)	(66 910)
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)(1)</b>	(52 421)	391 226
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	153 955	159 501
	<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>		
Couverture du besoin en fonds de roulement	259 816	259 816	
Amortissements dérogatoires et prov. pour renouvellement des immobilisations	195 894	199 498	
Réserves des plus-values nette d'actif	585 767	562 824	
Immobilisations grevées de droits			
Provisions règlementées		1	
<b>TOTAL (I)</b>		<b>9 040 134</b>	<b>9 073 764</b>
Comptes de liaison			
<b>TOTAL (II)</b>			
Provisions pour risques		143 083	
Provisions pour charges		450 158	182 655
Fonds dédiés		15 858	21 144
<b>TOTAL (III)</b>		<b>609 099</b>	<b>203 799</b>
DETTES (I)	<b>DETTES (4)</b>		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	616 770	356 039
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		18 820
	Redevables créditeurs		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	487 784	260 770
	Dettes fiscales et sociales	400 691	323 627
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes (5)	9 979	36 471	
Produits constatés d'avance			
<b>TOTAL (IV)</b>		<b>1 515 225</b>	<b>995 726</b>
Ecarts de conversion passif			
<b>TOTAL (V)</b>			
<b>TOTAL PASSIF</b>		<b>11 164 458</b>	<b>10 273 289</b>

(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 : 589 611

Dont à moins d'un an : 925 614

(5) Dont fonds des majeurs protégés :

**MBA - AUDIT**  
 Experts Comptables  
 Commissaires aux Comptes  
 "Le Carré d'Hor" Bât. C  
 62, Av. Jean Moulin  
 34500 BEZIERS  
 Tél. 04 99 41 06 70

# Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

		31/12/2010	31/12/2009
		12 mois	12 mois
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	Ventes de marchandises	634 359	
	Production vendue		
	- prestations de services	701 888	960 751
	- divers	660 424	1 221 419
	Production stockée ou déstockage de production		
	Production immobilisée		
	Dotations et produits de tarification	2 787 382	2 852 666
	Subventions d'exploitations et participations		
	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	117 900	33 513
	Transfert de charges	2 697	6 661
Autres produits	1 603 447	1 633 863	
<b>Total des produits d'exploitation</b>		<b>6 508 096</b>	<b>6 708 874</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	Achats de marchandises	139 553	
	Variation de stock		
	Achats de matières premières et fournitures	240 399	374 672
	Variation de stock	(29 970)	100 770
	Achats d'autres approvisionnements	11 137	15 467
	Variation de stock		
	Achats non stockés de matières et fournitures	203 909	205 689
	Services extérieurs et autres	1 007 497	1 031 466
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	- sur rémunérations	155 376	156 295
	- autres	81 715	86 091
	Charges de personnel		
	- salaires et traitements	2 807 529	2 644 952
	- charges sociales	1 049 775	1 136 373
	- autres charges de personnel	7 484	7 681
	Dotation aux amortissements et provisions		
	Dotation aux amortissements :		
- des immobilisations	394 559	382 363	
- des charges d'exploitation à répartir			
Dotation aux dépréciations et provisions :			
- sur actif circulant	41 489	36 186	
- pour risques et charges d'exploitation	441 055	43 500	
Autres charges	61 990	24 784	
<b>Total des charges d'exploitation</b>		<b>6 613 501</b>	<b>6 246 289</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>(105 405)</b>	<b>462 585</b>

## Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

		31/12/2010	31/12/2009
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>(105 405)</b>	<b>462 585</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	De participations et des immobilisations financières		
	Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	40 507	1
	Reprises sur provisions		
	Transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	10 863	38 615
<b>Total des produits financiers</b>		<b>51 371</b>	<b>38 616</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges assimilées	5 193	6 829
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières</b>		<b>5 193</b>	<b>6 829</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>46 178</b>	<b>31 787</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>		<b>(59 227)</b>	<b>494 372</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Sur opérations de gestion	10 314	10 798
	- exercices antérieurs		
	Sur opérations en capital	24 988	10 981
	Reprises sur provisions		
	- reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement		
	- reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
	- reprises sur provisions réglementées : des plus-value nettes d'actif	4 227	
Transferts de charges			
<b>Total des produits exceptionnels</b>		<b>39 528</b>	<b>21 779</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Sur opérations de gestion		
	- exercice courant	3 196	131
	- exercices antérieurs		
	Sur opérations en capital	7 629	1 008
	Dotations aux amortissements et aux provisions		
	- dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement		
	- dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
- dotations aux provisions réglementées : des plus-value nettes d'actif	27 169	44 050	
- dotations aux autres provisions réglementées		86 000	
<b>Total des charges exceptionnelles</b>		<b>37 995</b>	<b>131 189</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>1 534</b>	<b>(109 410)</b>
IMPOTS SUR LES BENEFICES		14	
(+ ) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		5 286	6 265
(- ) Engagements à réaliser sur ressources affectées			
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>6 604 281</b>	<b>6 775 534</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>6 656 703</b>	<b>6 384 307</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>(52 421)</b>	<b>391 226</b>
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>	<b>PRODUITS</b>		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	<b>CHARGES</b>		
	Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services			
Personnel bénévole			

## Etats financiers au 31/12/2010

### Annexes



ANNEXE - Elément 1

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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

Le bilan de l'exercice présente un total de **11 164 458** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **6 604 281** euros et un total **charges** de **6 656 703** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-52 421** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2010** et finit le **31/12/2010**.

Il a une durée de **12** mois.

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

- Le PCG 1999 approuvé par arrêté ministériel du 22 Juin 1999
- la loi n° 83 353 du 30 Avril 1983
- le décret 83 1020 du 29 Novembre 1983
- les règlements comptables :
  - 2000-06 et 2003-07 sur les passifs
  - 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs
  - 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs
- Avis du Conseil National de la comptabilité n° 2008-09 du 7 mai 2008 relatif à l'instruction budgétaire et comptable M22
- Arrêté du 10 novembre 2008 relatif à l'instruction budgétaire et comptable M22 applicable aux établissements publics sociaux et médico-sociaux.
- Arrêté du 12 novembre 2008 relatif aux instructions budgétaires et comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux

## Faits caractéristiques de l'exercice.

- 1 - Début des travaux de rénovation du Foyer Centre Thierry ALBOUY et de la construction d'un self commun à l'ESAT et au Foyer d'hébergement.
- 2 - Licenciement de Monsieur Jean – Paul EBNETER
- 3 - Provisions pour risques Prud'homaux du dossier de Monsieur et Madame EBNETER (143 083 €)
- 4 - Provisions pour mises aux normes de sécurité d'un atelier (200 000 €)

ANNEXE - Elément 1

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

5 - Variation des certains postes :

Variation des résultats :	2010	2009
résultat ESAT	-104 186 €	- 23 431 €
résultat Foyer	- 98 629 €	- 122 819 €
résultat Production	124 652 €	292 436 €
résultat Association	25 742 €	- 598 €

### Sur le bilan consolidé :

- Augmentation des immobilisations en cours concernant les travaux de construction de 606384 €.
- Dotation aux provisions pour risques liés aux licenciements de 143 083 €
- Augmentation des provisions pour charges de 267 503 € (Dotation - Reprise).

#### Dotations :

- 200 000 € pour travaux de mise aux normes de sécurité sur bâtiment,
- 82 972 € pour retraite
- 15 000 € pour formation

#### Reprises :

- 18 188 € pour formation
- 12 282 € pour retraite

### Sur l'ESAT :

- Augmentation des frais de formation (+ 42 113 €) compensés par des remboursements de l'OPAC (+ 26 634 €) et une reprise de provision de 6 664 €.
- Recours toujours de manière significative au personnel intérimaire (86 746 €).
- Augmentation de la provision pour risques et charges (+ 78 875 €) dont :
  - Provision pour risques liés aux licenciements (+ 47 384 €).
  - Provision pour charges départ à la retraite (+31 492 €).
- Immobilisation des travaux en cours du self pour 141 562 €
- Déblocage de l'emprunt Crédit foncier pour 60 000 €.

ANNEXE - Elément 1

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

**Sur le foyer :**

- Baisse des produits de la tarification (-45 642 €).
- Progression de la masse salariale (+88 574 €).

Raisons principales :

- Départ à la retraite d'une éducatrice + 11 038 €
- Licenciement et solde de tout compte Mr JP EBNETER + 53 682 €
- Educatrice en remplacement ( JP EBNETER) + 9 290 €
- Educatrice Spécialisée en binôme (ALAGNA) + 4 479 €
- Baisse des charges de personnels intérimaires (-36 938 €).
- Immobilisation des travaux en cours pour 464 822 €
- Déblocage de l'emprunt Crédit Foncier pour 240 000 €.

**Sur la production :**

- Baisse du chiffre d'affaires de 8,7% et stabilisation des frais de matières et fournitures.
- 55% du poste "frais généraux" représentent les commissions versées à SDR (Sté documentaliste Régionale). Ce poste représentait 64% l'année dernière. Baisse de 95 K€ soit 25%.
- Augmentation globale du résultat + 32 216 € grâce à la réorganisation des activités économiques.

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

Néant

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

**Immobilisations**

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires). La méthode de comptabilisation des composants a été appliquée aux immobilisations suivantes:

ANNEXE - Elément 1

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

L'ensemble des immeubles de l'association.

L'approche par composant introduite par le règlement CRC (Comité de la Réglementation Comptable) n° 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs applicable depuis le 1er janvier 2005 prévoit un plan d'amortissement propre à chacun des éléments qui compose une immobilisation dès lors que celle-ci peut être décomposée en plusieurs éléments constitutifs d'une immobilisation.

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

- Constructions 10 à 50 ans
  - composants structure : 25 à 50 ans
  - composants Façade : 20 à 30 ans
  - composants IGT : 12 à 30 ans
  - composants agencements : 10 à 15 ans
- Agencements et aménagements des constructions 5 à 10 ans
- Matériel et outillage 2 à 10 ans
- Matériel de transport 3 à 5 ans
- Mobilier de bureau 3 à 10 ans

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation pour les immeubles décomposables.

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

Une dépréciation est calculée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Les actifs ont été évalués à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à disposition

## **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.

## **Stocks**

Les stocks sont évalués suivant la méthode "du dernier prix d'achat connu".

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

## **Créances**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est

ANNEXE - Elément 1

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

## Engagements de retraite

La convention collective prévoit des indemnités de fin de carrière.

Les engagements sont constatés sous forme de provisions. Mais par mesure de simplification, il est comptabilisé uniquement le montant des provisions de départ à la retraite pour les 5 années à venir.

Il a été provisionné sur l'exercice 2010 la somme de 73 628 € sur l'ESAT par des crédits non reconductibles et 9 344 € sur le Foyer d'hébergement.

Le montant des provisions retraite figurant au passif du bilan s'élève à la somme de 181746€.

## Changements de méthodes

Il n'y a pas de changement de méthode d'évaluation au cours de l'exercice.

Il y a un changement de méthode de présentation au cours de l'exercice. Nous avons séparé les ventes de marchandises de la production vendue dans le chiffre d'affaires de la production. Les postes "Ventes de marchandises" et Achats de marchandises" apparaissent dans le compte de résultat.

Nous avons également reclassé les postes comptables conformément à la M22 bis.

# Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2010
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
<b>INCORPORELLES</b>						
Frais d'établissement et de développement						
Autres immobilisations incorporelles	1 755		1 180			2 935
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>1 755</b>		<b>1 180</b>			<b>2 935</b>
<b>CORPORELLES</b>						
Terrains	261 209					261 209
Constructions sur sol propre	3 441 986		5 526		57 480	3 390 031
sur sol d'autrui	25 146					25 146
instal. agencement aménagement	10 952					10 952
Instal technique, matériel outillage industriels	1 915 360		41 310		26 414	1 930 256
Instal., agencement, aménagement divers	499 229				20 339	478 890
Matériel de transport	323 864		105 552		57 558	371 858
Matériel de bureau, informatique et mobilier	270 094		18 436		51 281	237 249
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours	131 766		606 384			738 149
Avances et acomptes						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>6 879 606</b>		<b>777 207</b>		<b>213 072</b>	<b>7 443 741</b>
<b>FINANCIERES</b>						
Participations et créances rattachées	16		4			20
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	46 789		2 530			49 319
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>46 805</b>		<b>2 534</b>			<b>49 339</b>
<b>TOTAL</b>	<b>6 928 167</b>		<b>780 921</b>		<b>213 072</b>	<b>7 496 016</b>

## Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2010
			Dotations	Diminutions	
<b>INCORPORELLES</b>	Frais d'établissement				
	Autres	97	407		504
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>97</b>	<b>407</b>		<b>504</b>
<b>CORPORELLES</b>	Terrains	2 112	54 853	53 183	3 782
	Constructions sur sol propre	1 306 289	145 731	53 183	1 398 836
	sur sol d'autrui	20 536	1 676		22 212
	instal. agencement aménagement	10 952			10 952
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 315 981	125 202	25 109	1 416 074
	Autres instal., agencement, aménagement divers	390 950	23 231	20 339	393 842
	Matériel de transport	175 136	67 904	57 046	185 994
	Matériel de bureau, mobilier	162 823	12 340	33 615	141 549
	Autres immobilisations corporelles	40 571	1 305	1 347	40 529
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>3 425 350</b>	<b>432 242</b>	<b>243 821</b>	<b>3 613 771</b>	
<b>TOTAL</b>		<b>3 425 447</b>	<b>432 649</b>	<b>243 821</b>	<b>3 614 275</b>

# Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2010
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			

NEANT



## Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2010	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	49 319	49 319	
	Clients douteux ou litigieux	85 491	85 491	
	Autres créances clients	775 196	775 196	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	10 261	10 261	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	42 156	42 156	
Charges constatées d'avances				
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>962 423</b>	<b>962 423</b>	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2010	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
<b>DETTES</b>	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	616 770	27 160	121 114	468 497
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	487 784	487 784		
	Personnel et comptes rattachés	88 841	88 841		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	274 336	274 336		
	Impôts sur les bénéfices	14	14		
	Taxes sur la valeur ajoutée	27 847	27 847		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	9 653	9 653		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	9 979	9 979		
Dettes représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>1 515 225</b>	<b>925 614</b>	<b>121 114</b>	<b>468 497</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice		300 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice		36 137			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

## Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Apports sans droit de reprise	69 428			69 428
- Legs et donations	83 087	5 000		88 087
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables	129 749			129 749
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées		1 076 221		1 076 221
Autres réserves	7 283 122		767 404	6 515 718
Report à nouveau	(59 631)		6 898	(66 528)
Résultat de l'exercice	391 226		443 648	(52 421)
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>				
- Apports				
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables	55 339			55 339
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	6 713	103 898		110 611
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	159 501		5 546	153 955
Provisions réglementées	1 022 139	36 178	16 840	1 041 477
Droits des propriétaires (Commodat)				
<b>Dépenses refusées par l'autorité de tarification</b>				
<b>Dépenses non opposables au tiers financeurs</b>	(66 910)		14 590	(81 500)
<b>TOTAL</b>	<b>9 073 764</b>	<b>1 221 296</b>	<b>1 254 926</b>	<b>9 040 134</b>

## Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés Fonds dédiés sur RTT	21 144	5 286		15 858
<b>TOTAL</b>	<b>21 144</b>	<b>5 286</b>		<b>15 858</b>

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
<b>TOTAL</b>				

# Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2010
<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>	Couverture du besoin en fonds de roulement	259 816			259 816
	Provisions pour renouvellement des immobilisations	199 498		3 604	195 894
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Réserves des plus-values nette d'actif	562 824	22 943		585 767
	Provisions autres	1		1	
<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>		<b>1 022 139</b>	<b>22 943</b>	<b>3 605</b>	<b>1 041 477</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	Pour litiges		143 083		143 083
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions		200 000		200 000
Autres	182 655	97 972	30 470	250 158	
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		<b>182 655</b>	<b>441 055</b>	<b>30 470</b>	<b>593 241</b>
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours	5 409	2 078	5 409	2 078
	Sur comptes clients	110 487	39 411	78 417	71 481
	Autres				
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	<b>115 896</b>	<b>41 489</b>	<b>83 826</b>	<b>73 559</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>1 320 690</b>	<b>505 487</b>	<b>117 901</b>	<b>1 708 277</b>
Dont dotations et reprises	{ - d'exploitation - financières - exceptionnelles		482 545	114 296	
			27 169	4 227	

# Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/12/2010	31/12/2009
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
<b>Total</b>		

NEANT

Répartition par nature de charges	31/12/2010	31/12/2009
Secours en nature (alimentaires, vestimentaires, ...)		
Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériels, ...)		
Prestations		
Personnel bénévole		
<b>Total</b>		

**MBA - AUDIT**  
 Experts Comptables  
 Commissaires aux Comptes  
 "Le Carré d'Hort" Bât. C  
 62, Av. Jean Moulin  
 34500 BEZIERS  
 Tel 04 99 41 06 70

## Tableau de passage du résultat comptable au résultat du compte administratif

	Total	ESAT	FOYER	PRODUCTION	ASSOCIATION
Résultat comptable (a)	(52 421)	(104 186)	(98 629)	124 652	25 742
Reprise résultats sous contrôle tiers financeurs (b)	+ 40 214 -	+ -	+ 40 214 -	+ -	+ -
Résultat économique (c = a + b)	(12 208)	(104 186)	(58 416)	124 652	25 742
Dépenses non opposables aux tiers financeurs (d)	+ 4 623 - 8 149	+ 4 623 -	+ - 8 149	+ -	+ -
Produits non opposables aux tiers financeurs (e)	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -
Résultat du compte administratif (f = c + d + e)	(15 734)	(99 563)	(66 565)	124 652	25 742