

SAS DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
BERTHOUD – COLDEFY - CHABALIER

MEMBRES DE LA COMPAGNIE REGIONALE DU RESSORT DE LA COUR D'APPEL DE MONTPELLIER

13 bis, rue Maurice Bonpard – B.P. 93428 – 12034 RODEZ CEDEX 9
Tél. 05 65 77 28 28 – Fax 05 65 67 42 88 – E-mail : rodez@berthoud-associes.fr

Alain BERTHOUD
Antoine CHABALIER
Alexandre COLDEFY
*Commissaires aux Comptes
Experts Comptables Diplômés*

ASSOCIATION EMILIE DE RODAT
1, avenue de la Peyrinie

12000 RODEZ

Siret : 776 741 894 00047 – APE 853B

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE DU 1^{er} JANVIER 2010 AU 31 DECEMBRE 2010

SAS DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
BERTHOUD – COLDEFY - CHABALIER

MEMBRES DE LA COMPAGNIE REGIONALE DU RESSORT DE LA COUR D'APPEL DE MONTPELLIER

13 bis, rue Maurice Bompard – B.P. 93428 – 12034 RODEZ CEDEX 9
Tél. 05 65 77 28 28 – Fax 05 65 67 42 88 – E-mail : rodez@berthoud-associés.fr

Alain BERTHOUD
Antoine CHABALIER
Alexandre COLDEFY
*Commissaires aux Comptes
Experts Comptables Diplômés*

ASSOCIATION EMILIE DE RODAT
1, avenue de la Peyrinie

12000 RODEZ

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31/12/2010

Aux membres de l'association,

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

- le contrôle des comptes annuels de l'Association « Emilie de Rodat », 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 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

Nous nous sommes assurés du bien-fondé des règles et principes comptables retenus pour l'établissement des comptes.

Estimations comptables

Dans le cadre de notre appréciation des règles et méthodes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des estimations comptables concernant les provisions pour risques et charges constatées à la clôture de l'exercice et mentionnées en pages 8 et 13 de l'annexe.

Conclusion

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.

Nous n'avons pas d'observations 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 RODEZ, le 6 juin 2011

Le Commissaire aux Comptes
SAS de Commissaires aux Comptes
BERTHOUD COLDEFY CHABALIER



Alexandre COLDEFY

BILAN ACTIF

Euros

	31/12/2010			31/12/2009
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires	17 793	15 039	2 754	2 733
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	2 912 439	623 173	2 289 266	2 537 602
Installations techniques, matériel et outillage industriels	227 348	174 414	52 935	73 803
Autres immobilisations corporelles	385 028	250 937	134 092	150 005
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours	5 197		5 197	422 338
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations	31 424		31 424	24 518
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	4 286		4 286	4 226
TOTAL (I)	3 583 515	1 063 561	2 519 954	3 215 226
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	648		648	1 064
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	727 837		727 837	458 453
Autres créances	990 172		990 172	6 582
Valcurs mobilières de placement	61 252		61 252	162 220
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 138 494		1 138 494	1 284 039
Charges constatées d'avance (3)	7 631		7 631	6 118
TOTAL (II)	2 926 034		2 926 034	1 918 476
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	6 509 550	1 063 561	5 445 988	5 133 702
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

**SAS DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
BERTHOUD COLDEFY CHABALIER**

13 bis rue Maurice Bompard

BP 93428 - 12034 RODEZ CEDEX 9

Tél. : 05 65 77 28 28 - Fax : 05 65 67 42 88

SIRET : 352 623 052 00011 - APE 6920Z

BILAN PASSIF

Euros

		31/12/2010	31/12/2009
		Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise		252 186	252 376
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>			
Écarts de réévaluation			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves		1 090 325	1 018 849
Report à nouveau		(238 369)	(148 628)
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)		(74 100)	(18 455)
Autres fonds associatifs			
Fonds associatifs avec droit de reprise		15 245	15 245
Résultats sous contrôle des tiers financeurs			
Écarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		90 654	101 954
Provisions réglementées			292 677
Droits des propriétaires (Commodat)			
TOTAL	(I)	1 135 941	1 514 018
Comptes de liaison	(II)		
PROVISIONS			
Provisions pour risques		842 373	256 000
Provisions pour charges		235 094	230 702
TOTAL	(III)	1 077 467	486 702
FONDS DEDIES			
Sur subventions de fonctionnement		12 535	
Sur autres ressources			
TOTAL	(IV)	12 535	
DETTES (1)			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		2 661 090	2 377 972
Emprunts et dettes financières divers (3)			
Avances et acomptes reçus sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		64 630	88 849
Dettes fiscales et sociales		459 444	598 381
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		27 538	62 051
Autres dettes		7 343	5 729
Produits constatés d'avance (1)			
TOTAL	(V)	3 220 046	3 132 982
Écarts de conversion passif	(VI)		
TOTAL GENERAL	(I à VI)	5 445 988	5 133 702
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)			972 817
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		3 220 046	2 160 165
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque			
(3) dont emprunts participatifs			
ENGAGEMENTS DONNES			

**SAS DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
BERTHOUD COLDEFY CHABALIER**

13 bis rue Maurice Bompard
BP 93428 - 12034 RODEZ CEDEX 9
Tél. : 05 65 77 28 28 - Fax : 05 65 67 42 88
SIRET : 352 623 052 00011 - APE 6920Z

COMPTES DE RESULTAT

		Euros	
		31/12/2010	31/12/2009
		Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services		4 538 201	4 959 530
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION		4 538 201	4 959 530
Production stockée			
Production immobilisée			400
Subventions d'exploitation			16 856
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		84 248	
Collectes			
Cotisations		40	72
Autres produits		140 667	88 985
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)		4 763 156	5 065 844
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Variation de stocks (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements			
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)			
Autres achats et charges externes (2)		721 715	684 856
Impôts, taxes et versements assimilés		251 589	278 256
Salaires et traitements		2 023 083	2 337 111
Charges sociales		905 370	1 054 754
Autres charges de personnel			
Dotations aux amortissements sur immobilisations		281 329	244 706
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur actif circulant			
Dotations aux provisions pour risques et charges		672 230	220 536
Autres charges		78 355	48 268
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)		4 933 671	4 868 486
I - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)		(170 515)	197 358
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			
Excédent attribué ou déficit transféré (III)			
Déficit supporté ou excédent transféré (IV)			
PRODUITS FINANCIERS			
De participations (4)		150	140
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)			
Autres intérêts et produits assimilés (4)		5 628	10 403
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)		5 778	10 544
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilées (5)		86 039	95 608
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)		86 039	95 608
2 - RESULTAT FINANCIER (V-VI)		(80 261)	(85 064)
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)		(250 776)	112 293

**SAS DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
BERTHOUD COLDEFY CHABALIER**

13 bis rue Maurice Bompard

BP 93428 - 12034 MODEZ CEDEX 9

Tél. : 05 65 77 28 28 - Fax : 05 65 67 42 88

SIRET : 352 623 052 00011 - APE 6920Z

COMPTE DE RESULTAT

Euros

		31/12/2010	31/12/2009
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion		1 195	5 384
Sur opérations en capital		987 800	13 260
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		292 677	2 294
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	(VII)	1 281 671	20 938
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion		1 297	1 023
Sur opérations en capital		1 087 154	532
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		3 794	150 000
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VIII)	1 092 245	151 554
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(VII-VIII)	189 427	(130 616)
Impôts sur les bénéfices	(IX)	216	132
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V+VII)	6 050 605	5 097 326
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VIII+IX)	6 112 170	5 115 781
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		(61 565)	(18 455)
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		12 535	
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		(74 100)	(18 455)
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier dont redevances sur crédit-bail immobilier			
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(4) dont produits concernant des entreprises liées			
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées			
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
TOTAL			
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

**SAS DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
BERTHOUD COLDEFY CHABALIER**

13 bis rue Maurice Bompard
BP 93428 - 12034 RODEZ CEDEX 9
Tél. : 05 65 77 28 28 - Fax : 05 65 67 42 88
SIRET : 352 623 052 00011 - APE 6920Z

Annexe

Règles et méthodes comptables
Faits caractéristiques
Détail Report à nouveau
ASSO - Tableaux de suivi des fonds dédiés
ASSO - Tableau de suivi des fonds associatifs
Effectif moyen
Immobilisations
Amortissements
Provisions inscrites au bilan
Etat des échéances, créances et dettes
Produits à recevoir
Charges à payer
Produits et charges constatés d'avance
Produits et charges exceptionnels
Transferts de charges
Engagements financiers

**SAS DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
BERTHOUD COLDEFY CHABALIER**
13 bis rue Maurice Bompard
BP 93428 - 12034 ~~RODEZ~~ CEDEX 9
Tél. : 05 65 77 28 28 - Fax : 05 65 67 42 88
SIRET : 352 623 052 00011 - APE 6920Z

Règles et méthodes comptables

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Les comptes annuels sont établis et présentés conformément à la réglementation française en vigueur résultant des arrêtés du comité de réglementation comptable (CRC)

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

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

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

- 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.

Seules sont exprimées les informations significatives.

Immobilisations corporelles

Les nouvelles règles comptables françaises sur les actifs sont applicables à compter du 1er janvier 2005 (règlement CRC n°2002-10).

La méthode de réallocation des valeurs nettes comptables dite méthode simplifiée, a été retenue par la société.

Une étude extra comptable a été réalisée sur les composants et durée d'utilisation des biens inscrits à l'actif.

La nature du matériel utilisé par la société ne nécessite pas une décomposition complémentaire.

Les durées d'utilisation retraitées de façon extra comptable ne font pas ressortir une incidence significative sur la valorisation nette des actifs, ainsi que sur le résultat après impôts.

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

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

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Autres informations

Conformément à l'article 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006, les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature s'élèvent à 168.312 €.

**SAS DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
BERTHOUD COLDEFY CHABALIER**

13 bis rue Maurice Bompard

BP 93428 - 12034 RODEZ CEDEX 9

Tél. : 05 65 77 28 28 - Fax : 05 65 67 42 88

SIRET : 352 623 052 00011 - APE 6920Z

Faits caractéristiques

Pour la maison d'enfants, les travaux de réhabilitation des locaux sis 1 rue Jules Duval à RODEZ ont été terminés au cours de l'année 2010.

Pour le centre éducatif fermé, suite à la fermeture provisoire de l'établissement le 21 avril 2010, l'activité n'a jamais reprise, malgré plusieurs propositions faites par l'Association.

En conséquence, avec l'accord de la DRPJJ, l'Association Emilie de Rodat a cédé le centre éducatif fermé de "La Poudjade" à une autre association l'ANRAS.

Le transfert des contrat de travail et la mise à disposition des biens et locaux ont été effectifs au 1er octobre 2010.

Une convention de mise à disposition des biens immobiliers et mobiliers a été signée entre les deux associations le 29 septembre 2010, dans l'attente de la formalisation de l'acte notarié de cession qui est intervenu le 22 décembre 2010 par la signature des deux parties.

Le montant de la cession s'élève à 975.000 € et est payé par la reprise du solde des trois emprunts souscrits initialement pour les travaux et le mobilier du CEF auprès de la Caisse des Dépôts et Consignations et du Crédit Coopératif, dont le capital restant dû s'élève respectivement à 810.000 €, 135.000 € et 30.000 €. L'ANRAS reprend toutes les garanties et inscriptions relatives à ces emprunts.

A la date de clôture des comptes annuels le 31 décembre 2010, les transferts des garanties et inscriptions n'étant toujours pas réalisés, les emprunts n'ont pas pu être soldés et la créance relative au prix de cession a été inscrite à l'actif du bilan en autres créances.

La régularisation devrait intervenir en 2011 lors du transfert définitif des emprunts, garanties et inscriptions.

Du fait de cette cession, un budget de clôture provisoire a été déposé pour clôturer les opérations du CEF.

Une dotation pour clôture provisoire a été allouée à hauteur de 299.563 €.

Elles n'englobent pas les incidences pécuniaires directes et indirectes liées aux licenciements et au paiement des heures supplémentaires.

Le règlement des litiges fera l'objet d'un traitement ultérieur dont l'incidence financière sera calculée en fonction des responsabilités établies par la juridiction compétente.

A ces fins, une convention de liquidation bilatérale doit être signée par l'Association, avec la PJJ pour préciser le cadre des règlements de ces contentieux et établir un échéancier visant à faire un point régulier de la situation.

Les litiges liés aux licenciements et aux heures supplémentaires sont bien provisionnés dans les comptes au 31 décembre 2010 sur la base :

- des demandes des salariés pour 773.104 €,
 - des charges liées aux remboursements des indemnités versées par les ASSEDIC aux salariés licenciés pour 33.269 €,
 - les astreintes journalières pour la production des pièces pour 36.000 €
- soit un total de 842.373 €.

SAS DE COMMISSAIRES AUX COMPTES BERTHOUD COLDEFY CHABALIER

13 bis rue Maurice Bompard

BP 93428 - 12034 RODEZ CEDEX 9

Tél. : 05 65 77 28 28 Fax : 05 65 67 42 88

SIRET : 352 623 052 00011 - APE 6920Z

Détail du Compte de Report à Nouveau

N° de compte		AU 31/12/2010
114 000	Résultats non repris par les tiers financeurs MAISON D'ENFANTS A CARACTERE SOCIAL	6 524
115 100	Excédent N-1 (2009) en attente de reprise MAISON D'ENFANTS A CARACTERE SOCIAL	164 812
115 200	Excédent N-2 (2008) repris en N (2010) et en attente d'imputation MAISON D'ENFANTS A CARACTERE SOCIAL	185 000
115 400	Déficit N-2 (pour la période du 01/09/2008 au 31/12/2008) repris en N (2010) et en attente d'imputation CENTRE EDUCATIF FERME	- 151 763
115 500	Excédent N-1 (2009) repris par anticipation en N(2010) et en attente d'imputation CENTRE EDUCATIF RENFORCE	19 960
116 200	Provisions congés payés non reprises par les tiers financeurs MAISON D'ENFANTS A CARACTERE SOCIAL	-37 014
116 200	Provisions congés payés non reprises par les tiers financeurs CENTRE EDUCATIF RENFORCE	-51 079
116 300	Provision pour indemnités de fin de carrière non reprises par les tiers financeurs MAISON D'ENFANTS A CARACTERE SOCIAL	-158 036
116 300	Provision pour indemnités de fin de carrière non reprises par les tiers financeurs CENTRE EDUCATIF FERME	-15 820
116 800	Autres dépenses non reprises par les tiers financeurs MAISON D'ENFANTS A CARACTERE SOCIAL	- 952
116800	Provisions pour litiges non reprises par les tiers financeurs CENTRE EDUCATIF FERME	-200 000
	TOTAL	- 238 368

**SAS DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
BERTHOUD COLDEFY CHABALIER**

13 bis rue Maurice Bompard

BP 93428 - 12034 RODEZ CEDEX 9

Tél. : 05 65 77 28 28 - Fax : 05 65 67 42 88

SIRET : 352 623 052 00011 - APE 6920Z

TABLEAUX DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Euros

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES					
Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nvlles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D = A - B + C
Part dotation clôture provisoire CEF pour :					
- Personnel détaché par MECS (Comptable)	10 497		2 432	10 497	8 065
- Frais financiers pour remboursements anticipés emprunts CAISSE D'EPARGNE	9 125		4 655	9 125	4 470
Total	19 622		7 087	19 622	12 535

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

Les fonds dédiés correspondent aux sommes allouées dans le budget de clôture provisoire de l'établissement CEF pour le financement de certaines charges, telles :

- le personnel détaché par la maison d'enfants pour le travail de préparation des dossiers relatifs aux litiges prud'homaux,
- les frais financiers pour les remboursements anticipés des emprunts de la CAISSE D'EPARGNE.

Ces charges n'étant pas totalement engagées à la date de clôture, soit le 31 décembre 2010, les soldes non utilisés ont été portés en fonds dédiés et seront repris en 2011 lorsqu'elles auront été réalisées.

SAS DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
BERTHOUD COLDEFY CHABALIER
 13 bis rue Maurice Bompard
 BP 93428 - 12034 BODEZ CEDEX 9
 Tél. : 05 65 77 28 28 - Fax : 05 65 67 42 88
 SIRET : 352 623 052 00011 - APE 6920Z

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Euros

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	A	B	C	D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré	250 089		190	249 899
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables	2 287			2 287
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	1 018 849	71 476		1 090 325
Report à nouveau	(148 628)	112 150	201 891	(238 369)
Résultat de l'exercice	(18 455)	(74 100)	(18 455)	(74 100)
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- apports	15 245			15 245
- legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	101 954		11 300	90 654
Provisions réglementées	292 677		292 677	
Droits des propriétaires (Commodat)				
Total	1 514 018	109 527	487 603	1 135 941

SAS DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
BERTHOUD COLDEFY CHABALIER

13 bis rue Maurice Bompard
 BP 93428 - 12034 RODEZ CEDEX 9
 Tél. : 05 65 77 28 28 - Fax : 05 65 67 42 88
 SIRET : 352 623 052 00011 - APE 6920Z

EFFECTIF MOYEN

Euros

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	6	
Agents de maîtrise et techniciens	42	
Employés	5	
Ouvriers		
Total	53	0

L'effectif moyen est exprimé en équivalent temps plein.

**SAS DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
BERTHOUD COLDEFY CHABALIER**

13 bis rue Maurice Bompard

BP 93428 - 12034 RODEZ CEDEX 9

Tél. : 05 65 77 28 28 - Fax : 05 65 67 42 88

SIRET : 352 623 052 00011 - APE 6920Z

IMMOBILISATIONS

Euros

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	Total I		
	Total II	15 768	8 004
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre		812 620	
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions		2 531 777	941 327
Installations techniques, matériel et outillage industriels		251 260	20 720
Installations générales, agencements et aménagements divers			
Matériel de transport		240 181	59 155
Matériel de bureau et informatique, mobilier		204 455	25 903
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours		422 338	501 589
Avances et acomptes			
	Total III	4 462 632	1 548 694
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations		25 389	6 906
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières		4 226	60
	Total IV	29 615	6 966
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		4 508 015	1 563 663

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement (I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		5 979	17 793	
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre		100 357	712 264	
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménag. constructions		1 272 929	2 200 175	
Installations techniques, matériel et outillage industriels		44 631	227 348	
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport		93 204	206 132	
Matériel de bureau et informatique, mobilier		51 462	178 896	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	907 801	10 930	5 197	
Avances et acomptes				
	Total III	907 801	3 530 012	
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations		871	31 424	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			4 286	
	Total IV	871	35 710	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	907 801	1 580 362	3 583 515	

SAS DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
BERTHOUD COLDEFY CHABALIER

13 bis rue Maurice Bompard
BP 93428 - 12034 BODEZ CEDEX 9
Tél. : 05 65 77 28 28 - Fax : 05 65 67 42 88
SIRET : 352 623 052 00011 - APE 6920Z

AMORTISSEMENTS

Euros

Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Valeur en début d'ex.	Augment. Dotations	Diminutions Sorties / Rep.	Valeur en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Total I				
Total II	13 035	3 627	1 623	15 039
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre	393 910	32 919	82 878	343 951
Constructions sur sol d'autrui				
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions	412 886	182 068	315 732	279 221
Installations techniques, matériel et outillage industriels	177 457	14 589	17 632	174 414
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport	152 825	38 934	64 306	127 452
Matériel de bureau et informatique, mobilier	141 806	12 988	31 309	123 485
Emballages récupérables et divers				
Total III	1 278 884	281 497	511 858	1 048 523
TOTAL GENERAL (I + II + III)	1 291 918	285 124	513 481	1 063 561

Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOIR							
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements nets amort. à fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortisse- ment fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortisse- ment fiscal exceptionnel	
Immo. incorporelles							
Frais d'établissem. Total I							
Aut. immo. incorp. Total II							
Immo. corporelles							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gén., agenc. amén. const.							
Inst. techn., mat. outil. indus.							
Inst. gén., agenc., amén. divers							
Matériel de transport							
Mat. bureau, inform., mobilier							
Emballages récup. et divers							
Total III							
Frais acq. titres part. Total IV							
TOT. GEN. (I+II+III+IV)							

SAS DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
 BERTHOUD COLDEFY CHABALIER
 13 bis rue Maurice Bompard
 BP 93428 - 12034 RODEZ CEDEX 9
 Tél. : 05 65 77 28 28 - Fax : 05 65 67 42 88
 SIRET : 352 623 052 00011 - APE 6920Z

Cadre C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES	Montant net début d'ex.	Augmen- -tations	Dotations ex. aux amort.	Montant net en fin d'ex.
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Provisions inscrites au bilan

Euros

	Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations exercice	Diminutions : Reprises exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées				
Provisions pour reconstitution gisements miniers et pétroliers				
Provisions pour investissements				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger av. 01/01/92				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger ap. 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées	292 677		292 677	
Total I	292 677		292 677	
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour litiges	256 000	642 373	56 000	842 373
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions et obligations similaires	230 702	29 858	25 466	235 094
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour grosses réparations				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés payés				
Autres provisions pour risques et charges				
Total II	486 702	672 230	81 466	1 077 467
Dépréciations				
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				
Total III				
TOTAL GENERAL (I + II + III)	779 379	672 230	374 142	1 077 467
		672 230	81 466	
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation				
- financières				
- exceptionnelles			292 677	

SAS DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
 BERTHOUD COLDEFY CHABALIER
 13 bis rue Maurice Bompard
 BP 93428 - 12034 RODEZ CEDEX 9
 Tél. : 05 65 77 28 28 Fax : 05 65 67 42 88
 SIRET : 352 623 052 00011 - APE 6920Z

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation de l'exercice (Art. 39-1-5 du CGI)

CEF :

- Les provisions réglementées ont été intégralement reprises au 31 décembre 2010, du fait de la clôture de l'établissement, pour un montant de 292.677 €.
- Des nouvelles provisions pour litiges avec des salariés ont été constatées au 31 décembre 2010 pour 642.373 €.
- Les provisions pour indemnités de fin de carrière d'un montant de 18.819 € ont été totalement reprises au 31 décembre 2010, du fait que l'établissement ne compte plus de personnel, suite à la cession.

MECS :

- La provision pour litige avec un salarié de 56.000 € constatée au 31 décembre 2008 a été reprise en totalité. La Cour d'Appel de Montpellier a rendu son jugement : l'Association a été condamnée à verser 31.209 € de dommages et intérêts pour licenciement sans cause réelle et sérieuse.
 - La provision pour indemnité de fin de carrière au 31 décembre 2010 s'élève à 235.094 € dont 47.201 € acceptée par les tiers financeurs.
- Elle est calculée selon la méthode rétrospective des unités de crédit projetées (norme PBO - IAS 19 / FAS 87).

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Euros

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'actif immobilisé				
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	4 286	4 286	
De l'actif circulant				
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	727 837	727 837	
	Créances représentatives de titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	102	102	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 667	4 667	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts taxes et versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	985 403	985 403	
	Charges constatées d'avance	7 631	7 631	
	Total	1 729 926	1 729 926	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consenties aux associés

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)				
	- à un an maximum à l'origine	61 707	61 707		
	- à plus d'un an à l'origine	2 616 609	1 154 797	305 620	1 156 193
	Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	64 630	64 630		
	Personnel et comptes rattachés	180 069	180 069		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	231 179	231 179		
	Impôts sur les bénéfices	216	216		
	Taxe sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et versements assimilés	47 979	47 979		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	27 538	27 538		
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	7 343	7 343		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	Total	3 237 271	1 775 459	305 620	1 156 193

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

460 000

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

169 982

(2) Emprunt, dettes contractés auprès des associés

**SAS DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
BERTHOUD COLDEFY CHABALIER**

13 bis rue Maurice Bompard

BP 93428 - 12034 RODEZ CEDEX 9

Tél. : 05 65 77 28 28 Fax : 05 65 67 42 88

SIRET : 352 623 052 00011 - APE 6920Z

PRODUITS A RECEVOIR

Euros

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Produits à recevoir inclus 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	299 563	
Autres créances	15 279	5 745
- Produits à recevoir sur plan de formation continue	4 667	4 728
- Divers - Produits à recevoir	9 533	1 017
- Fournisseurs - Avoirs à recevoir	1 078	
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total	314 842	5 745

**SAS DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
BERTHOUD COLDEFY CHABALIER**

13 bis rue Maurice Bompard

BP 93428 - 12034 RODEZ CEDEX 9

Tél. : 05 65 77 28 28 - Fax : 05 65 67 42 88

SIRET : 352 623 052 00011 - APE 6920Z

CHARGES A PAYER**Euros**

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2010	31/12/2009
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	44 481	51 381
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	42 387	31 528
Dettes fiscales et sociales	282 982	365 484
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :		
Total	369 850	448 393

**SAS DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
BERTHOUD COLDEFY CHABALIER**

13 bis rue Maurice Bompard
BP 93428 - 12034 RODEZ CEDEX 9
Tél. : 05 65 77 28 28 - Fax : 05 65 67 42 88
SIRET : 352 623 052 00011 - APE 6920Z

PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE**Euros**

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Produits constatés d'avance	31/12/2010	31/12/2009
Produits d'exploitation		
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total		

Charges constatées d'avance	31/12/2010	31/12/2009
Charges d'exploitation	6 918	6 118
Charges financières	713	
Charges exceptionnelles		
Total	7 631	6 118

**SAS DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
BERTHOUD COLDEFY CHABALIER**

13 bis rue Maurice Bompard
 BP 93428 - 12034 RODEZ CEDEX 9
 Tél. : 05 65 77 28 28 / Fax : 05 65 67 42 88
 SIRET : 352 623 052 00011 - APE 69202

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

Euros

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Produits exceptionnels	Montant	Imputé au compte
- Produits exceptionnels / exercices antérieurs	1 195	772100
- Produits des cessions des immobilisations corporelles	976 500	775200
- Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat	11 300	777000
- Reprise sur provisions réglementées pour couverture du BFR	275 000	787410
- Reprise sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	17 677	787420
Total	1 281 671	

Charges exceptionnelles	Montant	Imputé au compte
- Pénalités & Amendes fiscales	115	671200
- Charges exceptionnelles / opérations de gestion	237	671800
- Charges exceptionnelles / exercices antérieurs	945	672100
- Valeurs nettes comptables des immobilisations incorporelles cédées	4 356	675100
- Valeurs nettes comptables des immobilisations corporelles cédées	1 050 724	675200
- Autres charges exceptionnelles	865	678000
- Autres charges exceptionnelles sur litiges	31 209	678800
- Dotations aux amortissements exceptionnels sur immobilisations	3 794	687100
Total	1 092 245	

SAS DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
BERTHOUD COLDEFY CHABALIER
13 bis rue Maurice Bompard
BP 93428 - 12034 RODEZ CEDEX 9
Tél. : 05 65 77 28 28 - Fax : 05 65 67 42 88
SIRET : 352 623 052 00011 - APE 8920Z

TRANSFERTS DE CHARGES

Euros

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Nature des transferts de charges	Montant
- Avantages en nature du personnel	2 782
Total	2 782

SAS DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
BERTHOUD COLDEFY CHABALIER
13 bis rue Maurice Bompard
BP 93428 - 12034 RODEZ CEDEX 9
Tél. : 05 65 77 28 28 - Fax : 05 65 67 42 88
SIRET : 352 623 052 00011 - APE 6920Z

ENGAGEMENTS FINANCIERS

Euros

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals, cautions et garanties	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Engagements en matière de pensions, retraites, et assimilés	
Autres engagements donnés :	
- Capital des emprunts	2 616 609
- Intérêts des emprunts	697 794
- Locations mobilières (Matériels)	19 117
Total (1)	3 333 520

(1) Dont concernant :	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	3 314 403

Engagements reçus	Montant
- Cautions du département de l'Aveyron au profit de la Caisse des Dépôts et Consignations pour le de l'Association EMILIE DE RODAT (MECS) et pour une durée de 20 ans	600 000
- Cautions du CREDIT COOPERATIF au profit de la Caisse des Dépôts et Consignations pour le c de l'Association EMILIE DE RODAT (MECS) et pour une durée de 20 ans	600 000
- Cautions du CREDIT COOPERATIF au profit de la Caisse des Dépôts et Consignations pour le c de l'association EMILIE DE RODAT (CEF) et pour une durée de 20 ans	900 000
- Cautions du département de l'Aveyron au profit de la Caisse des Dépôts et Consignations pour le de l'Association EMILIE DE RODAT (MECS) et pour une durée de 20 ans	230 000
Total (2)	2 330 000

(2) Dont concernant :	SAS DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
- les dirigeants	BERTHOUD COLDEFY CHABALIER
- les filiales	13 bis rue Maurice Bompart
- les participations	BP 93428 - 12034 RODEZ CEDEX 9
- les autres entreprises liées	Tél. : 05 65 77 28 28 - Fax : 05 65 67 42 88
Dont engagements assortis de sûretés réelles	SIRET : 352 623 052 00011 - APE 6920Z
	1 500 000

ENGAGEMENTS FINANCIERS

Euros

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Engagements reçus	Montant
Engagements réciproques	Montant
Total	

SAS DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
BERTHOUD COLDEFY CHABALIER
13 bis rue Maurice Bompard
BP 93428 - 12034 BODEZ CEDEX 9
Tél. : 05 65 77 28 28 Fax : 05 65 67 42 88
SIRET : 352 623 052 00011 - APE 6920Z