

In Extenso

In Extenso Rhône-Alpes
24 chemin des Verrières
BP 33
69751 Lyon-Charbonnières Cedex

Tél : +33 (0) 4 78 34 19 54
Fax : +33 (0) 4 78 34 26 66
www.inextenso.fr

ASS. DE L'HÔTEL SOCIAL

24 rue Riboud
69003 LYON

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2006

SOMMAIRE

	<i>Pages</i>
	<hr/>
➤ RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES	3 et 4
➤ COMPTES ANNUELS DE L'ASSOCIATION AU 31 DECEMBRE 2006 :	
• Bilan.....	6 et 7
• Compte de résultat	9 et 10
• Annexe	12 à 25
➤ RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES.....	27

* * *

ASSOCIATION DE L'HÔTEL SOCIAL

(Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901
enregistrée à la Préfecture du Rhône sous le n° 8246)

**Siège social : 67 rue Baraban
69003 LYON**

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2006

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2006, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association DE L'HOTEL SOCIAL, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de mes appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

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

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Je certifie 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 de l'article L.823-9 du code de commerce relatif à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants concernant les principes comptables appliqués et pour lesquels j'ai été conduit à apprécier le caractère approprié et la correcte application :

- Conformément au règlement CRC 99.01 régissant le plan comptable associatif, le résultat de l'exercice 2006 intègre le résultat sous contrôle des tiers financeurs, résultat n'ayant pas encore fait l'objet d'arrêté administratif définitif. En effet, les comptes administratifs de l'année 2006 des activités sous tutelle, reprenant les opérations réalisées les concernant et arrêtant définitivement les modalités de leur financement, seront établis après cette assemblée. Néanmoins, les principes comptables appliqués par votre association et décrits en annexe aux comptes annuels conduisent à valoriser l'ensemble des engagements de l'Association, nonobstant l'arrêté définitif de leur financement.
- Comme indiqué dans l'annexe des comptes annuels, les créances historiques sur la DDASS liées au changement de mode de financement (passage du financement au prix de journée au financement par dotation globale financière) sont inscrites à l'actif du bilan en poste « immobilisations financières » pour 249 719 € et ont pour contrepartie une réserve de trésorerie d'un montant de 126 283 €. Ces créances sont assimilables à une avance permanente, remboursable en cas d'arrêt de l'activité. L'estimation de la valeur d'usage de cette créance se réfère aux potentiels de service attendus du projet associatif de votre association, potentiels liés à l'agrément administratif auprès de la DDASS dont le mode de financement conduit à l'existence de cette avance permanente. Sur cette base, aucune provision pour dépréciation de ces créances n'a été comptabilisée.

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 mon opinion sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

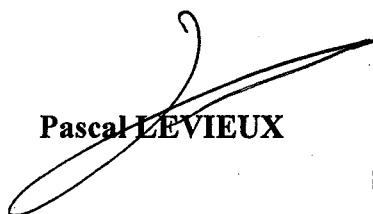
III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

Fait à Lyon-Charbonnières, le 11 mai 2007

Le Commissaire aux Comptes


Pascal LEVIEUX

In Extenso Rhône-Alpes
Commissaires aux Comptes

BILAN AU 31 DECEMBRE 2006

Association de l'Hôtel Social

BILAN ACTIF

Au		31/12/2006	31/12/2005		
Durée		12 mois	12 mois		
		BRUT	Amort.&Prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé					
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations Incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche & dévelopt.					
Logiciels		35 758	21 309	14 448	4 203
Fonds commercial (1)					
Autres immob.incorporelles					
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions		157 492	137 574	19 917	25 618
Inst. Tech.,Matér. Outil.Ind.		740 634	592 407	148 227	79 951
Autres immob. corporelles		525 445	363 620	161 825	174 312
Immob. corporelles en cours					5 700
Avances et acomptes					
Immobilisations financières (2)					
Participations					
Créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immob. financières		276 205		276 205	275 712
TOTAL (I)		1 735 533	1 114 911	620 623	565 595
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours					
Matières premières,approv.					
En-cours product. de biens					
En-cours product. services					
Prod. interméd.& finis					
Marchandises					
avances & acomptes versés s/cdes					
Créances d'exploitation (3)					
Clients usagers& cptes rattachés		33 104	25 397	7 708	6 840
Autres créances		284 542		284 542	276 250
Divers					
Valeurs mobil. de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités		322 822		322 822	1 090 995
Charg.constatées d'avance (3)		18 185		18 185	8 118
TOTAL (II)		658 653	25 397	633 256	1 382 133
Primes rembours.des oblig. (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL GENERAL (I-V)		2 394 186	1 140 307	1 253 879	1 948 508
(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					

In Extensio Rhône-Alpes
Commissaires aux Comptes

Association de l'Hôtel Social

BILAN PASSIF

	31/12/2006 12 mois	31/12/2005 12 mois
	Net	Net
FONDS PROPRES		
Fonds associatif sans droit de reprise	292 639	292 639
<i>Dont dons, legs, subv invt affect biens renouvelables, etc.</i>	72 252	72 252
Ecarts de réévaluation		
Reserves		
Réserves statut.ou contractuelles.		
Réserves réglementées		
Autres réserves	198 297	133 458
Réserves au projet associatif		
Report à nouveau	(24 994)	(9 567)
RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou Perte)	(118 055)	(60 846)
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	10 670	121 089
Subventions D'investissement	59 860	43 304
Provisions réglementées	1 020	1 020
TOTAL	419 438	521 097
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL	0	0
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	12 879	8 875
Provisions pour charges	26 415	
TOTAL	39 293	8 875
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement	4 350	352 384
Sur autres ressources	5 625	
TOTAL	9 974	352 384
DETTES (1)		
Emprunts et dettes auprès des établ.crédit (2)	62 777	359 479
Emprunts et dettes financières divers (3)	8 928	8 489
Avances et acomptes reçus sur commandes		1 554
Dettes fournisseurs de formation		
Autres dettes fournisseurs et comptes rattachés	205 464	173 286
Dettes fiscales et sociales	484 752	477 443
Dettes s/immobilis.et cptes rattachés	3 621	
Autres dettes	19 630	26 881
Produits constatés d'avance (1)		19 020
TOTAL	785 173	1 066 152
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	1 253 879	1 948 508
(1) dont à moins d'un an	727 813	1 048 594
(1) dont à plus d'un an	57 360	17 558
(2) dt concours bancaires, soldes créditeurs de banque		341 329
(3) dont emprunts participatifs		
ENGAGEMENTS DONNES		

**COMPTE DE RESULTAT
AU 31 DECEMBRE 2006**

Association de l'Hôtel Social

COMPTE DE RESULTAT

Au		31/12/2006	31/12/2005	
Durée		12 mois	12 mois	
France		Export	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Ventes de Marchandises				
Production vendue	153 190		153 190	89 710
Autres prestations				
Participations diverses				
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	153 190	0	153 190	89 710
PRODUITS FINANCIERS				
Production stockée				
Production immobilisée				
Dotation et produit de tarification			2 607 584	2 890 477
Subventions d'exploitation			1 332 490	1 134 058
Reprise s/prov.et amorts, transferts de charges			108 601	82 13
collecte				
Cotisations				
Autres produits			205 132	253 56
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOIT (1)		(I)	4 406 996	4 449 94
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises				
Variations de stocks marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations de stocks (matières premières et autres approvisionnements)				
Achats non stockés de mat et four			260 000	238 059
Autres achats et charges externes (2)			1 293 640	1 153 56
Impôts,taxes et versements assimilés			252 677	242 17
Salaires et traitements			1 900 768	1 923 298
Charges sociales			863 361	834 781
Dotations aux amortissements s/immobilisations			85 637	82 23
Dotations aux provisions s/immobilisations				
Dotations aux provisions s/actif circulant			23 493	32 036
Dotations aux provisions pour risques et charges			39 293	6 875
Autres charges			154 982	75 45
TOTAL DES CHARG D'EXPLOIT (3)		(II)	4 873 851	4 588 47
1- RESULTAT D'EXPLOITATION				
		(I-II)	(466 855)	(138 530)
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué,perte transférée (III)				
Perte supportée,bénéfice transféré (IV)				
PRODUITS FINANCIERS				
De participation (4)				
Autres valeurs mob.,créances d'actif immob. (4)				
Autres intérêts et produits assimilés (4)			22	
Reprises s/provsions et transfert de charges				
Différences positives de change				
Produits nets s/cessions valeurs mob.de placement			2 154	6 043
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS		(V)	2 177	6 01
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (5)			3 454	2 412
Différences négatives de change				
Charges nettes s/cessions valeurs mob.placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES		(VI)	3 454	2 412
2- RESULTAT FINANCIER				
		(V-VI)	(1 277)	3 65
3- RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS				
		(I-II+III-IV+V-VI)	(468 132)	(134 880)

Association de l'Hôtel Social

COMPTE DE RESULTAT

(Suite)

Au		31/12/2006	31/12/2005
Durée		12 mois	12 mois
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opération de gestion		22 746	54 391
Sur opération en capital		16 160	14 841
Reprises s/provisions et transferts de charges			22 525
TOTAL DES PROD. EXCEPTIONNELS (VII)		38 906	91 757
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opération de gestion		28 594	50 813
Sur opération en capital			39 581
Dotations aux amortissements et aux provisions		2 643	
TOTAL DES CHARG. EXCEPTIONNELLES (VIII)		31 238	90 394
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		7 668	1 363
Impôts sur les bénéfices (IX)			
PRODUITS (I+III+V+VII)		4 448 079	4 547 764
CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)		4 908 543	4 681 281
5 - BENEFICE ou PERTE (Produits - charges)		(460 464)	(133 517)
+ Report de ressources non utilisées d'exercices antérieurs		352 343	412 977
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		9 933	340 306
5 - BENEFICE ou PERTE (Produits - charges)		(118 055)	(60 846)
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs		21 104	43 292
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier		8 291	4 723
dont redevances sur crédit-bail immobilier			
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs		20 697	41 758
(4) dont produits concernant des entreprises liées			
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées			
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits			
Bénévolat		15 481	15 032
Prestations en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Dons en nature			
TOTAL		15 481	15 032
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévol		15 481	15 032
TOTAL		15 481	15 032

ANNEXE

Règles et méthodes comptables

(Règlement C.R.C 99.01 du 16 Février 1999)

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2006 dont le total est de 1 253 878,79 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de :
- 118 054,80 Euros avant reprise des résultats des exercices antérieurs.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2006 au 31/12/2006. Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels. Ces comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration le Mardi 3 avril 2007.

1. Faits caractéristiques de l'exercice

a) Crédits ponctuels de la DDASS

Aucun crédit ponctuel n'a été attribué par La DDASS en 2006. Il ne subsiste que les mesures ponctuelles accordées en 2006 en avance pour 2007 pour compensation des aides au logement non perçues enregistrées en produit constaté d'avance sur l'exercice précédent soit : l'Hôtel Social Riboud : 12 064,55 € et la Charade : 2 794,72 €

b) Fonds dédiés :

- *Extension provisoire de place CHRS « demandeurs d'asile »*

Les financements complémentaires pour l'extension provisoire de places « demandeurs d'asile » accordée habituellement en fonds dédiés sur l'exercice précédent des trois CHRS a pris fin au 31 décembre 2006. Pour mémoire, la reprise des fonds dédiés concernant cette extension provisoire est de 334 661 € sur l'exercice 2006 (Accueil et Logement : 134 160 €, la Charade : 67 080 €, l'Hôtel social Riboud : 133 421 €)

- *espace d'accueil et d'orientation CHRS*

Les financements exceptionnels pour l'expérimentation d'une plateforme d'accueil et d'orientation mutualisée par les CHRS du Rhône accueillant un public isolé accordée en fonds dédiés sur l'exercice sur l'établissement Hôtel social Riboud a pris fin au 31 décembre 2006. Pour mémoire, la reprise des fonds dédiés concernant cette expérimentation pour les dépenses engagées sur l'exercice 2006 soit : 7 165 €.

c) Financements complémentaire :

- *Accueil de Jour*

Le Point Accueil a reçu de la part de la Ville de Lyon une subvention d'exploitation complémentaire de 55 000 €.

2. Règles et méthodes

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 des associations régies par le règlement du Comité de Réglementation Comptable n° 99.01.

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

3. Immobilisations corporelles

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

- Constructions	20 ans
- Agencements et aménagements installations	10 ans
- Matériel et outillage	3 ans
- Matériel de transport	5 ans
- Mobilier de bureau	10 ans
- Autres	2 ans

4. Disponibilités et concours bancaires

Le compte de bilan associatif cumulé présente pour la première année les disponibilités nettes à l'actif puisque les banques considèrent un solde fusionné associatif et non les soldes débiteurs ou créditeurs de chaque compte bancaires de chaque site.

5. Créances DDASS

Lors du passage des établissements, du système de prix de journée à celui de la dotation globale financière, il en a résulté une créance afférente à l'exercice de l'année 1985. Cette créance a pour contrepartie une réserve de trésorerie. Les sommes concernées sont les suivantes

CHRS	(A) Créance DDASS 1985	(B) Réserve de trésorerie	(A-B) Solde
Hôtel Social Riboud	152 888.92	77 685.01	75 203.91
La Charade	75 737.10	34 389.85	41 347.25
Accueil et Logement	21 092.54	14 208.76	68 83.78
TOTAL	249 718.56	126 283.62	123 434.94

Ces créances sont assimilables à une avance permanente remboursable en cas d'arrêt d'activité.

Le principe comptable régissant l'évaluation des actifs se réfère à la valeur d'usage qui correspond à la valeur des avantages économiques futurs attendus de son utilisation et de sa sortie. Lorsque la valeur d'usage ainsi estimée est inférieure à la valeur comptable, une dépréciation est constatée de la différence.

L'estimation de cette valeur d'usage se réfère aux potentiels de service attendus du projet associatif de l'association de l'Hôtel social, potentiels liés à l'agrément administratif auprès de la DDASS dont le mode de financement conduit à l'existence de cette avance permanente.

Sur la base de cette estimation, aucune provision n'a été constatée.

6. Engagement de retraite hors bilan

Il a été procédé à une évaluation des engagements au 31 décembre 2006 au titre des indemnités de fin de carrière dues au départ à la retraite des salariés. L'engagement est évalué selon la méthode prospective en raison de l'importance des paliers dans l'acquisition des droits. Les hypothèses suivantes ont par ailleurs été retenues :

- Compte tenu du fait que l'initiative du départ émane, la plupart du temps, de l'entreprise, c'est l'indemnité conventionnelle de mise en retraite à 65 ans qui a été retenue comme base de calcul. Ainsi, c'est l'indemnité légale prévue à l'article 10.1 de la convention collective CHRS qui a été utilisée et calculée comme suit :

- Moins de 10 ans d'ancienneté = 1/10 de mois par année d'ancienneté
- A partir de 10 ans d'ancienneté = 1 mois + 1/3 de mois par année supplémentaire d'ancienneté au delà de 10 ans

- L'estimation du salaire en fin de carrière tient compte d'une réévaluation des salaires de 2,00 %

- l'engagement est actualisé au taux de 3,50 %

- La probabilité d'être présent dans l'entreprise à l'âge de la retraite tient compte à la fois de la probabilité pour le salarié de ne pas avoir quitté l'association avant l'âge, ainsi que la probabilité d'être toujours en vie à cet âge. Le coefficient de rotation du personnel est estimé par tranches d'âge sur une période de trois exercices. L'espérance de vie est basée sur la table de mortalité en vigueur n° TH 00.02 pour les hommes et n° TF 00.02 pour les femmes.

- L'hypothèse de mise à la retraite (initiative patronale) ayant été choisie, aucune charge sociale n'est prise en compte. La Loi prévoyant en effet dans ce cas une exonération totale de charges sociales et fiscales, tant pour le salarié que pour l'Association.

Les calculs par établissement au 31 décembre 2006 sont les suivants :

- le Siège	34 299 €
- Hôtel Social Riboud	49 995 €
- La Charade	64 588 €
- Accueil et Logement	29 463 €
- Point Accueil	3 195 €
- L'Antenne Emploi Formation	4 230 €
- Le Grenier	1 481 €
TOTAL	187 251 €

L'association n'a pas opté pour la comptabilisation au passif du bilan de cet engagement.

Néanmoins, à partir de l'année 2006, des provisions pour départ en retraite ont été négociés avec la DDASS pour les établissements financés en dotation globale. L'engagement évalué selon la méthode prospective n'étant pas accepté par la DDASS, une provision constituée sur les départs en retraite potentiel de 2006 à 2010 lissée annuellement a été acceptée. Ainsi la provision constituée au 31 décembre 2006 est de 6 357,05 € pour l'Hôtel Social Riboud et de 6 785,48 € pour la Charade. Ces provisions incluent celles des départs en retraite des deux directeurs en PRP maintenant positionnés sur le Siège et sur le Grenier, pour un montant annuel de 8 222,72 €. A cela vient s'ajouter en charges à payer : 6 595,00€ pour la Charade et 20 448,50 € pour Accueil et Logement, soit une provision totale inscrite au passif du bilan pour 40 186,03 € à comparer à l'engagement total non retenue de 187 251 €

7. Contribution volontaire en nature

a) Mise à disposition de locaux

- La Ville de Lyon met à la disposition des établissements des locaux à titre gratuit pour le Point Accueil, l'antenne emploi Formation et la Charade et pour un loyer modique de 15 029,94 € à l'Hôtel Social Riboud. La valorisation annuelle de la Ville de Lyon pour les locaux mis à disposition pour la Charade est estimée à 350 000 €. Ainsi, le compte de résultat associatif cumulé intègre cette valeur en charge (autres achats et charges externes), soit 175 000 € (6 mois) équilibrée pour un montant équivalent en produit (subvention d'exploitation).

b) Bénévolat valorisé

L'accueil de jour au Point Accueil des publics défavorisés est assuré en partie par une équipe de douze bénévoles. Chaque bénévole passe en moyenne trois heures par semaine. La valorisation du bénévolat est faite sur la base de 12 bénévoles pour 3 heures par semaine sur 52 semaines au taux du SMIC de 8,27 € : soit en valeur 15 481 €.

8. Déménagement

La Charade a emménagé le 15 juillet 2006 dans ses nouveaux locaux.

L'antenne emploi Formation a déménagé le 15 juillet 2006 dans les locaux côtoyant le Point Accueil

Le Siège a déménagé le 15 juillet 2006 dans les locaux occupé précédemment par l'antenne emploi Formation Ces déménagements affecteront les états financiers sur les exercices à venir en terme de coût supplémentaire pour la Charade et le Siège, en terme d'économie pour l'antenne emploi Formation.

9. Emprunt

Un prêt à date d'effet du 1^{er} juin 1992 a été contracté par l'association pour un montant de 22 867,35 € au taux effectif global de 5,80% et pour une durée de 30 ans. Le capital restant dû au 31 décembre 2006 est de 17 573,77 €.

Un prêt à date d'effet du 31 juillet 2006 a été contracté par l'association pour la Charade pour un montant de 45 000,00 € au taux effectif global de 4,58 % et pour une durée de 10 ans. Le capital restant dû au 31 décembre 2006 est de 44 098,80 €.

10. Détails des résultats par établissement et par activité

RESULTATS par établissement		Résultats comptables au 31/12/06	Résultats à reprendre de N-2	Résultats Nets au 31/12/06
SIEGE		0 €		0 €
ANTENNE EMPLOI FORMATION		- 46 261,13 €		- 46 261,13 €
LE GRENIER		- 16 038 €		- 16 038 €
HOTEL SOCIAL RIBOUD		- 1 780,48 €	16 301,50 €	14 521,02 €
ACCUEIL ET LOGEMENT		- 16 188,44 €	5 485,55 €	- 10 702,89 €
LA CHARADE		- 23 600,04 €	0 €	- 23 600,04 €
POINT ACCUEIL		- 14 187,01 €		- 14 187,01 €
TOTAL RESULTAT		- 118 054,80 €	21 787,05 €	- 96 267,75 €
Dont	total CHRS			- 116 118,91 €
	résultats à reprendre en 2008			- 24 647,46 €
	Total activités annexes			- 71 620,29 €

Hôtel Social Riboud

Détail par Activité		Résultats comptables	Résultats à reprendre de N-2	Résultats Nets
CHRS		- 3 197,20	16 301,50	13 104,30
CHRS extension demandeurs d'asile		2 963,84		2 963,84
Repas demandeurs d'asile		- 2 519,68		- 2 519,68
ASLL		0		0
Autres Missions		972,56		972,56
TOTAL RESULTAT		- 1 780,48	16 301,50	14 521,02
Dont	total CHRS			13 104,30
	résultats à reprendre en 2008			16 068,14
	Total activités annexes			- 1 547,12

Accueil et Logement

Détail par Activité		Résultats comptables	Résultats à reprendre de N-2	Résultats Nets
CHRS		- 69 339,43	5 485,55	- 63 853,88
CHRS extension demandeurs d'asile		49 511,07		49 511,07
ASLL		- 3 400,02		- 3 400,02
ALT		4 499,57		4 499,57
Sous-location		6 019,42		6 019,42
Soutien parentalité		- 5 902,29		- 5 902,29
Missions diverses		2 423,24		2 423,24
TOTAL RESULTAT		- 16 188,44	5 485,55	- 10 702,89
Dont	total CHRS			- 63 853,88
	résultats à reprendre en 2008			- 14 342,81
	Total activités annexes			3 639,92

La Charade

Détail par Activité		Résultats comptables	Résultats à reprendre de N-2	Résultats Nets
CHRS		- 65 370,21	0	- 65 370,21
CHRS extension demandeurs d'asile		38 997,42		38 997,42
PLIE/FSE/RMI		- 2 098,82		- 2 098,82
Petite enfance quartier		0		0
Action antérieure RMI VDL		4 871,37		4 871,37
TOTAL RESULTAT		- 23 600,04		- 23 600,04
	total CHRS			- 65 370,21
	résultats à reprendre en 2008			- 26 372,79

Total activités annexes

Excédant non repris

2 772,75

11. Affectation des résultats

Ces tableaux permettent d'établir le passage entre les résultats comptables et les résultats des comptes administratifs acceptés par l'organe de contrôle la DDASS.

Après acceptation de l'organe de contrôle, les résultats restant au bilan du 31 décembre 2006 concernent l'année 2004 à reprendre en 2006. Leurs affectations qui se déclinent de la façon suivante sont à valider par l'Assemblée Générale

établissement	Résultats 2004 à affecter	à l'exploitation 2006	à la réserve de trésorerie	report à nouveau
HOTEL SOCIAL RIBOUD	+ 21 906,96 €	16 301,50 €	5 817,27 €	- 211,81 €
ACCUEIL ET LOGEMENT	+ 10 936,77 €	5 485,85 €	5 485,85 €	- 34,93 €
LA CHARADE	+ 0,23 €			0,23 €
TOTAL	+ 32 843,96 €	21 787,35 €	11 303,12 €	- 246,51 €

Pour l'Hôtel Social Riboud, la DDASS, dans l'arrêté de tarification 2006 du 20 décembre 2006 précise que 16 301,50 € sont affecté à l'exploitation 2006. Cet arrêté est contradictoire avec son courrier de réponse précédent où elle indique que 15 118,77 € sont affecté à l'exploitation 2006. Dans ce rapport l'excédent retenu pour le compte administratif 2004 s'élève à 22 118,77 € au lieu des 21 906,96 € proposé par l'établissement (soit 211,81 de dépenses refusées). Il est aussi accordé 7 000 € en réserve de trésorerie. Ainsi, subsiste un écart de 1 182,73 € qui vient en déduction du montant accordé en réserve de trésorerie. Il est convenu oralement que cette différence non justifiée sera reversée ultérieurement pour rétablir le montant de trésorerie accordée.

Pour Accueil et Logement, dans son rapport relatif au compte administratif 2004, la DDASS retient un excédent de 10 971,70 € contre 10 936,77 € proposé, la différence est de 34,93 positionné en report à nouveau.

Après cette affectation par l'Assemblée Générale, les résultats sous contrôle restant au bilan concernent l'année 2005 à reprendre en 2007, qui se déclinent de la façon suivante :

établissement	Résultats 2005 restant à affecter
HOTEL SOCIAL RIBOUD	+ 4 292,46 €
ACCUEIL ET LOGEMENT	- 28 785,42 €
LA CHARADE	+ 2 284,60 €
TOTAL	- 22 208,36 €

Association de l'Hôtel Social

IMMOBILISATIONS	VALEUR BRUTE AU 31/12/2005	AUGMENTATIONS REPRISES	DIMINUTIONS	VALEUR BRUTE AU 31/12/2006
Immobilisations Incorporelles	19 407	16 351	0	35 758
Logiciels informatiques	19 407	16 351		35 758
Immobilisations Corporelles	1 378 542	133 851	88 622	1 423 771
Terrains				0
Constructions sur sol propre	72 465			72 465
Constructions sur sol d'autrui				0
Installations générales, agencements des constructions	85 027			85 027
Installations techniques, matériel et outillages	419 978	95 112	10 732	504 359
Installations générales, agencements divers	376 257	18 431	57 891	336 797
Matériel de transports	77 699			77 699
Matériel de bureau et informatiques	341 416	20 108	14 299	347 225
Immobilisations en cours				0
Avances et acomptes	5 700		5 700	0
Immobilisations Financières	275 742	3 493	3 030	276 205
Prêts				0
Autres immobilisations financières	275 742	3 493	3 030	276 205
TOTAL	1 673 690	153 495	91 652	1 735 533

Association de l'Hôtel Social

AMORTISSEMENTS	CUMULS AU 31/12/2005	DOTATIONS	REPRISE	CUMULS AU 31/12/2005
Immobilisations incorporelles	15 204	6 105	0	21 309
Logiciels informatiques	15 204	6 105		0
Immobilisations corporelles	1 092 891	79 532	11 78 921	1 093 000
Constructions sur sol propre	52 485	3 536		56 021
Constructions sur sol d'autrui				0
Installations générales, agencements des constructions	79 389	2 165		81 554
Installations techniques, matériel et outillages	340 028	28 714	5 122	363 620
Installations générales, agencements diverses	282 001	17 102	62 518	236 585
Matériel de transports	60 665	5 829		66 493
Matériel de bureau et informatiques	278 323	22 186	11 181	289 328
				0
				0
				0
				0
				0
				0
Immobilisations financières	0	0		0
Prêts accordés au Personnel				0
Autres immobilisations financières				0
TOTAL	1 108 095	85 637	78 921	1 186 602
dont Amortissements Linéaires				0
dont Amortissements Dégressifs				0
dont Amortissements Exceptionnels				0
TOTAL	0	0	0	0

Association de l'Hôtel Social

PROVISIONS	MONTANT AU 31/12/2005	DOTATIONS	REPRISES	MONTANT AU 31/12/2006
Provisions Réglementées	1 020	0	0	1 020
Provisions réserve de trésorerie				0
Provision réserve de trésorerie Propre				0
Différences sur réalisation d'éléments d'actifs	1 020			1 020
Provisions pour Risques & Charges	8 875	39 293	8 875	39 293
Provisions pour charges de personnel		26 415		26 415
Provisions pour pensions et obligations similaires				0
Provisions pour impôts				0
Provisions pour renouvellement des immobilisations				0
Provisions pour grosses réparations				0
Provisions pour rénovations	4 605	4 000	4 605	4 000
Provisions pour risques pécules	4 270		4 270	0
Provisions pour risques de personnel		8 879		8 879
Provisions pour Dépréciation	32 036	23 493	30 132	25 397
Provisions pour dépréciations des créances	32 036	23 493	30 132	25 397
Provisions pour dépréciations des prêts au personnel				0
Provisions pour dépréciations des V.M.P.				0
TOTAL	41 931	62 787	39 008	65 710

Dont dotations et reprises :		
- d'exploitation	62 787	39 008
- financières		
- exceptionnelles		

Association de l'Hôtel Social

CREANCES	AU 31/12/2006		
	MONTANT BRUT	A UN AN AU PLUS	A PLUS D'UN AN
ACTIF IMMOBILISE	276 205	0	276 205
Prêts	276 205		276 205
Autres immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT	335 831	335 831	0
Clients et comptes rattachés			
Collectif résidents	7 108	7 108	
Autres clients			
Résidents douteux	25 997	25 997	
Autres Créances	284 542	284 542	
Charges constatées d'avance	18 185	18 185	
TOTAL GENERAL	612 036	335 831	276 205

DETTES	AU 31/12/2006			
	MONTANT BRUT	A UN AN AU PLUS	A CINQ ANS AU PLUS	A PLUS DE CINQ ANS
Dettes auprès Etablissements de Crédit	62 777	5 417	19 328	38 032
Dettes Financières Diverses (cautions des résidents)	8 928	8 928		
Dettes Fournisseurs & Comptes Rattachés	205 464	205 464		
Dettes Fiscales & Sociales	484 752	484 752		
Dettes s/ Immo. & Cptes Rattachés	3 621	3 621		
Autres Dettes	19 630	19 630		
Produits constatés d'avance	0	0		
TOTAL GENERAL	785 173	727 813	19 328	38 032

Association de l'Hôtel Social

COMPTES DE REGULARISATION actif		2006	2005
CREANCES - USAGERS ET COMPTES RATTACHES			
Fournisseurs - Avoirs à recevoir	4098	160	835,01
AUTRES			
Personnel - Produits à recevoir	4287	1 511	251
Organismes sociaux - Produits à recevoir	4387	1 365	
Divers - Produits à recevoir	4687	273 799	272 333
TOTAL		275 934	272 584
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE			
Charges constatées d'avance	486	18 185	8 828
TOTAL		18 185	8 828

Association de l'Hôtel Social

COMPTES DE REGULARISATION passif		2006	2005
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Interêts courus	16884	476	493
Interêts courus à payer	5186	629	
Redevables créditeurs			
Usagers - avoirs à établir	4198		1554
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Fournisseurs - factures non parvenues	408	27 469	44 380
Dettes fiscales et sociales: charges à payer			
Provision Congés Payés	4282	138 565	138879
Personnel Charges à payer	4286	8 836	11652
Provision Départ Retraite	42865	27 044	27044
Charges Sociale sur Congés Payés	4382	84 013	83519
Charges Sociales à payer	4386	2 415	4607
Charges Fiscales à Payer	4486	11 265	7752
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Fournisseurs d'immobilisation - factures non parvenues	4084	3 621	
Autres dettes			
Charges à payer	4686	1 080	11 826
TOTAL		305 412	331 701
Produits constatés d'avance			
Produits constatés d'avance			19020
TOTAL		0	19 020

Association de l'Hôtel Social

RESULTAT EXCEPTIONNEL		31/12/2006	31/12/2007
NATURE DES CHARGES			
Autres Charges Exceptionnelles		7 897	48 358
Charges sur Exercices Antérieurs		20 697	41 758
Valeur comptable d'éléments d'actif cédés			278
SOUS-TOTAL 1		28 594	90 394
Différence sur Réalisation d'Actif			
Dotation exceptionnelle sur immobilisations		2 643	
Dotation pour Risques et Charges Exceptionnels			
SOUS-TOTAL 2		2 643	0
TOTAL (1+2)		31 237	
NATURE DES PRODUITS			
Reprise sur provisions			
Autres Produits Exceptionnels		2 651	140
Produits sur Exercices Antérieurs		21 104	37 226
Produits des cessions d'éléments d'actif		10	17 024
Quote part de subvention virée au compte de résultat		15 140	14 841
SOUS-TOTAL		38 906	69 231
Reprise / différence sur réalisation d'actif			
Reprise pour Risques et Charges Exceptionnels			22 525
TOTAL		38 906	

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Ressources	Montant Initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur les ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D=A-B+C
DASS Demandeurs d'asile	334 661,00	334 661,00	334 661,00		-
Ville de Lyon	4 871,37	4 871,37	4 871,37		-
DASS Repas demandeurs d'asile	5 645,17	5 645,17	5 645,17	4 308,58	4 308,58
NARS DGAS Action innovante	41,08	41,08			41,08
CGR Insertion					-
SL					-
ASLL					-
Conseil Régional					-
Fonds dédiés plateforme	7 165,00	7 165,00	7 165,00		-
CAF				5 624,70	5 624,70
					-
					-
					-
					-
					-
					-
					-
					-
					-
TOTAL	352 383,62	352 383,62	352 342,54	9 933,28	9 974,36

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

25

Ressources	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	60 353,04			60 353,04
- Fonds statutaires				0,00
- Subvention d'investissement non renouvelables	160 033,52			160 033,52
- Apport sans droit de reprise				0,00
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				0,00
- subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables	72 252,30			72 252,30
Ecart de réévaluation sur biens sans droit de reprise				0,00
Réserves statutaires ou contractuelles				0,00
Réserves réglementées				0,00
Autres réserves	133 457,78	65 000,00	160,27	198 297,51
Report à nouveau	9 565,73	36 215,41	51 643,55	(24 993,87)
Résultat de l'exercice	60 846,11	75 054,93	132 263,62	(118 054,80)
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- apports				0,00
- legs et donations				0,00
- subventions d'investissements sur biens renouvelables	596,28		596,28	0,00
Résultat sur contrôle des tiers financeurs	121 088,67	23 269,55	133 687,52	10 670,70
Ecart de réévaluation sur biens avec droit de reprise				0,00
Subventions d'investissements sur biens non renouvelables	42 707,81	32 024,39	14 871,94	59 860,26
Provisions réglementées	1 020,08			1 020,08
Droit des propriétaires (commodat)				0,00
TOTAL	521 097,64	231 564,28	333 223,18	419 438,74