

Patrick



TESSIER

Expert Comptable - Commissaire aux Comptes

**Commissaire aux Comptes :**

1, Avenue Joseph Bonhomme

07470 Coucouron

Téléphone : 04 66 46 16 60

Télécopie : 04 66 46 16 60

cabinettessier@fr.oleane.com

N/Réf. :

V/Réf. :

**Association « LES GENETS »**

**48170 – CHATEAUNEUF DE RANDON**

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**\* Exercice clos le 31 Décembre 2010 \***

**RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS**

**RAPPORT SPECIAL**

\*\*\*\*\*

**Commissaire aux Comptes :**

1, Avenue Joseph Bonhomme  
07470 Coucouron  
Téléphone : 04 66 46 16 60  
Télécopie : 04 66 46 16 60  
cabinettessier@fr.oleane.com

N/Réf. :

V/Réf. :

**Association «Les Genêts»****48 170 – Chateauneuf de Randon****Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels  
Exercice clos le 31 décembre 2010**

Aux membres de l'association, réunis en assemblée générale le 5 juillet 2011,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale de votre association, le 6 juillet 2009, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2010, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association «Les Genêts» 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 du 26 avril 2011 . Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

**I. Opinion sur les comptes annuels**

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

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

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note de l'annexe concernant les changements de méthode comptable ;

*L'association a comptabilisé des stocks de fournitures pour la première fois en 2010 . L'annexe aux comptes fournit les explications correspondantes dans son paragraphe « Changements de méthode »*

## **II. Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

### **Règles et principes comptables**

Les notes de l'annexe exposent les règles et principes comptables relatifs à la comptabilisation des opérations .

### **Estimations comptables**

Nous avons procédé à l'appréciation des estimations comptables retenues par l'association, décrites dans l'annexe, et mis en œuvre des tests pour nous assurer du caractère raisonnable de ces estimations .

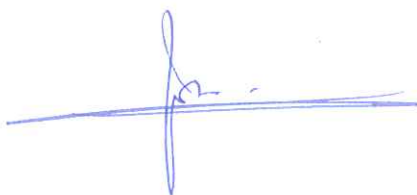
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport .

## **III. Vérifications et informations spécifiques**

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

A l'exception de l'incidence des faits exposés dans la première partie de ce rapport, nous n'avons pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

*Coucouron, le 1<sup>er</sup> juillet 2011*



## Bilan médico-social

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement	4 740	1 915	2 826	3 773	- 947
Concessions, brevets, droits similaires	16 602	14 094	2 509	152	2 357
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains	7 324	2 228	5 096	5 829	- 733
Constructions	4 533 329	2 417 716	2 115 613	2 247 985	- 132 372
Installations techniques, matériel et outillage industriels	733 775	480 762	253 013	284 939	- 31 926
Autres immobilisations corporelles	1 123 650	451 435	672 215	738 391	- 66 176
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours	925 316		925 316	150 465	774 851
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
<b>Immobilisations reçues en affectation</b>					
Terrains					
Constructions					
Installation tech., matériel & outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles					
<b>Immobilisations affectées, concédées</b>					
<b>Immobilisations financières</b>					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés	2 058		2 058	2 058	
Prêts					
Autres immobilisations financières					
<b>TOTAL (I)</b>	<b>7 346 795</b>	<b>3 368 149</b>	<b>3 978 646</b>	<b>3 433 591</b>	<b>545 055</b>
Comptes de liaison					
<b>TOTAL (II)</b>					

## Bilan médico-social

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
<b>Stocks en cours</b>					
Matières premières, approvisionnements	35 066		35 066		35 066
En-cours de production de biens et services					
Produits Intermédiaires et finis					
Marchandises					
Budgets annexes					
<b>Créance</b>					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances usagers et comptes rattachés	408 860		408 860	460 141	- 51 281
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel					
. Organismes sociaux	30 502		30 502	33 443	- 2 941
. Etat, impôts sur les bénéfiques					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres	938		938		938
Valeurs mobilières de placement	1 741 769		1 741 769	1 731 641	10 128
Disponibilités	697 612		697 612	612 664	84 948
Charges constatées d'avance	10 994		10 994	10 182	812
<b>TOTAL (III)</b>	<b>2 925 742</b>		<b>2 925 742</b>	<b>2 848 070</b>	<b>77 672</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)					
Primes de remboursement des emprunts (V)					
Ecart de conversion actif (VI)					
<b>TOTAL ACTIF ( I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>10 272 537</b>	<b>3 368 149</b>	<b>6 904 388</b>	<b>6 281 661</b>	<b>622 727</b>

## Bilan médico-social (suite)

Présenté en Euros

<b>PASSIF</b>	<b>Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)</b>	<b>Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)</b>	<b>Variation</b>
<b>Fonds propres</b>			
. Fonds associatifs sans droit de reprise	1 431 857	1 431 857	
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Legs et donations			
. Subventions d'investissement sur biens renouvelables			
<b>Réserves</b>			
. Excédents affectés à l'investissement	1 721 604	1 601 490	120 114
. Réserves de compensation	438 371	348 285	90 086
. Excédents affectés à la nouvelle couverture du besoin en fonds de roulement	308 456	308 456	
. Autres réserves	620 984	532 967	88 017
<b>Report à nouveau</b>			
. Report à nouveau (gestion non contrôlée)			
. Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs	278 553	210 200	68 353
. Dépenses non opposables aux tiers financeurs			
. Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	284 791	366 571	- 81 780
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	139 645	12 000	127 645
<b>Provisions réglementées</b>			
. Couverture du besoin en fonds de roulement			
. Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations			
. Immobilisations grevées de droits			
<b>TOTAL (I)</b>	<b>5 224 261</b>	<b>4 811 825</b>	<b>412 436</b>
Compte de liaison			
<b>TOTAL (II)</b>			
Provisions pour risques	585 349	454 051	131 298
Provisions pour charges			
<b>TOTAL (III)</b>	<b>585 349</b>	<b>454 051</b>	<b>131 298</b>
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement			
. Sur autres ressources			
<b>Dettes</b>			
Emprunts et dettes assimilées	623 333	704 296	- 80 963
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	45 031	53 181	- 8 150
Dettes fiscales et sociales	344 008	246 340	97 668
Autres	82 407	11 968	70 439
Produits constatés d'avance			
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>1 094 778</b>	<b>1 015 785</b>	<b>78 993</b>
Ecart de conversion passif (V)			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>6 904 388</b>	<b>6 281 661</b>	<b>622 727</b>

## Compte de résultat médico-social

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)		Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
<b>Produits d'exploitation</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services	148 363		148 363	4 224 453	-4 076 090	-96,49
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>148 363</b>		<b>148 363</b>	<b>4 224 453</b>	<b>-4 076 090</b>	<b>-96,49</b>
<b>Autres produits d'exploitation</b>						
Production stockée						
Production immobilisée			4 093 851		4 093 851	N/S
Dotations et produits de tarification			6 055		6 055	N/S
Subventions d'exploitation						
Colisations						
Legs et donations						
Produits liés à des financements réglementaires						
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			510	53 489	- 12 545	-99,56
Autres produits			5 963		5 963	N/S
Reprise de provisions				10 508	- 10 508	-100
Transfert de charges						
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>4 106 378</b>	<b>63 997</b>	<b>4 042 381</b>	<b>N/S</b>
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>4 254 741</b>	<b>4 288 450</b>	<b>- 33 709</b>	<b>-0,79</b>
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)						
<b>Produits financiers</b>						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif			1 135	1 463	- 328	-22,42
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change			10 128	14 323	- 4 195	-29,29
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
<b>Total des produits financiers (III)</b>			<b>11 263</b>	<b>15 786</b>	<b>- 4 523</b>	<b>-28,65</b>
<b>Produits exceptionnels</b>						
Sur opérations de gestion			2 662		2 662	N/S
Sur opérations en capital			3 356	5 080	- 1 724	-33,94
Reprises sur provisions et transferts de charges						
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>			<b>6 018</b>	<b>5 080</b>	<b>938</b>	<b>18,46</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>			<b>4 272 022</b>	<b>4 309 316</b>	<b>- 37 294</b>	<b>-0,87</b>
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>						
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>4 272 022</b>	<b>4 309 316</b>	<b>- 37 294</b>	<b>-0,87</b>
<b>Charges d'exploitation</b>						
Achats de marchandises et de matières premières			285 170		285 170	N/S
Variation de stock marchandises et matières premières			-35 066		- 35 066	N/S
Autres achats non stockés			70 161	345 740	- 275 579	-79,71
Services extérieurs			103 963	118 308	- 14 345	-12,13

LES GENETS ASSOCIATION

	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	Variation	%	
	France	Exportations	Total			
Autres services extérieurs			139 472	148 547	- 9 075	-6.11
Impôts, taxes et versements assimilés			299 266	305 086	- 5 820	-1.91
Salaires et traitements			2 005 644	1 992 932	12 712	0.64
Charges sociales			583 295	576 453	6 842	1.19
Autres charges de personnels			643		643	N/S
Subventions accordées par l'association						
Dotations aux amortissements			374 546	381 904	- 7 358	-1.93
Dotations aux provisions			137 261	50 725	86 536	170.60
Autres charges			82	271	- 189	-69.74
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>			<b>3 964 437</b>	<b>3 919 966</b>	<b>44 471</b>	<b>1.13</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)						
<b>Charges financières</b>						
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées			16 968	20 038	- 3 070	-15.32
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements						
<b>Total des charges financières (III)</b>			<b>16 968</b>	<b>20 038</b>	<b>- 3 070</b>	<b>-15.32</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Sur opérations de gestion			1 543		1 543	N/S
Sur opérations en capital				2 741	- 2 741	-100
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			4 284		4 284	N/S
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées						
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>			<b>5 826</b>	<b>2 741</b>	<b>3 085</b>	<b>112.56</b>
Impôts sur les sociétés (V)						
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)</b>			<b>3 987 231</b>	<b>3 942 745</b>	<b>44 486</b>	<b>1.13</b>
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>			<b>284 791</b>	<b>366 571</b>	<b>- 81 780</b>	<b>-22.31</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>4 272 022</b>	<b>4 309 316</b>	<b>- 37 294</b>	<b>-0.87</b>
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>						
Produits						
. Bénévolat						
. Prestations en nature						
. Dons en nature						
<b>Total</b>						
Charges						
. Secours en nature						
. Mise à disposition gratuite de biens et services						
. Personnel bénévole						
<b>Total</b>						



## Annexes légales

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2010 dont le total est de 6 904 387,70 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 284 791,32 euros, présenté sous forme de liste.

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

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2009 au 31/12/2009.

## SOMMAIRE

### FAITS CARACTERISTIQUES

### REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode

### COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des provisions
- Etat des échéances des créances et des dettes

#### Informations et commentaires sur :

- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance

### ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

### TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

### TABLEAU DE PASSAGE AUX COMPTES ADMINISTRATIFS

## Faits caractéristiques de l'exercice

### Activité :

EEAP : 10 240 journées ont été réalisées, soit un taux d'occupation de 93.52 %  
 MAS : 6 930 journées ont été réalisées, soit un taux d'occupation de 94.93 %

### Investissements :

#### EEAP :

Investissements hors aides ZRR : 828 608 €  
 Investissements financés par les aides ZRR : 4 632 €

#### MAS :

Investissements hors aides ZRR : 33 127 €  
 Investissements financés par les aides ZRR : 57 516 €

### Suivi des exonérations ZRR

Total des aides reçues depuis l'origine :	2 231 610 €
Total des aides affectées à l'investissement :	955 978 €
Total des aides affectées au fonctionnement :	859 425 €
Aides à affecter :	416 207 €
Quote-part des réserves destinée à la compensation des amortissements futurs :	663 260 €

### Effectifs

#### Effectif total :

134 salariés (75.11 ETP), dont :  
 48 temps plein (48 ETP)  
 86 temps partiel (27.11 ETP)

#### Par établissement :

#### EEAP :

76 salariés (42.16 ETP), dont :  
 25 temps plein (25 ETP)  
 51 temps partiel (17.16 ETP)

#### MAS :

58 salariés (32.95 ETP), dont :  
 23 temps plein (23 ETP)  
 35 temps partiel (9.95 ETP)

**Provision pour engagements de retraite**

Engagements totaux à la clôture :	460 349 €
Montant assuré par un tiers :	0 €
Montant provisionné au passif du bilan :	460 349 €
Solde sur engagement :	0 €

## Paramètres pris en compte :

Taux d'actualisation : 3%

Table de mortalité : dernière table de mortalité de l'INSEE

Age de départ à la retraite : 65 ans

Méthode de calcul :

- Départ volontaire
- Convention collective 51 établissements médico-sociaux
- Rotation lente
- Droits proratisés temporis
- Progression des salaires 2%.

**DIF :**

A la date de clôture, le nombre d'heures de Droit Individuel à la Formation acquis par les salariés est de 7 079.

**Rémunération du commissaire aux comptes**

Sur l'exercice, il a été comptabilisé en charges :

6 120 € au titre du contrôle légal des comptes.

0 € au titre de diligences directement liées.

**Rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants :**

L'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif dispose que certaines associations doivent publier chaque année dans le compte financier les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature.

Aucun administrateur n'est rémunéré.

Le montant de la rémunération des deux cadres dirigeants s'est élevé à 158 324 €.

**Suivi et décomposition des résultats :**

Résultat comptable :	284 791.02 €
Dont part du résultat sur gestion libre	84 902.23 €
Dont part sur gestion conventionnée	199 888.79 €

Etablissements inclus dans les comptes de l'entité (part conventionnée) :

EEAP	141 270.50 €
MAS	58 618.29 €

**Evénements postérieurs à la date de clôture de l'exercice :**

Changement de directeur à la fin du premier semestre 2011.

**Règles et méthodes comptables**

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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Brevets	07 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 06 à 10 ans
Constructions	de 10 à 80 ans
Agencement des constructions	12 ans
Matériel et outillage industriels	05 ans
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10 ans
Matériel de transport	04 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

**IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES 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 dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

## **STOCKS**

Des stocks de fournitures ont été comptabilisés pour la première fois en 2010.

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

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

Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur de réalisation nette à la date d'arrêté des comptes.

## **CREANCES ET DETTES**

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

## **CHANGEMENTS DE METHODE**

Des stocks de fournitures ont été comptabilisés pour la première fois en 2010. Auparavant, la comptabilité incorporait dans les charges le volume total des achats de l'année.

Les autres méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Toutefois, des reclassements non constitutifs de changements de méthode ont été effectués :

- Produits issus de la tarification : comptes 73 au lieu de 70 ce qui a pour effet de les inclure dans la rubrique « autres produits ».
- Achats faisant l'objet d'un suivi de stock pour la première fois en 2010 : comptes 602 « achats stockés » au lieu de 606 « achats non stockés »

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le P.C.G. 1999 homologué par arrêté du 22 juin 1999
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce

## Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement	4 740		
Autres immobilisations incorporelles	14 049		2 553
Terrains	7 324		
Constructions sur sol propre	2 745 648		
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions	1 907 876		36 688
Installations techniques, matériel et outillages industriels	717 373		45 876
Autres installations, agencements, aménagements	672 304		37 236
Matériel de transport	142 672		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	245 200		22 531
Emballages récupérables et divers			8 318
Immobilisations corporelles en cours	150 465		774 851
Avances et acomptes			
<b>TOTAL</b>	<b>6 588 862</b>		<b>925 500</b>
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés	2 058		
Prêts et autres immobilisations financières			
<b>TOTAL</b>	<b>2 058</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>6 609 710</b>		<b>928 053</b>

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réév. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement			4 740	
Autres immobilisations incorporelles			16 602	
Terrains			7 324	
Constructions sur sol propre			2 745 648	
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions		156 883	1 787 681	
Installations techniques, matériel et outillages industriels		29 475	733 775	
Autres installations, agencements, aménagements			709 540	
Matériel de transport			142 672	
Matériel de bureau, informatique, mobilier	4 169	441	263 120	
Emballages récupérables et divers			8 318	
Immobilisations corporelles en cours			925 316	
Avances et acomptes				
<b>TOTAL</b>	<b>4 169</b>	<b>186 799</b>	<b>7 323 394</b>	
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés			2 058	
Prêts et autres immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>			<b>2 058</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4 169</b>	<b>186 799</b>	<b>7 346 795</b>	

Les immobilisations en-cours sont principalement constituées des travaux de restructuration engagés pour les locaux de l'EEAP.

## Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche	967	948		1 915
Autres immobilisations incorporelles	13 897	197		14 094
Terrains	1 496	732		2 228
Constructions sur sol propre	1 226 047	33 769	156 883	1 102 933
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions	1 179 493	135 291		1 314 784
Installations techniques, matériel et outillages industriels	432 434	77 802	29 474	480 762
Installations générales, agencements divers	173 975	68 829		242 804
Matériel de transport	40 513	28 962	441	69 034
Matériel de bureau, informatique, mobilier	107 296	32 261		139 557
Emballages récupérables et divers		39		39
<b>TOTAL</b>	<b>3 161 254</b>	<b>377 685</b>	<b>186 798</b>	<b>3 352 141</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 176 118</b>	<b>378 830</b>	<b>186 798</b>	<b>3 368 149</b>

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche	948				
Autres immobilisations incorporelles	197				
Terrains	732				
Constructions sur sol propre	33 769				
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions	135 291				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	77 802				
Installations générales, agencements divers	68 829				
Matériel de transport	28 962				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	32 261				
Emballages récupérables et divers	39				
<b>TOTAL</b>	<b>377 685</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>378 830</b>				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début	Augmentation	Dotations aux amort.	Montant net à la fin
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement obligations				



## Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements				
Pour investissement				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30%				
Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92				
Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92				
Pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL Provisions réglementées</b>				
Pour litiges				
Pour garanties données clients				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations	454 051	12 261	5 963	460 349
Pour impôts				
Pour renouvellement immobilisations				
Pour grosses réparations				
Pour charges sur congés payés				
Autres provisions		125 000		125 000
<b>TOTAL Provisions</b>	<b>454 051</b>	<b>137 261</b>	<b>5 963</b>	<b>585 349</b>
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur titres mis en équivalence				
Sur titres de participation				
Sur autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients				
Autres dépréciations				
<b>TOTAL Dépréciations</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>454 051</b>	<b>137 261</b>	<b>5 963</b>	<b>585 349</b>
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation		137 261	5 963	
- financières				
- exceptionnelles				

Une provision de 125 000 euros a été constituée pour les retards dans le calcul de la prime d'ancienneté induits par l'avenant à la convention collective de 2002, qui ont affecté certains salariés. Sont incluses les charges sociales et fiscales sur salaires.

## Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	408 860	408 860	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	30 502	30 502	
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéficiaires			
- T.V.A			
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	938	938	
Charges constatées d'avance	10 994	10 994	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>451 294</b>	<b>451 294</b>	
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum				
- plus d'un an	622 328	73 697	287 779	260 852
Emprunts et dettes financières divers	1 004	1 004		
Fournisseurs et comptes rattachés	45 031	45 031		
Personnel et comptes rattachés	133 292	133 292		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	201 196	201 196		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéficiaires				
- T.V.A				
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	9 519	9 519		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	65 690	65 690		
Groupe et associés				
Autres dettes	16 717	16 717		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 094 778</b>	<b>546 147</b>	<b>287 779</b>	<b>260 852</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	80 839			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

**Produits et avoirs à recevoir**

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
<b>CREANCES</b>	
Créances clients et comptes rattachés	15 016
Autres créances (dont avoirs à recevoir : )	31 174
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	
<b>DISPONIBILITES</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>46 190</b>

**Charges à payer et avoirs à établir**

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 004
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 880
Dettes fiscales et sociales	210 388
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir : )	14 508
<b>TOTAL</b>	<b>239 781</b>

**Charges et produits constatés d'avance**

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	10 994	
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
<b>TOTAL</b>	<b>10 994</b>	

Commentaires :

## TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs	1 431 857.23 €			1 431 857.23 €
Excédent affecté à l'investissement	1 601 490.34 €	120 113.45 €		1 721 603.79 €
Réserve de trésorerie	308 455.61 €			308 455.61 €
Réserve de compensation	27 051.29 €	90 086.19 €		117 137.48 €
Réserve plus value nette d'actif	321 233.60 €			321 233.60 €
Autres réserves	532 966.54 €	88 018.00 €		620 984.54 €
Report à nouveau	210 199.64 €	278 552.89 €	210 199.64 €	278 552.89 €
Résultat de l'exercice	366 570.89 €	284 791.82 €	366 570.89 €	284 791.82 €
Subventions d'équipement	12 000.00 €	130 644.90 €	3 000.00 €	139 644.90 €
Provision risque convention 51		125 000.00 €		125 000.00 €
Provision retraite	454 051.00 €	6 298.00 €		460 349.00 €
<b>TOTAL</b>	<b>5 265 876.14 €</b>	<b>1 123 505.25 €</b>	<b>579 770.53 €</b>	<b>5 809 610.86 €</b>

**TABLEAU DE PASSAGE DU RESULTAT DU COMPTE ADMINISTRATIF  
AU RESULTAT COMPTABLE**

Résultat compte administratif E.E.A.P. Les Genêts	141 270.50
Résultat compte administratif Mas les Bruyères	58 618.29
<b>RESULTAT COMPTES ADMINISTRATIFS</b>	<b>199 888.79</b>
Résultat compte Association	10 283.43
<b>RESULTAT AVANT RETRAITEMENT</b>	<b>210 172.22</b>
Provision pour plus value	300.00
ZRR 2010 E.E.A.P.	195 313.00
ZRR 2010 Mas	146 372.00
Annulation des dotations aux amortissements E.E.A.P. + Mas les Bruyères	357 330.14
Dotations aux amortissements E.E.A.P + Mas les Bruyères	-378 829.33
Contrepassation du compte 791000 Transfert de charges	
- Au niveau des amortissements de biens acquis avec :	
.- Les résultats de l'E.E.A.P.	-34 879.68
.- Les résultats de la M.A.S.	-26 734.99
.- Les ZRR E.E.A.P.	-59 293.22
.- Les ZRR M.A.S.	-36 572.83
- Au niveau des dépenses faites avec :	
.- Les ZRR E.E.A.P.	-27 158.09
.- Les ZRR M.A.S.	-36 228.20
Annulation des dotations et reprises de provisions :	
- dotation provision pour risques	
- reprise provision pour risques	-25 000.00
<b>RESULTAT</b>	<b>284 791.02</b>