

A.I.M.C.
4, rue de la Poterie
74960 CRAN GEVRIER

BILAN CONSOLIDE AU 31 DECEMBRE 2010

A.I.M.C.
4, rue de la Poterie

74960 CRAN GEVRIER

BILAN CONSOLIDE AU 31 DECEMBRE 2010

	<u>Pages</u>
Bilan actif & passif	1 & 2
Compte de résultat	3
Annexe	4 à 9
Synthèse des résultats par établissement	10 à 12

SAS CPS
Société d'Expertise Comptable
Parc Altaïs
57, rue Cassiopée

74650 CHAVANOD

1

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2010 12			Exercice N-1 31/12/2009 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	31 212	27 610	3 602	4 139	538	12.99
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains	788 138	226 437	561 702	570 656	8 954	1.57
	Constructions	15 713 109	3 794 310	11 918 799	4 827 483	7 091 316	146.89
	Installations techniques Matériel et outillage	927 461	534 314	393 147	315 399	77 748	24.65
	Autres immobilisations corporelles	3 722 658	2 669 245	1 053 413	842 707	210 706	25.00
	Immobilisations en cours	328 353		328 353	4 588 698	4 260 345	92.84
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés	14 925		14 925	13 415	1 510	11.25	
Prêts	25 000		25 000	25 000			
Autres immobilisations financières	8 869		8 869	9 439	570	6.04	
	TOTAL I	21 559 726	7 251 916	14 307 810	11 196 937	3 110 873	27.78
	Comptes de liaison TOTAL II				1 031	1 031	100.00
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements	49 659		49 659	35 830	13 829	38.60
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis	30 763		30 763	34 769	4 006	11.52
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	3 295 993	47 294	3 248 699	2 445 853	802 847	32.82
	Autres créances	717 897		717 897	720 757	2 860	0.40
Valeurs mobilières de placement	525 680		525 680	278 629	247 050	88.67	
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	5 785 821		5 785 821	6 653 259	867 437	13.04	
Charges constatées d'avance (3)	109 857		109 857	96 126	13 732	14.29	
	TOTAL III	10 515 671	47 294	10 468 377	10 265 222	203 154	1.98
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	32 075 397	7 299 210	24 776 187	21 463 190	3 312 996	15.44

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1			
		31/12/2010	12	31/12/2009	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	2 918 796	3 280 288	361 493	11.02		
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves	990 484	1 160 268	169 784	14.63		
	Report à nouveau	662 891	602 878	60 013	9.95		
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	1 567 345	45 240	1 612 585	NS		
	Autres fonds associatifs						
	Fonds associatifs avec droit de reprise :						
	Apports						
	Legs et donations						
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs	82 774	568 619	485 845	85.44		
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 239 639	1 041 592	198 047	19.01			
Provisions réglementées	3 980 551	1 897 856	2 082 695	109.74			
Droit des propriétaires							
TOTAL I	10 116 696	7 300 505	2 816 192	38.58			
Comptes de liaison							
TOTAL II							
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques	142 117		142 117			
	Provisions pour charges	888 972	900 454	11 482	1.28		
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	17 846	17 846				
	Fonds dédiés sur autres ressources	59 000		59 000			
	TOTAL III	1 107 935	918 301	189 635	20.65		
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	9 931 038	10 034 414	103 376	1.03		
	Emprunts et dettes financières divers	1 556	915	641	70.12		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	601 551	825 866	224 315	27.16		
	Dettes fiscales et sociales	2 305 117	1 559 679	745 437	47.79		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	42 275	105 021	62 746	59.75		
	Autres dettes	670 018	718 489	48 471	6.75		
Instrument de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance						
	TOTAL IV	13 551 555	13 244 385	307 170	2.32		
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	24 776 187	21 463 190	3 312 996	15.44		

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

13 551 555 13 244 385
1 795 219 3 061 772

ASSOCIATION DES INFIRMES MOTEURS CEREBRAUX

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE 2010

	2010	2009
<u>PRODUITS</u>		
Produits divers Association	17 240,82	25 758,17
Frais de séjour	16 800 848,90	14 365 437,40
Chiffre d'affaires Atelier de Novel et Pers Jussy	861 282,51	656 254,93
Subventions d'exploitation	11 560,00	35 200,00
DDTE complément rémunérations	626 886,14	574 102,16
Autres produits gestion courante	868 843,18	556 232,23
Produits financiers	15 049,30	29 684,38
Reprises sur amortissements et provisions	149 220,99	171 098,60
Produits exceptionnels	71 083,46	69 134,88
Transfert de charges	63 546,42	70 558,52
Report des ressources non utilisées des ex. antérieurs	0,00	0,00
TOTAL DES PRODUITS	19 485 561,72	16 553 461,27
<u>CHARGES</u>		
Achats stockés	344 506,64	222 494,91
Variation de stocks	-13 829,00	-15 011,98
Achats	850 244,64	815 016,13
Achats de marchandises	1 809,33	1 809,33
Services extérieurs	1 055 096,78	1 058 872,27
Autres services extérieurs	1 078 146,04	991 775,11
Impôts et taxes	839 550,03	757 197,15
Charges de personnel	11 740 138,64	10 931 166,06
Autres charges de gestion courante	1 593,58	6 866,80
Charges financières	190 905,10	161 109,85
Charges exceptionnelles	8 589,34	17 755,63
Dotation aux amortissements et provisions	1 756 449,76	1 642 588,47
Engagements à réaliser sur ressources	59 000,00	0,00
Impôts sur les bénéfices	6 016,00	7 062,00
TOTAL DES CHARGES	17 918 216,88	16 598 701,73
EXCEDENT DE L'ANNEE	1 567 344,84	-45 240,46
TOTAUX	19 485 561,72	16 553 461,27

ASSOCIATION DEPARTEMENTALE I.M.C.

ANNEXE

Exercice clos le : 31/12/2010

Durée : 12 mois

Total du bilan avant répartition :+ 24 776 187 €

Résultat : + 1 567 345 €

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

1 – REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

- continuité d'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, en tenant compte des modifications apportées par l'arrêté du 19/12/2008 (JO du 28/12/2008 sur le nouveau plan comptable), et de l'instruction codificatrice n° 09-006-M22 du 31 mars 2009 applicable au 01/01/2009.

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 :

- Amortissements : ils sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue.
- Stocks : ils sont évalués suivant la méthode premier entré, premier sorti.

Pour des raisons pratiques, le dernier prix d'achat connu a été retenu sauf écart significatif.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production en éliminant le coût de la sous-activité.

2 – AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS

L'évaluation des indemnités de départ en retraite tient compte de la législation qui prévoit le recul progressif de l'âge de départ à la retraite à 67 ans. L'évaluation des IDR tient compte de l'allongement de la durée d'ancienneté et des taux de charges sociales y afférentes au taux de 50%.

Par ailleurs, l'indemnité de fin de carrière a été intégralement constatée dans le passif du bilan.

La provision Indemnité départ en retraite a été calculée pour l'ensemble des salariés selon une méthode prospective selon la législation actuelle.

Association Départementale I.M.C.

Exercice clos le : 31/12/2010 Durée : 12 mois

3 – NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Frais d'établissement : Non applicable

	Valeur nette	Taux amort.
Frais de constitution.....	0	0,00%
Frais de premier établissement.....	0	0,00%
Frais d'augmentation de capital.....	0	0,00%

Frais de recherche : Non applicable

	Valeur nette	Taux amort.
Salaires et charges.....	0	0,00%
Matière.....	0	0,00%
Sous-traitance.....	0	0,00%

Fond commercial : Non applicable

	Valeur nette	Taux amort.
Eléments achetés.....	0	0,00%
Eléments réévalués.....	0	0,00%
Eléments reçus en apports.....	0	0,00%

Actif immobilisé : Les mouvements de l'exercice sont les suivants

Immobilisations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....	28 844	2 368		31 212
Immobilisations corporelles.....	17 598 201	10 298 440	6 416 922	21 479 719
Immobilisations financières.....	47 855	9 463	8 523	48 795
Totaux.....	17 674 900	10 310 271	6 425 445	21 559 726

Dont immobilisations en cours pour 328 353 € pour IGB et le Siège.
Dont 6 405 081 € virés des immobilisations en cours à constructions.

Amortissements	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....	24 705	2 906		27 611
Immobilisations corporelles.....	6 453 259	782 888	11 841	7224 306
Immobilisations financières.....				
Totaux.....	6 477 964	785 794	11 841	7 251 917

--

Association Départementale I.M.C.

Exercice clos le : 31/12/2010 Durée : 12 mois

3 – NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

Créances représentées par des effets de commerce :

Non applicable

Clients.....		
Autres créances.....		

--

Etat des créances

4 123 747

	Montant brut	A moins d'un an	A plus d'un an
Actif immobilisé.....			
Actif circulant et charges d'avance.....	4 123 747	4 076 453	47 294

Dont créances sur clients Atelier de Novel et Pers Jussy = 216 390 €.
La créance représentant la dotation globale de l'ESAT social d'un montant de 47 294 € concernant le passage d PJ à la DG a fait l'objet d'une dépréciation à 100%.

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan

600 408

Créances rattachées à des participations.....	
Immobilisations financières.....	
Clients et comptes rattachés.....	407 508
Autres créances.....	192 900
Disponibilités.....	

--

Charges constatées d'avance

109 857

Cette rubrique ne contient que des charges ordinairement liées à l'exploitation normale de l'entreprise.

Association Départementale I.M.C.

Exercice clos le : 31/12/2010 Durée : 12 mois

4 – NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Capital social (actions ou parts)

Non applicable

	Nombre	Nominal
Titres en début d'exercice.....	0	0
Titres émis.....	0	0
Titres remboursés ou annulés.....	0	0
Titres en fin d'exercice.....	0	0

Parts bénéficiaires émises par l'entreprise

Non applicable

Nombre.....

Valeur.....

Etendue des droits qu'elles confèrent

Provisions

5 011 641

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées.....	1 897 856	2 201 799	119 104	3 980 551
Provisions pour risques et charges.....	900 455	160 752	30 117	1 031 090
Provisions pour dépréciation.....				
	2 798 311	2 362 551	149 221	5 011 641

La différence entre augmentation et comptes dotation et diminution et comptes reprises sur provisions provient du fait que certaines provisions ont été acceptées (augmentation) et que certains autres, dotés les années précédentes, ont été refusés (diminution). Ces provisions acceptées ou refusées ont été reprises sur les résultats des exercices antérieurs.

Par ailleurs, il peut y avoir des différences entre les comptes dotations et les augmentations indiquées à la suite du reclassement de certaines provisions.

Fonds dédiés

76 846

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds dédiés sur ressources.....	17 946	59 000		76 846
	17 946	59 000		76 846

Il s'agit de ressources reçues sur 2007 n'ayant pas fait l'objet d'une dépense sur l'exercice. Les fonds dédiés de 59 000 € dotés en 2010 correspondent à des fonds reçus pour la formation des professionnels.

Association Départementale I.M.C.

Exercice clos le : 31/12/2010 Durée : 12 mois

4 – NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

Etat des dettes

13 551 556

	A l'ouverture	A un an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissements de crédit.....	8 135 575	361 101	1 077 093	6 697 381
Dettes financières diverses.....	1 797 020	1 795 464	1 556	
Fournisseurs.....	601 551	601 551		
Dettes fiscales et sociales.....	2 305 117	2 305 117		
Dettes sur immobilisations.....	42 275	42 275		
Autres dettes.....	670 018	670 018		
Produits constatés d'avance.....				
Totaux	13 551 556	5 775 526	1 078 649	6 697 381

Dettes représentées par des effets de commerce :

Non applicable

Dettes fournisseurs.....		
Fournisseurs.....		
Autres dettes.....		

Charges à payer incluses dans les postes du bilan

1 030 375

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit.....	144 006
Emprunts et dettes financières diverses.....	0
Fournisseurs.....	34 544
Dettes fiscales et sociales.....	799 791
Autres dettes.....	52 034

Les dettes fiscales et sociales incluent les provisions pour congés payés et les charges y afférents.

Produits constatés d'avance

0

Association Départementale I.M.C.

Exercice clos le : 31/12/2010 Durée : 12 mois

5 – AUTRES INFORMATIONS

Engagements financiers donnés

3 959 648

Intérêts sur emprunts restant dus : 3 718 648 €
Solde de l'emprunt CDC de 240 k€ pour la tranche 1 de l'IGB.

Engagements financiers reçus

0 K€

L'Institut Guillaume Belluard a payé les retenus de garantie sur travaux tout de suite. En compensation, l'Institut a reçu des cautions bancaires pour le montant des RG payées.

Dettes garanties par des sûretés réelles**Autres informations**

Le cumul de rémunérations les plus hautes des trois cadres salariés s'élève, pour l'année 2010, à 204 886 € brut.

Engagements de retraite

893 454

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ en retraite. Une provision pour charge a été comptabilisée au titre de cet exercice pour un montant de 133 535 € avec une reprise de 30 117 €. Une reprise complémentaire par le fonds associatif pour un montant 114 900 € a par ailleurs été constatée. Le total de la provision pour indemnités de départ en retraite comptabilisée s'élève à 881 972 €, incluant les charges sociales avec un taux de 50%.

Les hypothèses retenues ont été les suivantes :

- Age de départ : entre 65 et 67 ans selon la législation en vigueur
- Turn over : moyen
- Taux d'actualisation : 3%
- Taux d'évaluation des salaires : 3%

SYNTHESE DES RESULTATS

	Enfants	Adultes	Siège	TOTAUX
Résultats comptables 2010	127 595,98	459 938,02	111 825,78	699 359,78
Ecritures non enregistrées :				
Dotations aux provisions pour créances douteuses		-		-
Dotations aux Amortissements :		-		-
Dotations aux Amortissements supplémentaire/immo détruites:		-		-
Provision pour charges		146 000,00		146 000,00
Reprise prov. Reglementées (différence PPI et amort)		10 015,00		10 015,00
Dotation aux provisions pour renouvellement des IMMO	562 000,00	170 000,00	-	732 000,00
Total écritures non enregistrées	562 000,00	305 985,00	-	867 985,00
Résultats provisoires comptables 2010	689 595,98	765 923,02	111 825,78	1 567 344,78
Corrections :				
variation congés payés				
Mouvements débiteurs ou créditeurs comprises dans les résultats non opposables aux financeurs				
Enregistrement en comptes 428 - 438 et en comptes 64				
Provision CP	- 13 775,21	19 128,00	190,00	5 542,79
CSP	-	7 164,00	81,00	7 245,00
CFP	-			-
Dotation pour renouvellements des immo non justifiée	-	-	-	-
Différence sur reprise prov. pour renouvellement immo	-	-	-	-
Total	- 13 775,21	26 292,00	271,00	12 787,79
Résultats opposables aux financeurs	675 820,77	792 215,02	112 096,78	1 580 132,57

SYNTHESE DES RESULTATS

	Secteur enfants					TOTAL
	CEM	SESSAD	SESSAD projet	UEAPH	UEAPH IT	
Résultats comptables 2010	108 976,07	1 182,02	-	241,93	15 529,39	127 595,98
Ecritures non enregistrées :						
Erreur sur prix de journée Conseil Général						-
Dotations aux provisions pour créances douteuses						-
Dotations aux Amortissements :						-
Dotations aux Amortissements supplémentaire/immo détruites:						-
Provision pour charges						-
Reprise prov. Reglementées (différence PPI et amort)						-
Dotation aux provisions pour renouvellement des IMMO	530 000,00	2 000,00	7 000,00		10 000,00	562 000,00
Total écritures non enregistrées	530 000,00	2 000,00	7 000,00		10 000,00	562 000,00
Résultats provisionnaires comptables 2010	638 976,07	3 182,02	6 758,07	25 529,39	15 150,43	689 595,98
Corrections :						
variation congés payés						
Mouvements débiteurs ou créditeurs comprises dans les résultats non opposables aux financeurs						
Enregistrement en comptes 428 - 438 et en comptes 64	950,41	-	269,66			
Provision CP - CSP et CFP			188,52	-	13 454,16	-
CFP						13 775,21
Dotation pour renouvellements des immo non justifiée						-
Différence sur reprise prov. pour renouvellement immo						-
Total	950,41	-	269,66	188,52	-	13 775,21
Résultats opposables aux financeurs	639 926,48	2 912,36	6 946,59	12 075,23	13 960,11	675 820,77

SYNTHESE DES RESULTATS

	SECTEUR ADULTES											TOTAL	
	FH	CAT	ESAT	SA	Goeland	AT	FAM	FAM Hébtgt	AT - FH	CSM	Pré FAM		Sect. Adultes
Résultats comptables 2010	238,14	87,64	22 323,58	862,86	229 123,85	28 497,04	26 089,64	19 300,43	40 477,29	60,55	92 877,00	-	459 938,02
Ecritures non enregistrées :													
Dotations aux provisions pour créances douteuses													
Dotations aux Amortissements :													
Dotations aux Amortissements supplémentaire/immobilier détruites:			146 000,00										146 000,00
Provision pour charges			- 10 075,00										- 10 075,00
Reprise prov. Reçues													
Dotation aux provisions pour renouvellement des IMMO			135 925,00		170 000,00								170 000,00
Total écritures non enregistrées			158 248,58	862,86	399 123,85	28 497,04	26 089,64	19 300,43	40 477,29	60,55	92 877,00		305 925,00
Résultats provisionnaires comptables 2010	238,14	87,64	158 248,58	862,86	399 123,85	28 497,04	26 089,64	19 300,43	40 477,29	60,55	92 877,00		765 863,02
Corrections :													
variation congés payés													
Mouvements débiteurs ou créditeurs comprises dans les résultats non opposables aux financiers													
Enregistrement en comptes 428 - 438 et en comptes 64													
Provision CP													
CSP	13 802,00	12,00	4 408,00	44,00	1 319,00	647,00	509,00	- 2 040,00	354,00	1 391,00	-	-	19 128,00
	5 107,00	4,00	1 716,00	17,00	488,00	239,00	188,00	- 755,00	131,00	515,00	-	-	7 164,00
Dotation pour renouvellements des immo non justifiée													
Différence sur reprise prov. pour renouvellement immo													
Total	18 909,00	16,00	6 124,00	61,00	1 807,00	886,00	697,00	- 2 795,00	485,00	1 906,00	-	-	26 292,00
Résultats opposables aux financiers	19 147,14	71,64	164 372,58	923,86	400 930,85	27 611,04	26 786,64	16 505,43	40 962,29	1 966,55	92 877,00	-	792 155,02

