



AUDIT
CONSEIL
EXPERTISE COMPTABLE
CONSOLIDATION
COMMISSARIAT
AUX COMPTES
FORMATION

Michel Rave
Philippe Dandon
Pierre Valette
Thierry Dumas
Jean-Luc Fumoux
Sylvain Castellani
Marie Savin

Eric Despras
Céline Fleury

ACODEGE
Association Côte d'Orienne pour le Développement
et la Gestion d'actions sociales et médico-sociales

2 Rue Gagnereaux
21000 DIJON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31/12/2011

5 rue René Char - 21000 DIJON
Tél. 03 80 74 90 50 - Fax 03 80 74 90 55 - www.auditis.fr

Société par Actions Simplifiée d'Experts-Comptables et de Commissaires aux Comptes au capital de 500.000 €
inscrite au tableau de l'Ordre et près la Cour d'Appel de Dijon
382 535 144 RCS MACON - Siège Social : Route de Digoïn - BP 36 - 71130 GUEUGNON - N° TVA intracommunautaire : FR 93 382 535 144

member du réseau **absolu**ce

ACODEGE

Association Côte d'Orienne pour le Développement
et la Gestion d'actions sociales et médico-sociales

2 Rue Gagnereaux
21000 DIJON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31/12/2011

Aux adhérents,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011, sur :

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

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

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

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

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

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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

Provisions pour risques et charges

La note IV.5 – Provisions de l'annexe expose la nature et les mouvements sur provisions pour risques et charges. Dans le cadre de nos contrôles, nous nous sommes assurés de l'adéquation des provisions avec la meilleure estimation des risques encourus.

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

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Dijon, le 24 mai 2012

Le commissaire aux comptes,



AUDITIS,
Représentée par Philippe DANDON

BILAN PASSIF

Libellé	Montant net 31/12/2011	Montant net 31/12/2010
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise	3 502 776,31	3 501 710,61
Fonds associatifs avec droit de reprise :		
Dons et legs		
Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
RESERVES :		
Excédents affectés à l'investissement	4 936 380,62	4 880 149,62
Réserves de compensation	460 048,88	416 826,01
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	2 363 748,59	2 313 748,59
Autres réserves	4 424 518,63	3 618 814,47
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	1 664 323,65	1 522 233,78
Depenses restées par l'autorité de tarification ou imposables aux financeurs		
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	1 350 178,43	3 611 068,84
Depenses non opposables aux tiers financeurs	-2 758 895,23	-2 659 653,82
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	791 795,77	-1 355 508,66
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	594 249,75	306 657,02
Provisions réglementées :		
Couverture du besoin en fonds de roulement	358 554,54	358 554,54
Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	2 463 187,23	2 558 406,30
Réserves des plus-values nettes d'impôt	3 909 902,62	3 882 916,96
Droit des propriétaires		
TOTAL I	24 060 769,79	22 955 924,26
Comptes de liaison	0,00	
TOTAL II	0,00	
Provisions pour risques	1 099 671,70	1 031 869,07
Provisions pour charges	3 134,00	33 809,43
Fonds défilés	7 814 751,90	6 246 012,72
TOTAL III	8 917 557,60	7 311 691,22
DETTES (2) :		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 392 262,21	3 127 569,35
Emprunts et dettes financières divers (3)	570,00	570,00
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Redevables créditeurs		7 031,43
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	910 184,58	1 175 023,35
Dettes sociales et fiscales	8 755 213,07	8 391 337,24
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	193 597,10	150 795,21
Autres dettes (5)	629 759,49	610 461,27
Produits constatés d'avance	249 912,26	404 110,79
TOTAL IV	13 132 198,71	13 866 898,64
Ecart de conversion (passif)		
TOTAL V		
TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)	46 110 726,10	44 134 514,12

(1) Dont compte 1201... et compte 1291... résultats sous contrôle de tiers financeurs.
 (2) Dont cours bancaires courants et soldes créditeurs de banques.
 (3) Dont à plus d'un an.
 (4) En particulier : cautionnements versés par les résidents à leur entrée dans l'établissement.
 (5) Dont : fonds des mineurs protégés et des tutelles aux prestations sociales.

BILAN ACTIF

Libellé	Montant brut 31/12/2011	Amortissements 31/12/2011	Montant net 31/12/2011	Montant net 31/12/2010
ACTIF IMMOBILISÉ :				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement	14 138,97	13 894,99	243,98	543,78
Autres immobilisations incorporelles	307 395,36	273 125,73	34 269,63	26 537,94
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations corporelles :				
Terrains	1 122 022,64	261 630,98	860 391,66	864 431,33
Constructions	17 006 715,33	6 906 145,77	10 100 569,56	8 254 651,74
Installations techniques, matériels et outillage	3 509 331,29	2 966 607,47	542 723,82	568 294,26
Autres immobilisations corporelles	5 614 266,57	4 091 398,97	1 522 867,60	1 538 461,21
Immobilisations corporelles en cours	401 369,65		401 369,65	2 064 539,43
Immobilisations financières :				
Participations et créances rattachées à des participations	284 530,25		284 530,25	284 515,25
Autres titres immobilisés	216,79	1 219,60	-1 002,81	-11 504,99
Prêts				
Autres immobilisations financières	45 873,26		45 873,26	37 933,17
Comptes en dette du plan comptable officiel (à analyser)				
Comptes utilisés à titre de crédit				
TOTAL I	28 306 066,01	14 514 023,51	13 792 042,50	13 628 403,12
TOTAL II				
TOTAL III				
ACTIF CIRCULANT :				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et fournitures	73 886,70	9 459,74	64 426,96	57 341,50
Autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	238 893,59		238 893,59	218 455,66
Produits intermédiaires et finis	41 077,53		41 077,53	41 653,41
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	6 115,73		6 115,73	30 596,99
Créances (2) :				
Créances relatives et comptes rattachés (1)	2 389 785,14	86 103,28	2 303 681,86	2 566 087,30
Autres créances	652 205,78	3 267,57	648 938,21	541 129,51
Valeurs mobilières de placement	4 450 000,00		4 450 000,00	4 770 266,13
Disponibilités	24 526 849,45		24 526 849,45	22 184 410,10
Charges constatées d'avance	68 705,27		68 705,27	95 971,40
Comptes en dette du plan comptable officiel (à analyser)				
Comptes utilisés à titre de crédit				
TOTAL III	35 417 519,19	98 830,59	35 318 688,60	30 506 111,00
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion (actif)				
TOTAL ACTIF (I+II+III+IV+V+VI)	60 723 580,20	14 612 854,10	46 110 726,10	44 134 514,12

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison créés à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement entre cet établissement et les autres établissements et services concernés.
 (2) Dont à plus d'un an.
 (3) Dont à plus d'un an.
 (4) Dont : cautionnements versés par les résidents à leur entrée dans l'établissement.
 (5) Dont : cautionnements versés par les résidents à leur entrée dans l'établissement.

AUDITIS
 Audit - Conseil - Expertise Comptable
 Commissariat aux Comptes

5, Rue René Char
 21000 DIJON
 Tél : 03 80 74 90 50 - Fax 03 80 74 90 55

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice 2011	Exercice 2010
Ventes de marchandises		
Production vendue :		
- prestations de services	2 083 049,31	2 192 067,38
- divers	1 169 314,66	1 103 544,70
Chiffre d'affaires net	3 252 363,97	3 295 612,08
Production stockée ou déstockage de production	19 862,05	-18 772,24
Production immobilisée		2 583 860,07
Donations et produits de tarification	39 141 500,24	36 458 076,43
Suivants d'exploitations et participations	1 423 356,12	910 703,11
Reprises sur amortissements et provisions	167 178,47	7 907,46
Autres produits	29 503,25	556 306,89
Coûtisation des adhérents	2 643 706,03	3 167 233,13
	1 325,00	615,00
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	46 678 795,13	46 961 561,93
Achats de marchandises		146,03
Variation de stock	103,13	
Achats de matières premières et fournitures	286 360,15	259 246,74
Variation de stock	-5 854,97	-3 953,52
Achats d'autres approvisionnements	104 647,97	72 733,48
Variation de stock		
Achats non stockés de matières et fournitures	2 395 512,14	2 335 789,79
Services extérieurs et autres	5 499 101,66	7 684 575,51
Impôts, taxes et versements assimilés :		
- sur rémunérations	2 673 440,81	2 633 592,01
- autres	312 720,95	265 311,03
Charges de personnel :		
- salaires et traitements	22 380 063,66	22 257 768,90
- charges sociales	9 732 165,10	9 867 242,85
Donations aux amortissements et provisions :		
Dotations aux amortissements :		
- des immobilisations	1 215 327,34	1 119 896,93
- des charges d'exploitation à répartir		
Donations aux provisions :		
- sur actif circulant	18 404,60	16 527,05
- pour risques et charges d'exploitation	169 850,44	346 055,52
Autres charges	72 275,36	57 681,11
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	44 854 108,34	46 912 613,43
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	1 824 686,79	48 948,50

AUDITIS

*Audit - Conseil - Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes*

5, Rue René Char
21000 DIJON

Tel 03 80 74 90 50 - Fax 03 80 74 90 55

	Exercice 2011	Exercice 2010
De participations et des immobilisations financières		
Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	7 170,98	1 200,00
Reprises sur provisions	588 101,75	420 717,59
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	39 674,88	5 232,79
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	634 947,61	427 150,38
Donations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés	99 589,65	11 721,78
Différences négatives de change		83 095,22
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (IV)	99 589,65	94 817,00
RESULTAT FINANCIER (III-IV)	535 357,96	332 333,38
RESULTAT COURANT (I-III-IV)	2 360 044,75	381 281,88
Sur opérations de gestion		
- exercices antérieurs	876,97	195,21
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions	105 894,45	1 093 172,73
- reprises sur provisions réglementées : réserve de trésorerie		
- reprises sur provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'impôt	2 168,31	235 956,24
- reprises sur autres provisions	95 219,07	363 63,82
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	615 478,32	461 362,94
Transferts de charges		
Produits exercices antérieurs		358,80
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	819 637,12	1 827 409,74
Sur opérations de gestion		
Exercice courant		
Exercices antérieurs	13 458,23	827,59
Sur opérations en capital		
Donations aux amortissements et aux provisions :		
- dotations aux provisions réglementées : réserve de trésorerie	20 305,29	18 661 11,82
- dotations aux provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif	29 153,97	1 073 599,15
Engagements à réaliser sur ressources affectées	2 222 890,28	2 230 106,74
Charges exercices antérieurs		233,27
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	2 285 807,77	3 491 378,57
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-1 466 170,65	-1 663 968,83
Impôts sur les sociétés (VII)		
	102 078,33	72 821,71
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	48 133 379,86	49 216 122,05
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII)	47 341 584,09	50 571 630,71
BENEFICE	791 795,77	1 355 508,66
PERTE		

ANNEXE de BASE (en euros)

- I. Faits caractéristiques de l'exercice
- II. Evènements postérieurs à l'exercice
- III. Principes, règles et méthodes comptables
- IV. Notes sur le bilan
- V. Notes sur le compte de résultat
- VI. Autres informations

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 46.110.726,10 € et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 46.678.795,13 € et dégagent un excédent comptable de +791.795,77€.

Après :

- réintégration des excédents demandées par les autorités de tarification pour le financement des activités 2011,
- et prise en compte des dépenses dont le financement est refusé (variation des provisions congés payés),

le résultat administratif s'établit à un excédent de + 1.058.162,14 € (cf. page 20).

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2011 au 31/12/2011.

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

I – FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Contrats pluriannuels d'objectif et de moyens :

L'Association a signé un contrat pluriannuel d'objectifs et de moyens (CPOM) avec le financeur enveloppe globale annuelle. Le contrat a pris effet le 1er janvier 2011 et son terme est fixé au 31 décembre 2015.

L'année 2011 correspond également à la seconde année entière depuis la signature du CPOM. Les taux de revalorisation de la dotation globalisée commune du CPOM Etat s'établissent pour l'année 2011 :

- Etablissements financés par l'Assurance Maladie : + 0,75 %
- Etablissement financé par l'Etat budget BOP 157 : + 0,426 %
- Etablissement financé par l'Etat budget BOP 177 : + 0 %

AUDITIS
Audit - Conseil - Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

5, Rue René Char
21000 DIJON
Tél 03 80 74 90 50 - Fax 03 80 74 90 55

Reprise des résultats antérieurs :

Les « résultats réalisés au cours des exercices antérieurs et sous contrôle des tiers financeurs » o
Ces reprises de résultat s'élèvent à un montant de 172.508,73 € pour l'année 2011 et impactent

Résultat comptable	+ 791.795,77 €
Réintégration excédents des exercices antérieurs	+172.508,73 €
Résultat comptable retraité des reprises de résultats antérieurs	+964.304,50 €

En l'absence de ces reprises d'excédents antérieurs, le résultat comptable de
l'Association se serait établi à un montant de + 964.304,50 €.

Fusion absorption de l'Association PARENTHÈSE par l'Association ACODEGE

Le CONSEIL GENERAL DE LA HAUTE MARNE a émis un arrêté de transfert
d'autorisation, pour la gestion de l'établissement FERME DE LA COUEE, en date du
28 décembre 2010, au profit de l'Association ACODEGE.

L'Assemblée Générale de l'association PARENTHÈSE a approuvé en date du 14 avril
2011 l'opération de fusion. L'association ACODEGE a approuvé ladite fusion lors de
son assemblée du 10 juin 2011.

A titre d'information, il est précisé que la fusion entre les deux Associations s'est
réalisée sur les bases suivantes :

- date d'effet : rétroactivement au 1er janvier 2011
- les éléments d'actif et de passif apportés sont évalués à leur valeur
comptable, tels qu'ils figurent dans les comptes de l'association
PARENTHÈSE au 31 décembre 2010.
- les actifs apportés s'élèvent à 293.954 € et le passif pris à sa charge s'élève
à 251.007 €, la valeur nette desdits apports s'établit à un actif de 42.947 €.

II – EVENEMENTS POSTERIEURS A L'EXERCICE

Aucun événement significatif postérieur à l'exercice n'est à relever.

III – PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

1. Référentiel et principes comptables

Les comptes annuels sont établis conformément aux dispositions légales et
réglementaires françaises.

Les conventions générales comptables ont été appliquées selon les principes
généraux d'établissement et de présentation des comptes annuels et dans le
respect du principe de prudence conformément aux hypothèses de base :
continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables, indépendance
des exercices.

Il a été fait application des dispositions particulières résultant :

- du règlement n° 99-01 du Comité de la Réglementation Comptable
relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des
associations et fondations modifié par le règlement n°2004-12 du 23
novembre 2004 du comité de la réglementation comptable ;
- du décret n°2003-1010 du 22 octobre 2003 relatif à la gestion
budgétaire, comptable et financière, et aux modalités de financement et
de tarification du 12 décembre 2007 introduisant de nouvelles
modifications à la nomenclature comptable en créant, modifiant ou
supprimant des comptes ;
- de l'arrêté du 14 novembre 2003 qui définit la nouvelle nomenclature
comptable applicable aux établissements et services sociaux et médico-
sociaux privés à compter du 1er janvier 2005. Cette dernière se
substitue à l'instruction 87-67 du 16 mars 1987, communément
désignée M21 bis ;
- de l'arrêté du 12 décembre 2007 introduisant de nouvelles
modifications à la nomenclature comptable en créant, modifiant ou
supprimant des comptes ;
- de l'avis n°2007-05 du 4 mai 2007 du conseil national de la comptabilité
qui abroge l'instruction M21 bis ;
- de l'arrêté du 12 novembre 2008 qui étend l'application de l'instruction
M22 aux établissements et services privés à but non lucratif gérés par
des associations et fondations.

AUDITIS

Audit - Conseil - Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

5, Rue René Char
21000 DIJON

Tel 03 80 74 90 50 - Fax 03 80 74 90 55

Il a été également tenu compte des contraintes imposées par les organismes financeurs dans le cadre de la fixation de certains tarifs des prestations et notamment lorsque ceux-ci affectent en fonds dédiés une partie des résultats sous leur contrôle. Ils sont constitués via le crédit du compte de provision de fonds dédiés concerné et le débit du compte 115 « Résultat sous contrôle de tiers financeurs » sans passer par le compte de résultat de l'exercice.

Les correctifs apportés figurent dans le détail des mouvements des fonds dédiés (cf. III-6) ou provisions réglementées (cf. III-5).

2. Informations relatives aux changements de méthodes

Aucun changement de méthode n'a été réalisé sur l'exercice.

3. Modes et méthodes d'évaluation appliqués

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques. Plus particulièrement, les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

3.1 Valorisation des contributions volontaires

Sont valorisés à ce titre :

- les apports de travail (bénévoles) au montant horaire charges sociales et fiscales comprises correspondant à la rémunération prévue pour la qualification déterminée par la Convention Collective à l'indice le plus faible ;
- les heures effectuées par les personnels détachés de l'Education Nationale qui ne perçoivent qu'un forfait ou une indemnité de logement par l'ACODEGE, à un salaire équivalent à ce que percevrait une personne de même qualification, à l'indice le plus faible de la Convention Collective, charges fiscales et sociales comprises, déduction faite des coûts réels de ces personnes. Il en est de même pour les heures normales effectuées par le personnel détaché de l'Education Nationale percevant une rémunération uniquement pour des heures supplémentaires.
- les mises à disposition de biens à la valeur locative théorique des biens mis à disposition gratuitement ce qui exclut les biens mis à disposition sous forme de bail emphytéotique, soit :
 - ⇒ le terrain de 4 ha au 18 Rue St Vincent de Paul à DIJON (IME STE ANNE)
 - ⇒ les locaux situés au 3 Rue Maurice Ravel à DIJON occupés par le SAS.

En sont exclus :

- le temps passé par les Administrateurs dans l'exercice de leurs fonctions.

Les contributions volontaires n'ont pas été enregistrées en comptabilité et figurent en valeur uniquement dans l'annexe en partie VI – Autres Informations.

Nota : Ces contributions ne représentent aucun flux financier pour l'Association et, en particulier, les apports en temps ne donnent lieu à aucune rémunération de la part de l'ACODEGE, seule une indemnité de déplacement peut être payée aux bénévoles.

3.2 Fonds dédiés pour départs en retraite

Afin de ne pas créer de distorsion entre les comptes administratifs de ses établissements et ses comptes sociaux, l'ACODEGE n'a pas retenu la méthode préférentielle de comptabilisation des Indemnités de départ en retraite (IDR) en provision au bilan mais applique la méthode de comptabilisation en annexes au titre des engagements hors bilan (cf § VI engagements hors bilan : IFC).

Toutefois, depuis 2009, l'association dote, en vertu des règles propres de financement de ses établissements, un « fond dédié retraite », dont le montant est fixé dans le respect des bases de négociation établies avec les financeurs :

- dans les procédures budgétaires pour les établissements sous tarification classique,
- dans les contrats CPOM pour les autres établissements.

Le montant du « fond dédié retraite » a été porté à 2.840.485 € au 31/12/2011 contre 2.556.751 € au 31/12/2010.

Ce montant, ne répond pas aux règles classiques de calcul des IFC (dont indication est donnée dans la partie des engagements hors bilan déjà mentionnée).

Le « fond dédié retraite » couvre, à ce jour, le coût des départs au-delà de 2013 (dernière année du CPOM ARS) et au-delà de 2015 (dernière année du CPOM CONSEIL GENERAL), soit 50,3 % du passif social IFC total (contre 48% au 31/12/2010).

Les contrats CPOM ARS et Conseil Général étant muets sur une méthodologie à retenir comme sur des montants précis, la méthodologie retenue en 2011 a été la même qu'en 2010. Elle se base sur celle ayant servi de base aux négociations des salariés sur les 5 années à venir selon un principe de provisionnement des IFC envers les salariés sur les 5 années à venir selon un principe de départ à la retraite à 60 ans, sans prise en compte de la réforme de retraites parue au J.O. le 10/11/2010, qui aurait eu pour effet, non négocié, d'en diminuer le montant.

AUDITIS
Audit - Conseil - Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

5, Rue René Char
21000 DIJON

Tél. 03 80 74 90 50 - Fax 03 80 74 90 55

3.3 Autres postes

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production.

Les amortissements sont calculés, sans considération de la valeur résiduelle, suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'usage.

En l'absence de décomposition, les durées d'amortissements sont les suivantes :

- Agencements et aménagements des constructions de 10 à 15 ans
- Matériel et outillage de 5 à 10 ans
- Matériel de transport 5 ans
- Matériel de bureau et matériel informatique de 3 à 5 ans
- Mobilier de bureau de 7 à 10 ans

Pour les biens faisant l'objet d'une approche par composants, les durées d'amortissements sont les suivantes :

- Constructions et composants : de 10 à 50 ans

Soit, plus particulièrement (en années):

Durée :

Structure	50 ans
Aménagements	10 ans
Menuiseries extérieures	25 ans
Chauffage	25 ans
Ascenseur	15 ans
Etanchéité	15 ans
Ravalement	15 ans
Electricité	25 ans
Plomberies sanitaires	25 ans
Parkings	15 ans

A compter du 1^{er} janvier 2011, les travaux immobiliers en cours de réalisation, pour lesquels l'Association n'est pas le maître d'œuvre, sont comptabilisés à la clôture de l'exercice directement au débit des comptes d'immobilisations. Aucune production immobilisée n'a donc été comptabilisée sur l'exercice 2011.

Provisions pour dépréciation

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks

Les stocks sont évalués selon la méthode du premier entré, premier sorti. La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Les produits finis sont valorisés au prix de vente après déduction d'une marge bénéficiaire théorique de 10 %. Une provision pour dépréciation des stocks est effectuée lorsque la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus est supérieure soit au cours du jour, soit à la valeur de réalisation, déduction faite des frais proportionnels de vente.

Créances

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

Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont valorisées selon la méthode du premier entré, premier sorti.

AUDITIS
Audit - Conseil - Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

5, Rue René Char
21000 DIJON
Tel 03 80 74 90 50 - Fax 03 80 74 90 55

IV – NOTES SUR LE BILAN

1. Actif immobilisé

Mouvements de l'exercice

IMMOBILISATIONS	Valeur Brute en début d'exercice	Fusion avec la Ferme de la Couée	Augmentations	Diminutions	Valeur brute en fin d'exercice
Frais d'établissement	14 139	-	-	-	14 139
Autres immob. incorporelles	288 735	139	20 147	1 425	307 596
Immobilisations incorporelles	302 874	139	20 147	1 425	321 735
Terrains	1 094 897	-	27 126	-	1 122 023
Constructions	14 690 260	1 076	2 386 709	71 338	17 006 715
Inst. Tech., Matériel Outil Ind.	3 390 866	34 654	121 714	37 932	3 509 331
Autres immob. corporelles	5 318 839	111 694	422 936	239 202	5 614 267
Immob. corporelles en cours	2 055 489	-	663 798	2 317 857	401 370
Avances et acomptes	9 050	10 550	-	19 609	0
Immobilisations corporelles	26 559 429	147 434	3 632 792	2 655 939	27 655 706
Participations	284 515	-	15	-	284 530
Créances rattachées à des participations	-	-	-	-	-
Titres immobilisés de l'activité portefeuille	-	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	-	-	-	-	-
Prêts	-	-	-	-	217
Autres immob. financières	37 933	-	10 640	2 699	45 874
Immobilisations financières (2)	322 665	-	10 665	2 699	330 621
TOTAL	27 184 988	147 673	3 663 584	2 690 064	28 306 061

Tableau des amortissements

IMMOBILISATIONS	Amortissements en début d'exercice	Fusion avec la Ferme de la Couée	Augmentation	Diminution	Amortissements en fin d'exercice
Frais d'établissement	13 595,19	-	299,80	-	13 894,99
Autres immob. incorporelles	262 197,20	139,00	12 214,92	1 425,30	273 125,73
Immobilisations incorporelles	275 792,39	139,00	12 514,72	1 425,39	287 020,72
Terrains	230 465,47	-	31 165,51	-	261 630,98
Constructions	6 435 617,01	196,85	537 347,48	67 015,57	6 906 145,77
Inst. Tech., Matériel Outil Ind.	2 822 591,88	19 962,76	161 210,76	37 157,93	2 966 607,47
Autres immob. corporelles	3 780 377,77	54 103,42	473 088,87	216 171,19	4 091 398,97
Immobilisations corporelles	13 269 052,13	74 263,13	1 201 812,62	320 344,69	14 225 783,18
TOTAL	13 544 844,52	74 402,13	1 215 327,34	321 770,08	14 612 803,91

2. Actif circulant

Echéance des créances

CREANCES	Montant Brut	à 1 an au plus	à plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISE			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres Immobilisations financières	45 874		45 874
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Créances usagers et comptes rattachés	2 389 785	2 389 785	
Autres créances	622 206	622 206	
Charges constatées d'avance	68 705	68 705	
TOTAL	3 126 570	3 080 696	45 874
(1) Montant :			
- Prêts accordés cours d'exercice	NEANT		
- Rembours. obtenus cours d'exercice	NEANT		

Produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immob. financières	19 135
Créances usagers et comptes rattachés	237 268
Autres créances	454 798
Disponibilités	
TOTAL	711 201

3. Comptes de régularisation Actif

AUDIT des constatées d'avance (uniquement d'exploitation) : 68.705,27 €
Audit - Conseil - Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

5, Rue René Char
 21000 DIJON

Tel 03 80 74 90 50 - Fax 03 80 74 90 55

4. Fonds Associatifs

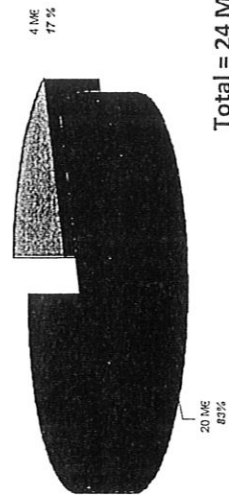
Fonds propres

Les fonds propres de l'Association s'élèvent à 24 060 970 € au 31 décembre 2011 et se répartissent comme suit :

- 19 881 741 € sont attribuables aux établissements sous contrôle des financeurs
- 4 179 229 € sont attribuables aux établissements en gestion libre.

	En Gestion libre	Sous contrôle financeurs
Fonds associatifs sans droit de reprise	266 536,65	3 236 239,66
Réerves :		
Excédents affectés à l'investissement	1 525 933,68	10 658 963,04
Réserve de compensation	594 447,01	4 342 133,61
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	218 118,49	241 930,39
Autres réserves	64 157,77	2 299 590,82
	649 210,41	3 775 308,22
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	1 838 184,29	-173 860,69
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	-25 337,22	1 375 515,65
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-186 358,83	-2 572 536,40
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	230 365,75	561 490,02
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	34 358,72	559 891,03
Provisions réglementées :		
Couverture du besoin en fonds de roulement	495 545,52	6 236 098,87
Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	5 500,00	353 054,54
Réserve des plus-values nettes d'impôt	328,16	2 462 859,07
Droit des propriétaires	489 717,56	3 420 185,26
TOTAL	4 179 228,56	19 881 741,18

Répartition des fonds propres de l'Acodège



Total = 24 M€

En Gestion libre ■ Sous contrôle financeurs

Suivi des réserves pour projets associatifs

LIBELLE	Solde en début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde en fin d'exercice
Valeur du patrimoine intégré	250 003	543		250 546
Réserve pour projet associatif	395 034			395 034
TOTAL	645 037	543	-	645 580

Détail des différences de prises en charge et autres dépenses non opposables

Différences de prises en charges
(hors congés payés et amortissements comptables excédentaires)
- compte 119800 -

	Au Durée	31-déc-11 12 mois	31-déc-10 12 mois	Variation
Association		165 371	165 371	
Direction Générale		-6 132	-6 132	
Service Médical		12 997	12 997	
SAEMO		3 826	3 826	
Service d'AGBF		16 174	16 174	
Service des Enquêtes Sociales		732	732	
Service d'Investigation et d'Orientalion Educative		1 957	1 957	
Service d'Hébergement diversifié - Chenevières		6 410	6 410	
Les Chenevières		6 632	222	-6 410
Centre Educatif - INPACTE		-29 304	222	6 410
Résidence Herriot		41 223	-30 575	6 410
La Prévention Spécialisée		-27 296	41 223	-6 410
Le C.A.M.S.P.		4 802	-27 296	6 410
Le C.M.P.P.		22 147	4 802	-17 645
L'I.M.E. Charles Poisot		90 436	22 147	68 289
L'I.M.E. de Ste Anne		76 513	90 436	-13 923
Les Résidences Acodège		11 939	76 513	-64 574
Le Foyer de Vie - Chantoumelle		-9 513	11 939	-21 452
Le S.E.S.A.D. - Centre Aurore		4 968	-9 513	14 481
Le Service d'Accueil de Jour		3 692	4 968	-1 276
Le Centre Educatif Renforcé		10 611	3 692	6 919
Le S.A.V.S.		-28 160	10 611	38 771
Les Colibris		24	-28 160	28 184
L'I.M.E. TED		-7 310	24	7 286
TOTAL GENERAL		366 327	366 327	0

AUDITIS

Audit - Conseil - Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

5, Rue René Char
21000 DIJON

Tel 03 80 74 90 50 - Fax 03 80 74 90 51

Autres dépenses non opposables aux financeurs
- comptes 116-

Compte	116100 Amortissements comptables excédentaires : encours au 31 décembre 2011	116200 Dépenses pour congés payés : encours au 31 décembre 2011	116800 Différence de prise en charge
Association Direction Générale		121 172	
Service Médical		65 187	
SAEMO		130 146	
Service des Enquêtes Sociales		50 361	
Service d'Investigation et d'Orientation Educative		16 258	
Les Chenevières		58 915	
Centre Educatif - INPACTE +SAS		175 942	
Résidence Herriot		267 201	
La Prévention Spécialisée		16 943	
Le C.A.M.S.P.		128 073	
Le C.M.P.P.		34 104	
L'I.M.E. Charles Poisot		102 493	
L'IME de Site Anne	63 408	93 933	
Les Résidences Acodège	36 954	285 819	
L'ESAT Site Anne	228 481	148 505	
Le Foyer de Vie - Chantoumelle		168 013	
Le S.E.S.A.D. - Centre Aurore		163 099	
La Ferme e la Couée		46 047	
Le Centre Educatif Renforcé			42 811
Le S.A.V.S.		67 091	
Les Collbris		17 753	
FAM Vesvrotte		30 034	
L'I.M.E. TED		78 895	
TOTAL GENERAL	343 011	2 298 478	117 406



Détail des résultats comptables et administratifs

Autofinanciers	Autofinanciers	Autofinanciers	Autofinanciers	Autofinanciers	Autofinanciers	Autofinanciers
1	2	3	4	5	6	7
Direction Générale	498 192,85	0,00	0,00	0,00	0,00	498 192,85
Service médical	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Eqat UP	8 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 300,00
APV	-17 408,73	0,00	0,00	0,00	0,00	-17 408,73
PAEJ	-7 825,47	0,00	0,00	0,00	0,00	-7 825,47
JUDO	-158,49	0,00	0,00	0,00	0,00	-158,49
SAEMO	224 088,52	0,00	0,00	0,00	0,00	224 088,52
INPACTE SAS	96 905,22	11 775,34	0,00	0,00	0,00	108 680,56
Résidences	65 954,26	29 394,78	0,00	0,00	0,00	95 349,04
Equipe socio-culturel	-12 047,02	1 939,11	0,00	0,00	0,00	-10 107,91
MARININE	4 038,56	-4 038,56	0,00	0,00	0,00	0,00
SAV	16 533,03	6 709,42	1 990,08	0,00	0,00	25 232,53
FAM Vesvrotte hébergement	-18 320,56	0,00	0,00	0,00	0,00	-18 320,56
SAV	90 881,83	0,00	0,00	0,00	0,00	90 881,83
CAMSP PART CG	-11 852,74	-5 050,51	0,00	0,00	0,00	-16 903,25
CAMSP PART CG	33 895,15	26 699,83	0,00	0,00	0,00	60 594,98
CG COTE D'OR	16 993,54	0,00	0,00	0,00	0,00	16 993,54
CG HAUTE-MARNE	61 910,49	13 079,18	0,00	0,00	0,00	74 989,67
CG HAUTE-MARNE	41 235,63	0,00	0,00	0,00	0,00	41 235,63
CG HAUTE-MARNE	44 355,87	0,00	0,00	0,00	0,00	44 355,87
CG HAUTE-MARNE	-12 461,50	-811,07	0,00	0,00	0,00	-13 272,57
CG HAUTE-MARNE	24 706,58	-5 948,01	0,00	0,00	0,00	18 758,57
CG HAUTE-MARNE	114 954,89	2 785,22	0,00	0,00	0,00	117 740,11
CG HAUTE-MARNE	397 408,51	-4 072,76	0,00	0,00	0,00	393 335,75
CG HAUTE-MARNE	16 933,44	1 293,36	0,00	0,00	0,00	18 226,80
CG HAUTE-MARNE	-22 805,47	3 862,88	0,00	0,00	0,00	-18 942,59
CG HAUTE-MARNE	44 139,27	43 910,69	0,00	0,00	0,00	88 049,96
CG HAUTE-MARNE	51 332,00	47 721,64	0,00	0,00	0,00	99 053,64
CG HAUTE-MARNE	44 143,00	11 413,48	0,00	0,00	0,00	55 556,48
CG HAUTE-MARNE	65 506,58	0,00	0,00	0,00	0,00	65 506,58
CG HAUTE-MARNE	103 997,44	0,00	0,00	0,00	0,00	103 997,44
CG HAUTE-MARNE	196 490,17	-14 135,36	0,00	0,00	0,00	182 354,81
CG HAUTE-MARNE	224 566,82	0,00	0,00	0,00	0,00	224 566,82
CG HAUTE-MARNE	44 046,24	3 580,58	0,00	0,00	0,00	47 626,82
CG HAUTE-MARNE	-16 083,86	22 155,76	0,00	0,00	0,00	6 071,90
CG HAUTE-MARNE	95 388,88	10 403,96	0,00	0,00	0,00	105 792,84
CG HAUTE-MARNE	163 170,17	-4 309,54	0,00	0,00	0,00	158 860,63
CG HAUTE-MARNE	54 920,18	-5 484,87	0,00	0,00	0,00	49 435,31
CG HAUTE-MARNE	791 795,77	-106 936,82	0,00	0,00	0,00	684 858,95
CG HAUTE-MARNE	10 736,63	10 736,63	0,00	0,00	0,00	21 473,26
CG HAUTE-MARNE	49 484,87	-13 079,18	0,00	0,00	0,00	36 405,69
CG HAUTE-MARNE	106 936,82	106 936,82	0,00	0,00	0,00	213 873,64
CG HAUTE-MARNE	1 058 162,14	0,00	0,00	0,00	0,00	1 058 162,14

AUDITIS

Audit - Conseil - Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

5, Rue René Char
21000 DIJON

Tel 03 80 74 90 50 - Fax 03 80 74 90 55

5. Provisions

Situations et mouvements	Montant en début d'exercice	Augmentation par dotations de l'exercice	Diminution par reprises de l'exercice	Fusion avec la Femme de la Couée	Refus de PEC sur CA 2010	Montant en fin d'exercice
Provisions réglementées	6 799 077	20 164	97 307			6 731 644
Provisions pour risques	1 031 869	169 850	119 848	17 900		1 099 672
Provisions pour charges	33 809	-	31 575	900		3 134
Provisions pour dépréciation	96 192	18 405	15 755			98 831
Provisions immo financières	11 722		-		10 502	1 220
TOTAL	7 974 459	217 409	264 566	18 700	10 502	7 934 600
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles		189 255 - 20 164	167 178 - 97 307			

Au 31/12/2011, les provisions réglementées s'élèvent à 6 732 K€ et sont constituées des provisions réglementées suivantes :

- ✓ 359 K€ : provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du BFR
- ✓ 2 457 K€ : provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations
- ✓ 3 910 K€ : provisions réglementées réserves des plus-values nettes d'actif immobilisé
- ✓ 6 K€ : amortissements dérogatoires.

Au 31/12/2011, les provisions pour risques s'élèvent à 1 100 K€ et sont destinées à couvrir les risques suivants :

- ✓ 804 K€ : provisions pour litiges
- ✓ 296 K€ : provisions pour risques divers

Au 31/12/2011, les provisions pour dépréciations s'élèvent à 99 K€ et sont destinées à couvrir les risques suivants :

- ✓ 90 K€ : provision pour dépréciation de créances
- ✓ 9 K€ : provision pour dépréciation des stocks

6. Fonds dédiés

Situations / Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice (A)	Utilisation en cours d'exercice (B)	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (C)	Refus de PEC sur CA 2010 (D)	Fonds restant à engager en fin d'exercice (E) = A - B + C + D
Fonds dédiés au financement de la R.T.T.	664 907				664 907
Fonds dédiés à l'apprentissage et contrats aidés	63 767	30 100			33 667
Fonds dédiés aux indemnités retraite	2 556 751	3 15 932	618 409	18 823	2 840 485
Fonds dédiés aux dépenses de travaux	1 768 653		(1) 1 193 560		2 959 193
Fonds dédiés à charges d'amortissements					
Fonds dédiés à subvention fonctionnement	1 194 954	2 69 296	(2) 410 842	20 000	1 516 500
TOTAL	6 246 013	615 328	2 222 990	38 823	7 914 752

(1) 233 769 € affectés à l'opération pilotée du CAMSP

300 720 € affectés à l'opération pilote

300 470 € affectés à l'investissement sur le reliquat de l'opération de l'IME Vivante

270 695 € affectés à l'opération IME TED

(2)

146 409 € affectés à l'opération aéro

26 029 € affectés aux opérations de soutien des salariés

200 000 € affectés aux projets ANS

1 000 € affectés au fonds OETH

42 510 € affectés au projet Embarendre Heriot

7. Dettes

Etat des dettes

DETTES	Montant Brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéance à moins 1 an	Échéance à plus 1 an	Échéance à plus 5 ans
Emprunts obligataires				
Emprunts (2) et dettes auprès des établis. de crédit :	2 392 962	242 906	857 640	1 292 417
Emprunts et dettes financières divers (2)	570	570		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	910 185	910 185		
Dettes fiscales et sociales	8 755 213	8 755 213		
Dettes s'imobilisations et comptes rattachés	193 597	193 597		
Autres dettes	629 759	629 759		
Produits constatés d'avance	249 912	249 912		
TOTAL	13 132 198	10 982 142	857 640	1 292 417
(2) Apport emprunt suite à fusion Parenthèse	74 964			
(2) Empr. souscrit cours exercice	0			
Empr. rembours. cours exercice	805 120			
Solde créditeur de banque				

AUDITIS

Audit - Conseil - Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

5, Rue René Char
21000 DIJON

Tel 03 80 74 90 50 - Fax 03 80 74 90 55

Charges à payer

Charges à payer inclus dans les postes du bilan	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	8 038
Emprunts et dettes auprès établi. crédit (2)	0
Emprunts et dettes financières divers(3)	268 866
Avances et apports reçus s/commandes en cours	4 259 204
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
Dettes fiscales et sociales	38 268
Dettes s/immobilisations et cptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL	4 574 376

8. Compte de régularisation PASSIF

Produits constatés d'avance..... 249 912 €

V - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Résultat d'exploitation

Transfert de charges d'exploitation

Nature du produit	Montant
Allègement de charges sociales Indemnités d'assurance	488 881 29 503
TOTAL	518 385

Baisse de 36 K€ des réductions Fillon entre 2010 et 2011.

2. Résultat exceptionnel

Détail des produits exceptionnels (hors comptes 789 de reprise de fonds dédiés)

Produits exceptionnels sur opérations de gestion :	1 351
Divers produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 351
Produits exceptionnels sur opérations en capital :	105 420
Produits sur vente d'éléments d'actifs	36 750
QP de subventions d'invest virée au résultat de l'exercice	68 670
Reprises sur provisions et transfert de charges :	97 387
Reprise des provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	95 219
Reprise de la provision pour différence sur réalisation d'élément d'actif	2 168
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	204 159

AUDITIS
Audit - Conseil - Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

5, Rue René Char
21000 DIJON
Tél. 03 80 74 90 50 - Fax 03 80 74 90 55

Détail des charges exceptionnelles (hors comptes 689 de dotations fonds dédiés)

Charges exceptionnelles sur opérations de gestion :	
Pénalités et amendes fiscales	13 458
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 665
	11 793
Charges exceptionnelles sur opérations en capital :	
Valeur comptable nette des immobilisations cédées	20 043
Autres charges exceptionnelles	262
Dotations aux amortissements et provisions :	
Dotations en provision pour renouvellement des immobilisations nettes d'actif immobilisé	29 154
Dotations aux amortissements dérogatoires	-
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	62 917

VI - AUTRES INFORMATIONS

1. Situation financière 2011

	2010	2011	2010	2011
Bilans				
Immobilisations incorporelles et financières				
Immobilisations incorporelles et financières	34 712,81	34 712,81	7 412 533,52	8 904 582,71
- Terrains	1 009 960,11	1 009 960,11	3 912 734,79	3 152 516,97
- Contractions	12 727 871,08	14 604 892,40	254 000,54	309 349,72
- Amortissements techniques, matériels et outillages	3 330 296,56	3 200 862,14	2 360 978,24	2 152 060,91
Immobilisations financières	5 644 756,12	5 644 756,12	3 007 131,20	3 893 655,10
- Autres immobilisations financières	1 344 479,24	2 864 339,43	5 934,23	6 142,23
- Autres immobilisations financières	40 992,85	354 011,24	1 094 716,58	2 384 924,20
Amortissements comptables excédentaires différés (C)	343 011,24	343 011,24	430,00	578,00
Charges à répartir	37 102,85	37 662,11	6 250 222,23	6 024 615,09
Autres	37 102,85	37 662,11	2 342 417,15	2 422 590,11
Comptes de bilan investissement	2 247 913,88	2 732 148,23	3 879 334,66	4 018 841,24
TOTAL II	2 247 913,88	2 732 148,23	-387 712,77	-377 993,00
FONDS DE ROLLEMENT D'INVESTISSEMENT NEGATIF (III - IV)				
Arts et spectacles	85 003,35	123 640,85	2 693 300,13	2 722 207,11
Report à nouveau définitives (4)	85 003,35	123 640,85	416 826,01	400 048,88
Résultat déficitaire (4)	1 355 508,66		1 613 023,37	791 792,77
Droits acquis par les salariés non provisionnés (5)			5 497 486,72	5 623 246,81
Autres			726 558,06	1 065 678,45
TOTAL IV	85 003,35	123 640,85	4 814 972,97	6 284 012,25
FONDS DE ROLLEMENT D'INVESTISSEMENT POSITIF (III - V)				
Report à nouveau définitives (4)	2 172 910,53	2 172 910,53	15 252 676,91	16 024 097,11
Résultat excédentaire (4)	2 172 910,53	2 172 910,53	15 252 676,91	16 024 097,11
Droits acquis par les salariés non provisionnés (5)			1 107 479,82	1 107 479,82
Autres			2 115 346,02	2 218 117,26
TOTAL V	2 172 910,53	2 172 910,53	16 375 502,74	17 350 794,19
FONDS DE ROLLEMENT NET GLOBAL POSITIF (III - VI)				
Arts et spectacles	85 003,35	123 640,85	2 693 300,13	2 722 207,11
Report à nouveau définitives (4)	85 003,35	123 640,85	416 826,01	400 048,88
Résultat excédentaire (4)	1 355 508,66		1 613 023,37	791 792,77
Droits acquis par les salariés non provisionnés (5)			5 497 486,72	5 623 246,81
Autres			726 558,06	1 065 678,45
TOTAL VI	85 003,35	123 640,85	4 814 972,97	6 284 012,25
Bilan de bilan				
Autres et économies versés	342 299,25	338 148,00	153 657,23	7 931,43
Organismes parents, unions	3 971,85	30 258,96	6 115,27	1 175 923,25
Crédites diverses (provision) et autres	4 037 916,69	2 648 564,91	2 330 785,14	8 125 797,97
Crédites financières en monnaie (6)	206 978,81	128 594,26	177 142,19	7 237 243,47
Charges constatées France	86 421,27	85 079,16	10 626,25	41 766,91
Diverses pour compte payés (7)	2 022 421,20	2 203 225,14	538 829,54	96 181,23
Autres	444 276,20	400 234,28	164 111,24	149 359,71
Comptes de bilan exploitation	0,00	0,00	371 716,18	150 252,61
TOTAL VII	8 164 143,09	5 925 207,34	10 318 464,66	10 609 338,08
EXCÉDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI - VII)				
Autres et économies versés	342 299,25	338 148,00	153 657,23	7 931,43
Organismes parents, unions	3 971,85	30 258,96	6 115,27	1 175 923,25
Crédites diverses (provision) et autres	4 037 916,69	2 648 564,91	2 330 785,14	8 125 797,97
Crédites financières en monnaie (6)	206 978,81	128 594,26	177 142,19	7 237 243,47
Charges constatées France	86 421,27	85 079,16	10 626,25	41 766,91
Diverses pour compte payés (7)	2 022 421,20	2 203 225,14	538 829,54	96 181,23
Autres	444 276,20	400 234,28	164 111,24	149 359,71
Comptes de bilan exploitation	0,00	0,00	371 716,18	150 252,61
TOTAL VIII	8 164 143,09	5 925 207,34	10 318 464,66	10 609 338,08
LIQUIDES				
Valeurs mobilières et de placement	555 112,29	4 209 262,13	139 785,72	150 795,21
Disponibilités	23 245 552,00	22 184 410,10	135 235,29	59 402,86
Autres			13 355,04	12 449,09
Comptes de bilan trésorerie		0,00	0,00	0,00
TOTAL VIII	23 800 664,29	26 393 672,23	153 120,75	212 647,16
TRÉSORERIE POSITIVE (VIII - VII)				
Autres et économies versés	342 299,25	338 148,00	153 657,23	7 931,43
Organismes parents, unions	3 971,85	30 258,96	6 115,27	1 175 923,25
Crédites diverses (provision) et autres	4 037 916,69	2 648 564,91	2 330 785,14	8 125 797,97
Crédites financières en monnaie (6)	206 978,81	128 594,26	177 142,19	7 237 243,47
Charges constatées France	86 421,27	85 079,16	10 626,25	41 766,91
Diverses pour compte payés (7)	2 022 421,20	2 203 225,14	538 829,54	96 181,23
Autres	444 276,20	400 234,28	164 111,24	149 359,71
Comptes de bilan exploitation	0,00	0,00	371 716,18	150 252,61
TOTAL IX	8 164 143,09	5 925 207,34	10 318 464,66	10 609 338,08
TOTAL DES BILANS (II + IV + VI + VIII)				
Autres et économies versés	342 299,25	338 148,00	153 657,23	7 931,43
Organismes parents, unions	3 971,85	30 258,96	6 115,27	1 175 923,25
Crédites diverses (provision) et autres	4 037 916,69	2 648 564,91	2 330 785,14	8 125 797,97
Crédites financières en monnaie (6)	206 978,81	128 594,26	177 142,19	7 237 243,47
Charges constatées France	86 421,27	85 079,16	10 626,25	41 766,91
Diverses pour compte payés (7)	2 022 421,20	2 203 225,14	538 829,54	96 181,23
Autres	444 276,20	400 234,28	164 111,24	149 359,71
Comptes de bilan exploitation	0,00	0,00	371 716,18	150 252,61
TOTAL X	8 164 143,09	5 925 207,34	10 318 464,66	10 609 338,08
EXCÉDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI - X)				
Autres et économies versés	342 299,25	338 148,00	153 657,23	7 931,43
Organismes parents, unions	3 971,85	30 258,96	6 115,27	1 175 923,25
Crédites diverses (provision) et autres	4 037 916,69	2 648 564,91	2 330 785,14	8 125 797,97
Crédites financières en monnaie (6)	206 978,81	128 594,26	177 142,19	7 237 243,47
Charges constatées France	86 421,27	85 079,16	10 626,25	41 766,91
Diverses pour compte payés (7)	2 022 421,20	2 203 225,14	538 829,54	96 181,23
Autres	444 276,20	400 234,28	164 111,24	149 359,71
Comptes de bilan exploitation	0,00	0,00	371 716,18	150 252,61
TOTAL XI	8 164 143,09	5 925 207,34	10 318 464,66	10 609 338,08
TRÉSORERIE NEGATIVE (VIII - XI)				
Autres et économies versés	342 299,25	338 148,00	153 657,23	7 931,43
Organismes parents, unions	3 971,85	30 258,96	6 115,27	1 175 923,25
Crédites diverses (provision) et autres	4 037 916,69	2 648 564,91	2 330 785,14	8 125 797,97
Crédites financières en monnaie (6)	206 978,81	128 594,26	177 142,19	7 237 243,47
Charges constatées France	86 421,27	85 079,16	10 626,25	41 766,91
Diverses pour compte payés (7)	2 022 421,20	2 203 225,14	538 829,54	96 181,23
Autres	444 276,20	400 234,28	164 111,24	149 359,71
Comptes de bilan exploitation	0,00	0,00	371 716,18	150 252,61
TOTAL XII	8 164 143,09	5 925 207,34	10 318 464,66	10 609 338,08
TOTAL DES BILANS (II + IV + VI + VIII) - (III + V + VII)				
Autres et économies versés	342 299,25	338 148,00	153 657,23	7 931,43
Organismes parents, unions	3 971,85	30 258,96	6 115,27	1 175 923,25
Crédites diverses (provision) et autres	4 037 916,69	2 648 564,91	2 330 785,14	8 125 797,97
Crédites financières en monnaie (6)	206 978,81	128 594,26	177 142,19	7 237 243,47
Charges constatées France	86 421,27	85 079,16	10 626,25	41 766,91
Diverses pour compte payés (7)	2 022 421,20	2 203 225,14	538 829,54	96 181,23
Autres	444 276,20	400 234,28	164 111,24	149 359,71
Comptes de bilan exploitation	0,00	0,00	371 716,18	150 252,61
TOTAL XIII	8 164 143,09	5 925 207,34	10 318 464,66	10 609 338,08

AUDITIS
Audit - Conseil - Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

5, Rue René Char
21000 DIJON
Tel 03 80 74 90 50 - Fax 03 80 74 90 55

2. Engagements Financiers

Crédit bail

Postes du bilan	Immobilisations en crédit-bail		Valeur nette
	Coût d'entrée	Dotations aux amortissements de l'exercice cumulés	
Terrains			
Constructions			
Installations, techniques, matériel et outillage	6 962,00	1 331,36	6 962,00
Autres immobilisations corporelles	227 161,07	39 203,67	97 521,62
Immobilisations en cours			
TOTAUX	234 123,07	40 535,03	104 483,62

Postes du bilan	Engagements de crédit bail					Prix d'achat résiduel
	Redevances payées		Redevances restant à payer		Total à payer	
	de l'exercice	cumulées	jusqu'à 1 an	+ 1 an à 5 ans		
Terrains						
Constructions						
Installations, techniques, matériel et outillage	1 771,56		1 771,56	5 314,68	7 086,24	83,27
Autres immobilisations corporelles	47 240,53	151 916,34	40 844,22	65 845,27	106 689,49	8 846,25
Immobilisations en cours						
TOTAUX	49 012,09	151 916,34	42 615,78	71 159,95	113 775,73	8 929,52

Indemnités de fin de carrière

Etant tout d'abord rappelé que des précisions importantes sur les IFC figurent au § 3.2 de l'annexe, le montant de l'engagement IFC de l'ACODEGE est estimé à 5.644.343 € au 31/12/2011.

La méthode retenue dans le cadre de l'évaluation des coûts de retraite est la méthode des unités de crédit projetées (ou méthode du prorata des droits au terme).

Cette méthode est définie par la norme comptable IAS 19 révisée (norme européenne) et par la norme FAS87 (norme US GAAP). Elle est conforme à la recommandation 2003 R-01 du CNC.

Le montant auquel conduit l'utilisation de cette méthode correspond à la notion de dette actuarielle.

Cette méthode consiste à :

- Evaluer les flux futurs probables en se basant sur les hypothèses d'évolution des rémunérations, les droits exigibles au moment du départ à la retraite et les probabilités de présence dans l'entreprise;
- Actualiser ces flux à la date d'évaluation afin d'obtenir la valeur actuelle probable des flux futurs (VAP).
- Proratiser la valeur actuelle probable des flux futurs afin d'obtenir la dette actuarielle (Valeur actualisée de l'obligation).

Le calcul est effectué salarié par salarié. L'engagement total de l'entreprise correspond à la somme des engagements individuels.

Les hypothèses mises en œuvre dans l'évaluation sont directement liées aux comportements sociaux et démographiques de la population étudiée. Elles traduisent les rapports économiques existant entre certains facteurs. Elles se décomposent principalement en variables économiques et en variables démographiques.

Les paramètres financiers retenus sont les suivants :

- Taux d'inflation : 2,40 %
- Taux de rendement (OAT) : 3,25 %
- Revalorisation des salaires : - cadres : 2 %
- non cadres 2 %
- Age de départ à la retraite : 60 ans

L'indemnité de départ en retraite est déterminée à partir de la convention collective de 1966.

Compte tenu des données de l'Association, des hypothèses actuarielles retenues, soit principalement un taux d'actualisation net d'inflation de 0,830078 %, le total de l'engagement au titre des indemnités de fin de carrière évalué au 31/12/2011 s'élevé à 5.644.342,76 euros.

Tranches d'âges	Engagements à	montant
⇨ + 59 ans	moins d'un an	588 881
⇨ de 54 à 59	1 à 5 ans	951 084
⇨ de 50 à 53	6 à 10 ans	1 421 790
⇨ de 40 à 49	11 à 20 ans	1 723 652
⇨ de 30 à 39 ans	21 à 30 ans	836 283
⇨ moins de 30 ans	plus de 30 ans	122 653
	Engagement total	5 644 343

AUDITIS

Audit - Conseil - Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

5, Rue René Char
21000 DIJON

Tél 03 80 74 90 50 - Fax 03 80 74 90 44

Autres engagements financiers hors bilan

Nature de la garantie donnée	Montant garanti
Sûretés réelles	
Nantissement	
Direction Générale Emprunt Crédit Mutuel de 228 674 € échéance 30/04/2021	82 703,31
Institut Charles Poicot Emprunt BNP de 900 000 € échéance 15/09/2025	450 000,00
SESSAD Emprunt Caisse d'Epargne de 573 224 € échéance 05/07/2037	340 212,33
Total	872 915,64
Hypothèques	
Association Acodège Emprunt Crédit Mutuel de 574 000 € échéance 25/10/2039	400 000,00
Inpacte Emprunt Crédit Mutuel de 274 500 € échéance 31/10/2022	193 874,30
Total	593 874,30
Autres sûretés	
Cautions sur emprunts	
ESAT Acodège Emprunt CDC 2001 de 457 347 € échéance 01/06/2016	211 997,34
Résidences Emprunt Crédit Foncier de 172 161 € échéance 30/07/2012	37 928,94
Total	249 926,28
TOTAL	1 716 716,22

3. Estimation des contributions volontaires

- personnel détaché..... 316.632 €
 - mises à disposition 0 €
- soit un total de..... 316.632 €

4. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants

Les trois plus hauts cadres dirigeants sont le Président, la 1^{ère} Vice-Présidente et le 2^{ème} Vice-Président ne perçoivent aucune rémunération pour leur fonction.

5. Rémunérations des directeurs

L'ensemble des rémunérations servies aux directeurs des établissements est conforme à la Convention Collective applicable à l'Association.

AUDITIS
Audit - Conseil - Expertise Comptable
 Commissariat aux Comptes

5, Rue René Char
 21000 DIJON
 Tél. 03 80 74 90 50 - Fax 03 80 74 90 55