

ASSOCIATION COMMUNAUTE JEUNESSE

21, Avenue Jules-Vallès

91200 ATHIS-MONS

**RAPPORT GENERAL DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS ARRETES AU 31/12/2006
EXERCICE DU 1^{ER} JANVIER 2006 AU 31 DECEMBRE 2006**

Jean-Pierre LAGAY

Expert-Comptable et Commissaire aux Comptes

Bureau : 23, Rue du Clos d'Orléans

94120 Fontenay sous Bois

Tél.01-48-73-69-91

Télécopie : 01-48-75-40-43

E-mail : bienvenue@jegard.com

ASSOCIATION COMMUNAUTE JEUNESSE

Siège Social : 21, Avenue Jules-Vallès
91 200 ATHIS-MONS

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS ARRETES AU 31/12/2006 EXERCICE DU 1ER JANVIER 2006 AU 31 DECEMBRE 2006

Monsieur le Président,
Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai l'honneur de vous présenter mon rapport relatif à l'exercice clos le 31/12/2006 sur :

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration de l'Association le 25 Avril 2007. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

Le bilan se totalise à 775.013,16 € et fait ressortir un déficit global de 39.628,66 €.

Le compte de résultat se totalise en charges à 2.367.105,78 € et en produits à 2.347.477,12 €, compte tenu d'une variation de fonds dédiés de 20.000 €.

1 - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon audit selon les normes professionnelles 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 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, je formulerai les observations suivantes, j'attire votre attention sur :

1. la note n°1 point 2 de l'annexe expliquant les choix effectués à l'occasion de l'entrée en vigueur des règlements comptables 2004-06 et 2002-10.
2. la note n°1 point 4 de l'annexe concernant le résultat des activités sous contrôle de tiers financeurs qui a un caractère provisoire dans l'attente des décisions des administrations de contrôle.

Par ailleurs je vous précise que mes contrôles ne s'étendent pas aux comptes administratifs présentés aux administrations de contrôle des différents établissements et services et ne concernent pas le bilan et le compte de résultat de chaque établissement.

2 - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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

- Dans le cadre de mon appréciation des principes comptables suivis par votre association, j'ai été conduit à examiner les modalités définitives d'arrêté des résultats des exercices précédents suite à l'avis des autorités administratives assurant le financement des établissements et services de l'association.
- Dans l'attente d'une prise de position des organismes compétents sur la mise en œuvre des règlements comptables 2004-06 et 2002-10, j'ai considéré que la dérogation aux prescriptions comptables invoquée par l'association permettait de satisfaire à l'image fidèle.

Je me suis assuré que les biens immobiliers appartenant à l'association sont bien affectés au Centre d'Hébergement et de Réinsertion Sociale visé dans le point 2 de la note n°1 de l'annexe.

- Je me suis assuré que l'ensemble des charges concernant l'auto-école qui a été fermée le 31 décembre 2006 ont bien été comptabilisées sur l'exercice 2006.

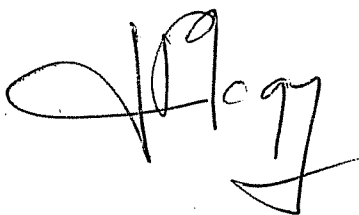
3- VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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 le bilan et le compte de résultat global des informations données dans le rapport financier présenté par le trésorier au nom du Conseil d'Administration sur la situation financière et les comptes annuels.

Fontenay-sous-Bois,
Le 2 mai 2007

Jean-Pierre LAGAY
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris



COMPTES ANNUELS

BILAN AU 31 DECEMBRE 2006

	Amort. & Provision	Net	31/12/2005	PASSIF (avant répartition)	31/12/2006	31/12/2005
ACTIF						
Immobilisations corporelles :						
Construction acquise	944 151,77	632 692,01	340 447,74	Fonds propres	30 587,53	4 328,47
Matériel et outillage	350 339,47	196 242,68	170 017,04	Fonds Associatif	8 272,21	8 272,21
Agencements - installations	2 583,77	2 332,23	380,32	Fonds Associatif A2C	147 034,03	147 034,03
Matériel de transport	264 435,90	198 310,25	60 287,54	Subvention d'équipement	1 524,49	1 524,49
Matériel et mat. de bureau	119 787,73	62 201,73	62 018,63	Libéralité ayant car. d'apport	16 471,33	16 471,33
Matériel d'hébergement	91 082,10	71 523,49	15 982,35	Excédent affecté à l'invest.	35 478,79	35 478,79
Matériel Pédagogique Auto Ecole	109 264,24	95 423,07	31 761,86	Réserve de Compensation H.U.I.T	14 295,51	14 295,51
Immobilisations en cours	6 658,56	6 658,56	0,00	Réserve de Trésorerie H.U.I.T	27 406,04	27 406,04
				Réserve de Trésorerie PEREN	27 857,91	24 557,91
				Différences/réalis.d'immo.	9 698,56	5 983,16
				Report à nouveau PEREN	7 708,48	
				Report à nouveau FSL	4 594,85	
				Report à nouveau déf. MORSANG	54,94	
				Report à nouveau déf. URGENGE	51 781,50	34 958,88
				Résultat compt.de l'exercice	39 628,66	72 969,23
				Subventions d'Equipement	20 886,19	33 720,54
				Subvention Auto Ecole	6 259,56	6 259,56
Immobilisations financières				Autres fonds associatifs	89 199,50	89 199,50
Titres Immobilisés	15,24	15,24	15,24	Fond de roulement	12 204,66	56 997,04
Dépôts et cautionnements	18 508,04	18 523,28	13 631,59	Résultat sous contrôle tiers financeurs	334 415,52	383 578,53
				TOTAL I		
				Provisions pour charges	13 121,39	15 621,39
				Provision H.U.I.T	25 660,10	14 099,94
				Prov. Charges de personnel	11 494,94	64 948,70
				Prov. ARTT		
				Fonds dédiés :		
				Sur subventions de fonctionnement	25 000,00	5 000,00
				Sur autres ressources		
				TOTAL II	75 276,43	99 670,03
ACTIF CIRCULANT						
Créances :				Emprunt Crédit Mutuel	11 523,84	30 555,77
Résidents - participations	1 497,19	1 497,19	5 893,38	Emprunt Crédit Mutuel Studio	6 364,35	8 532,88
Fournisseurs d'immo. - Avance	347,33	347,33	20 150,00	Emprunt GIAPP/CILGERE	3 376,89	3 376,89
Débiteurs divers	9 568,55	9 568,55	30 994,78	Emprunt GIC	3 265,91	6 499,47
Clients	2 799,02	2 799,02	1 596,59	Dépôts reçus résidents	128,07	203,69
Prêts Résidents	3 127,23	3 127,23	3 127,23	Intérêts courus non échus	12 578,04	15 570,49
Clients - Factures à établir	53 633,06	53 633,06	53 633,06	Fournis. factures non parv.	54 501,37	25 989,54
DDASS - Créances Art.58	2 730,00	2 730,00	200,00	Fournisseurs	80 545,42	69 336,00
Avances sur salaires	27 003,69	27 003,69	22 002,45	Provisions congés payés	40 313,00	41 333,00
Produits à recevoir	2 550,18	2 550,18	3 889,06	URSSAF	32 218,00	29 921,00
Personnel	11 498,93	11 498,93	3 889,06	C.P.M.	19 470,20	26 380,91
Promofaf - Stage à remb.				CIPC	5 685,00	6 535,10
				G.A.R.P.	7 240,46	6 535,10
Disponibilités :				Investissement log. + AGEFIPH	4 248,18	4 272,49
Actions	205 022,11	205 022,11	233 125,44	ACMS Méd.travail - Oeuvres soc.	12 075,26	12 936,75
Banque - Crédit Mutuel	116 070,13	116 070,13	94 045,78	Promofaf Form. Prof.	38 146,32	32 588,00
Caisse	3 842,70	3 842,70	1 835,53	Charges sociales / C.P.	6 392,00	9 429,48
Compte d'attente				Etat	10 237,33	9 014,00
Charges payées d'avance	5 340,00	5 340,00	3 771,69	Charges fiscales / C.P.	4 109,01	2 972,71
				Dépôts de garanties	12 902,56	0,60
TOTAL II				Autres Charges à payer		
Charges à répartir s/ plus. Ex (III)	445 030,12	445 030,12	471 137,76	Compte d'attente		
				Produits constatés d'avance		
				TOTAL III	365 321,21	341 983,77
				TOTAL PASSIF	775 013,16	825 232,33
ACTIF CIRCULANT						
Créances :				Emprunt Crédit Mutuel	11 523,84	30 555,77
Résidents - participations	1 497,19	1 497,19	5 893,38	Emprunt Crédit Mutuel Studio	6 364,35	8 532,88
Fournisseurs d'immo. - Avance	347,33	347,33	20 150,00	Emprunt GIAPP/CILGERE	3 376,89	3 376,89
Débiteurs divers	9 568,55	9 568,55	30 994,78	Emprunt GIC	3 265,91	6 499,47
Clients	2 799,02	2 799,02	1 596,59	Dépôts reçus résidents	128,07	203,69
Prêts Résidents	3 127,23	3 127,23	3 127,23	Intérêts courus non échus	12 578,04	15 570,49
Clients - Factures à établir	53 633,06	53 633,06	53 633,06	Fournis. factures non parv.	54 501,37	25 989,54
DDASS - Créances Art.58	2 730,00	2 730,00	200,00	Fournisseurs	80 545,42	69 336,00
Avances sur salaires	27 003,69	27 003,69	22 002,45	Provisions congés payés	40 313,00	41 333,00
Produits à recevoir	2 550,18	2 550,18	3 889,06	URSSAF	32 218,00	29 921,00
Personnel	11 498,93	11 498,93	3 889,06	C.P.M.	19 470,20	26 380,91
Promofaf - Stage à remb.				CIPC	5 685,00	6 535,10
				G.A.R.P.	7 240,46	6 535,10
Disponibilités :				Investissement log. + AGEFIPH	4 248,18	4 272,49
Actions	205 022,11	205 022,11	233 125,44	ACMS Méd.travail - Oeuvres soc.	12 075,26	12 936,75
Banque - Crédit Mutuel	116 070,13	116 070,13	94 045,78	Promofaf Form. Prof.	38 146,32	32 588,00
Caisse	3 842,70	3 842,70	1 835,53	Charges sociales / C.P.	6 392,00	9 429,48
Compte d'attente				Etat	10 237,33	9 014,00
Charges payées d'avance	5 340,00	5 340,00	3 771,69	Charges fiscales / C.P.	4 109,01	2 972,71
				Dépôts de garanties	12 902,56	0,60
TOTAL II				Autres Charges à payer		
Charges à répartir s/ plus. Ex (III)	445 030,12	445 030,12	471 137,76	Compte d'attente		
				Produits constatés d'avance		
				TOTAL III	365 321,21	341 983,77
				TOTAL PASSIF	775 013,16	825 232,33
ACTIF CIRCULANT						
Créances :				Emprunt Crédit Mutuel	11 523,84	30 555,77
Résidents - participations	1 497,19	1 497,19	5 893,38	Emprunt Crédit Mutuel Studio	6 364,35	8 532,88
Fournisseurs d'immo. - Avance	347,33	347,33	20 150,00	Emprunt GIAPP/CILGERE	3 376,89	3 376,89
Débiteurs divers	9 568,55	9 568,55	30 994,78	Emprunt GIC	3 265,91	6 499,47
Clients	2 799,02	2 799,02	1 596,59	Dépôts reçus résidents	128,07	203,69
Prêts Résidents	3 127,23	3 127,23	3 127,23	Intérêts courus non échus	12 578,04	15 570,49
Clients - Factures à établir	53 633,06	53 633,06	53 633,06	Fournis. factures non parv.	54 501,37	25 989,54
DDASS - Créances Art.58	2 730,00	2 730,00	200,00	Fournisseurs	80 545,42	69 336,00
Avances sur salaires	27 003,69	27 003,69	22 002,45	Provisions congés payés	40 313,00	41 333,00
Produits à recevoir	2 550,18	2 550,18	3 889,06	URSSAF	32 218,00	29 921,00
Personnel	11 498,93	11 498,93	3 889,06	C.P.M.	19 470,20	26 380,91
Promofaf - Stage à remb.				CIPC	5 685,00	6 535,10
				G.A.R.P.	7 240,46	6 535,10
Disponibilités :				Investissement log. + AGEFIPH	4 248,18	4 272,49
Actions	205 022,11	205 022,11	233 125,44	ACMS Méd.travail - Oeuvres soc.	12 075,26	12 936,75
Banque - Crédit Mutuel	116 070,13	116 070,13	94 045,78	Promofaf Form. Prof.	38 146,32	32 588,00
Caisse	3 842,70	3 842,70	1 835,53	Charges sociales / C.P.	6 392,00	9 429,48
Compte d'attente				Etat	10 237,33	9 014,00
Charges payées d'avance	5 340,00	5 340,00	3 771,69	Charges fiscales / C.P.	4 109,01	2 972,71
				Dépôts de garanties	12 902,56	0,60
TOTAL II				Autres Charges à payer		
Charges à répartir s/ plus. Ex (III)	445 030,12	445 030,12	471 137,76	Compte d'attente		
				Produits constatés d'avance		
				TOTAL III	365 321,21	341 983,77
				TOTAL PASSIF	775 013,16	825 232,33
ACTIF CIRCULANT						
Créances :				Emprunt Crédit Mutuel	11 523,84	30 555,77
Résidents - participations	1 497,19	1 497,19	5 893,38	Emprunt Crédit Mutuel Studio	6 364,35	8 532,88
Fournisseurs d'immo. - Avance	347,33	347,33	20 150,00	Emprunt GIAPP/CILGERE	3 376,89	3 376,89
Débiteurs divers	9 568,55	9 568,55	30 994,78	Emprunt GIC	3 265,91	6 499,47
Clients	2 799,02	2 799,02	1 596,59	Dépôts reçus résidents	128,07	203,69
Prêts Résidents	3 127,23	3 127,23	3 127,23	Intérêts courus non échus	12 578,04	15 570,49
Clients - Factures à établir	53 633,06	53 633,06	53 633,06	Fournis. factures non parv.	54 501,37	25 989,54
DDASS - Créances Art.58	2 730,00	2 730,00	200,			

COMPTE DE RESULTAT GESTION GLOBALE

	Exercice 2006	Exercice 2005
Prestations de services facturées		
- Dotation Globale	1 439 376,26	1 368 336,18
- Autres		
Subventions d'exploitation	742 291,89	862 010,42
Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	55 978,76	2 225,88
Cotisations	150,00	200,00
Autres produits (hors cotisations)	91 547,87	113 029,12
TOTAL I	2 329 344,78	2 345 801,60
Charges d'exploitation (ou charges courantes non financières)		
Achats	117 834,54	91 354,28
Services extérieurs	340 888,51	337 205,43
Autres services extérieurs	119 521,30	141 546,72
Impôts, taxes et versements assimilés	132 621,64	123 249,11
Charges de personnel	1 504 521,61	1 427 743,06
Autres charges de gestion courante	51 805,33	55 411,34
Dotations aux amortissements et provisions	87 221,61	86 040,52
TOTAL II	2 354 414,54	2 262 550,46
<u>1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</u>	-25 069,76	83 251,14
Quotes parts de résultat sur opérations faites en commun		
Excédent ou déficit transféré III	0,00	0,00
Déficit ou excédent transféré IV	0,00	0,00

COMPTE DE RESULTAT GESTION GLOBALE

	Exercice 2006	Exercice 2005
Produits financiers		
- De participations		
- D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
- Autres intérêts et produits assimilés	1 994,25	1 708,72
- Reprise sur provisions et transfert de charges		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
TOTAL V	1 994,25	1 708,72
Charges financières		
- Dotations aux amortissements et aux provisions		
- Intérêts et charges assimilées	4 876,33	4 456,84
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL VI	4 876,33	4 456,84
<u>2. RÉSULTAT FINANCIER (V-VI)</u>	-2 882,08	-2 748,12
<u>3. RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (I-II+III-IV+V-VI)</u>	-27 951,84	80 503,02
Produits exceptionnels		
- Sur opérations de gestion	12 838,09	13 129,66
- Sur opérations en capital	3 300,00	2 524,00
- Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL VII	16 138,09	15 653,66
Charges exceptionnelles		
- Sur opérations de gestion	4 514,91	107 964,47
- Sur opérations en capital	3 300,00	
- Dotation aux amortissements et provisions		2 524,00
TOTAL VIII	7 814,91	110 488,47
<u>4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</u>	8 323,18	-94 834,81
Total des produits (I+III+V+VII)	2 347 477,12	2 363 163,98
Total des charges (II+IV+VI+VIII)	2 367 105,78	2 377 495,77
SOLDE INTERMÉDIAIRE	-19 628,66	-14 331,79
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	5 000,00	92 301,02
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	25 000,00	5 000,00
Excédent ou déficit	-39 628,66	72 969,23
ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits :		Charges :
- Bénévolat		- Secours en nature
- Prestations en nature		- Mise à disp.gratuite biens et services
- Dons en nature		- Personnel bénévole
Total		Total

ANNEXE COMPTABLE

Annexe

aux comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2006, caractérisés par les données suivantes :

- Total du Bilan :	775 013,16
- Total du compte de résultat :	2 367 105,78
- Résultat de l'exercice :	-39 628,66

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2006 au 31/12/2006.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels établis en date du 25 avril 2007 par le Conseil d'Administration de l'Association.

Seules sont présentées les informations ayant une importance significative et nécessaire à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine de la situation financière et du résultat de l'Association.

Note n° 1 : Règles et méthodes comptables

Note n° 2 : Tableau des immobilisations

Note n° 3 : Tableau des amortissements

Note n° 4 : Tableau des provisions et réserves

Note n° 5 : Etat des créances

Note n° 6 : Etat des dettes

Note n° 7 : Tableau de variation des fonds associatifs

Note n° 8 : Tableau de suivi des fonds dédiés

Note n° 9 : Tableau explicatif du report à nouveau

Note n° 10 : Tableau explicatif du résultat

Note n° 11 : Tableau d'affectation des résultats

Note n° 12 : Charges constatées d'avance

Note n° 13 : Produits constatés d'avance

Note n° 14 : Produits à recevoir

Note n° 15 : Détail des comptes fournisseurs - Factures non parvenues

Note n° 16 : Détail des dettes fiscales et sociales

Note n° 17 : Engagements financiers

Note n° 18 : Activité

Note n° 19 : Ventilation des produits d'exploitation

Note n° 20 : Effectif moyen

Note n° 21 : Bilan financier

NOTE N°1 : RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

1. Principes comptables :

a) Les comptes annuels de l'exercice 2006 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions suivantes ont été respectées :

- ♦ continuité de l'exploitation
- ♦ permanence des méthodes comptable d'un exercice à l'autre
- ♦ indépendance des exercices comptables

b) 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 postes des comptes annuels

c) Il a été fait application des dispositions particulières résultant :

- ♦ du règlement n° 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.
- ♦ de l'instruction 87-67 du 16 mars 1987 relative à l'adaptation de l'instruction comptable applicable aux établissements publics hospitaliers (M21) aux établissements et services sanitaires, sociaux et médico-sociaux gérés par des organismes privés à but non lucratif
- ♦ de l'arrêté du 19 décembre 2005 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles

Il a également été tenu compte des contraintes imposées par les organismes financeurs dans le cadre de la fixation de certains tarifs des prestations.

2. Les principales méthodes utilisées ont été les suivantes :

Préambule

L'association gère un centre d'hébergement et de réinsertion sociale dont les comptes sont établis en appliquant les règles comptables édictées par le décret 2003-1010 du 22 octobre 2003 et par l'Instruction n°87-67 du 16 mars 1987 dite Instruction M21 bis.

Ces règles permettent à cet établissement de calculer la dotation globale prise en compte par les financeurs.

Les règlements sur les actifs (2004-06) et sur les amortissements (2002-10) ne sont pas à ce jour acceptés par les financeurs, dans les comptes des établissements et services qu'ils financent.

Les divergences entre règles comptables utilisées pour la production des comptes administratifs et règles comptables issues des règlements ci-dessus portent essentiellement sur le montant de la dotation aux amortissements

Le décalage entre les dotations aux amortissements calculées selon les règles comptables et les règles administratives présente un caractère temporaire dans la mesure où les règles de financement de ces établissements et services assurent la pérennité de la prise en charge de l'ensemble du coût d'acquisition des immobilisations en question.

A ce jour, les organismes compétents n'ont pas publié de doctrine permettant l'utilisation de règles comptables neutralisant ce décalage.

Par ailleurs, la réglementation comptable appliquée pour l'établissement de ces comptes administratifs est issue du décret du 22 octobre 2003, dont la valeur juridique est supérieure à celles des règlements comptables publiés par arrêté interministériel.

Compte tenu de ces éléments et dans l'attente d'une position des organismes compétents, il a été décidé en application de l'article L. 123-14 du Code de Commerce de déroger à la mise en œuvre des règles comptables issues des règlements comptables 2004-06 et 2002-10 pour ce qui concerne le calcul des dotations aux amortissements.

En effet, l'application littérale de ces règlements aurait conduit à donner une image fidèle erronée du résultat de l'association.

Le résultat de l'association aurait été majoré ou minoré temporairement de la différence entre la dotation aux amortissements calculée selon les dispositions du règlement comptable 2002-10 et celle calculée selon les règles en vigueur pour l'établissement des comptes administratifs.

a) Immobilisations corporelles :

Les immobilisations corporelles n'ont donné lieu ni à décomposition, ni à changement de base ou de durée d'amortissement.

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition, à savoir prix d'achat augmenté des frais accessoires.

Les amortissements sont pratiqués selon le mode linéaire, en fonction de leur durée normale d'utilisation et au prorata temporis.

◆ Construction :	10 à 25 ans
◆ Agencement/installation :	5 à 10 ans
◆ Installations techniques/outillage :	5 ans
◆ Matériel de transport :	4 à 7 ans
◆ Mobilier/matériel de bureau :	5 ans
◆ Matériel informatique :	3 ans
◆ Mobilier d'Hébergement :	3 à 5 ans

b) Créances et dettes :

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire d'une créance est inférieure à sa valeur comptable. Elles sont comptabilisées dès que le débiteur véritable est identifié

c) Valeurs mobilières de placement

Elles sont valorisées à leur coût d'acquisition. Par rapport au cours de la bourse, au 31/12/2006, il existait une plus value latente de 329,80 €.

d) Engagements liés à la retraite :

Un complément de provision pour indemnité de départ à la retraite a été constituée pour une personne dont le départ est prévu dans les 2 ans à venir. Le total de cette provision est de 21 980,16 €.

e) Faits significatifs :

Un contentieux a été engagé, vis-à-vis de l'autorité de tarification, en 2005 pour un montant de 59 355,12€, en attente de jugement.

Morsang sur Orge :

La demande d'extension de 14 places n'a pas complètement abouti en 2006. 7 places seulement ont été retenues. Comme prévu, la subvention qui a permis de financer les investissements liés à cette extension est reprise au compte de résultat en fonction des dotations aux amortissements correspondantes.

f) Différence sur réalisation d'immobilisations :

Sont affectés à ce compte les plus ou moins values sur cessions ou sorties d'actif (Instruction M21 Bis).

g) Legs :

Aucun legs n'a été reçu par l'Association.

h) Dettes provisionnées pour congés à payer :

La variation de la dette provisionnée pour congés à payer est comptabilisée en charges de la gestion propre sauf pour les services PEREN et Urgence qui constatent directement cette charge dans leur comptes.

i) Engagements à réaliser sur fonds dédiés

Les fonds dédiés, mis en place par le règlement CRC n°99-01, enregistrent la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pas encore pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

3. Changement de méthode :

La présentation des comptes annuels et les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent. Le règlement 2000-06 sur les Passifs n'est pas appliqué en totalité, du fait des exigences des financeurs qui souhaitent que certaines provisions à caractère de réserve soient maintenues en provisions.

4. Compte de résultat :

Les comptes de résultat des activités soumises à approbation ont un caractère provisoire dans l'attente de leur arrêté définitif par les organismes compétents.

NOTE N° 2 - TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

IMMOBILISATIONS	Valeur Brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Vir. poste à poste	Valeur Brute fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'Établissement Autres immobilisations incorporelles					
TOTAL (I)					
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Constructions	350 339				350 339
Agencement des constructions	244 978	21 606	2 148		264 436
Matériel et outillage	2 584		17 229		14 645
Matériel de transport	126 694	10 323	23 342		113 675
Matériel de bureau	100 175	14 248			114 424
Mobilier d'hébergement	108 769	496			109 264
Matériel pédagogique	6 659				6 659
Immobilisations en cours	-	-			-
TOTAL (II)	940 197	46 673	42 719	-	944 152
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Autres titres immobilisés	15				15
Financières (cautions)	13 632	4 876			18 508
TOTAL (III)	13 647	4 876	-		18 523
TOTAL (I+II+III)	953 844	51 550	42 719	-	962 675

NOTE N° 3 - TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

IMMOBILISATIONS	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'Établissement Autres immobilisation incorporelles				
TOTAL (I)				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Constructions	180 322	15 920		196 243
Agencement des constructions	184 690	15 768	2 148	198 310
Matériel et outillage	2 203	129		2 332
Aménagement divers	-			-
Matériel de transport	64 675	14 756	17 229	62 202
Matériel de bureau et informatique	84 193	10 672	23 342	71 523
Mobilier d'hébergement	77 007	18 416		95 423
Matériel pédagogique	6 659			6 659
TOTAL (II)	599 749	75 661	42 719	632 692

NOTE N° 4 - TABLEAU DES PROVISIONS

NATURE DES PROVISIONS	Montant Début d'exercice	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin d'exercice
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Prov.Charges de Personnel	14 100	11 560		25 660
Provision ARTT	64 949		53 454	11 495
Provision A.L.T.	15 621		2 500	13 121
TOTAL (I)	94 670	11 560	55 954	50 276
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION				
Sur immobilisations :				-
- incorporelles				-
- corporelles				-
- financières				-
Autres provisions pour dépréciation				-
TOTAL (II)	-	-	-	-
TOTAL GÉNÉRAL (I+II)	94 670	11 560	55 954	50 276
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation		11 560	55 954	
- financière				
- exceptionnelle				
- dotation aux provisions réglementées en réserve de trésorerie.				

NOTE N° 5 - ÉTAT DES CRÉANCES

CREANCES		Montant Brut	Degré de Liquidité De l'Actif	
			à un an au plus	à plus d'un an
De l'actif immobilisé	Prêts (1)			
	Autres immobilisations financières	18 523		18 523
De l'actif circulant	Créances art.58 ou art. 35 " Dotation Globale à recevoir"	53 633		53 633
	Usagers et comptes rattachés	16 992	16 992	
	Autres créances	44 130	44 130	
	Charges Constatées d'avance	5 340	5 340	
	TOTAL	138 618	66 462	72 156
(1) Montant :				
- Prêts accordés en cours d'exercice				
- Remboursements obtenus en cours d'exercice				

NOTE N° 6 - ÉTAT DES DETTES

Dettes	Montant Brut	Degré d'exigibilité		
		1 an au plus	à plus d'un an moins de 5 ans	à plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	24 659	19 041	5 618	
Emprunts et dettes financières divers		-		
Fournisseurs et comptes rattachés	67 079	67 079		
Dettes fiscales et sociales	269 474	269 474		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Dépôts des hébergés	-	-		
Autres dettes	4 109	4 109		
Produits constatés d'avance	-	-		
TOTAL	365 321	359 703	5 618	-
(1)				
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunt remboursés en cours d'exercice	24 434			

NOTE N° 7 - TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

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	161 159	26 259		187 418
Réserves	77 180	-	-	77 180
Fonds associatifs avec droit de reprise				-
Écart de réévaluation				-
Subventions d'investissement non renouvelables par l'organisme	56 451	-	12 834	43 617
Provision réglementées	24 558	3 300	-	27 858
Droits des propriétaires (commodat)				-
Résultat comptable de l'exercice	72 969	72 969	39 629	39 629
Fond de Roulement	89 200			89 200
TOTAL	481 518	-43 410	52 463	385 644

NOTE N° 8 - TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

a) Subventions de fonctionnement affectées

Situations	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice (compte 194)	Utilisation en cours d'exercice (compte 7894)	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées (compte 6894)	Fonds restants à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D=A-B+C
Ressources					
Fonds Dédiés Fonct.		5 000	5 000	25 000	25 000
Fonds Dédiés Autres Ressources.					
TOTAL		5 000	5 000	25 000	25 000

b) Dons manuels, legs et donations affectés

Situations	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice (195-197)	Utilisation en cours d'exercice (7895 ou 7897)	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6895 ou 6897)	Fonds restants à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D=A-B+C
Ressources					
Dons manuels					
Sous total					
Legs et donations					

NOTE N° 9 - TABLEAU EXPLICATIF DU REPORT A NOUVEAU

NATURE DU REPORT A NOUVEAU	DÉBITEUR	CRÉDITEUR
Report à nouveau des activités soumises à approbations affecté : - à l'exercice - aux exercices ultérieurs	12 205	
Report à nouveau des activités soumises à approbation - non affecté		0
Report à nouveau gestion libre	39 024	0
SOLDE	51 229	-

NOTE N° 10 - TABLEAU EXPLICATIF DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE

	DÉBITEUR	CRÉDITEUR
Résultat activités soumises à approbation - Accueil C.H.R.S.	-	-
Résultat gestion libre - Logement temporaire - Maison de Morsang - Urgence stabilisation - Point Écoute Relais	21 463,79	4 581,35 58,49 1 126,35 38,70
Résultat Service Auto École	23 969,76	
SOLDE	39 628,66	

NOTE N° 11 - TABLEAU D'AFFECTION DU RÉSULTAT

Gestion contrôlée (activités encadrées)

1 - Calcul du résultat corrigé à affecter

Établissement(s) ou Service(s)

Résultat Comptable N :	Déficit	Excédent
		0,00
Report à nouveau affecté à N		
Résultat exercices antérieurs incorporés	Déficit N-1 Déficit N-2 (*) N-3 (*) N-4	Excédent N-2 (*) N-3 (*) N-4
(*) Plus ou moins value de recettes N à reprendre en N+1	Moins value de recettes N	Reprise / Fond de Trésorerie
	Total 1	Total 2
	-22 367,73	0,00

2 - Affectation du résultat corrigé

-22 367,73

NOTE N° 12 - CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

DÉTAIL DES CHARGES	MONTANTS
Chèques Services	5 340
TOTAL	5 340

NOTE N° 13 - PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

DÉTAIL DES PRODUITS	MONTANTS
TOTAL	0

NOTE N° 14 - PRODUITS A RECEVOIR

DÉTAIL DES PRODUITS	MONTANTS
FSE 2005	7 754
URIOPSS JEU	19 250
TOTAL	27 004

NOTE N° 15 - DÉTAILS DES COMPTES FOURNISSEURS

DÉTAIL	MONTANTS
Maintenance copieur	418
EDF	2 060
GDF	1 100
Cie des Eaux	500
Commissaire aux Comptes - Cbt Jégard	8 500
TOTAL	12 578

NOTE N° 16 - DÉTAILS DES DETTES FISCALES ET SOCIALES

DÉTAIL	MONTANTS
1) Organismes sociaux	114 010
2) Taxes dues sur les rémunérations	13 632
3) Dettes concernant les congés payés	128 929
TOTAL	256 571

NOTE N° 17 - ENGAGEMENTS FINANCIERS

ENGAGEMENTS DONNES	MONTANTS
a) Intérêts restant à courir sur emprunts auprès des établissements de crédit	
Part à moins d'un an	799,53
Part à plus d'un an et moins de cinq ans	227,73
Part à plus de cinq ans	
b) engagement de crédit bail mobilier	
c) cautions données	
ENGAGEMENTS RECUS	MONTANTS
a) cautions reçues	

NOTE N° 18 - Activité

DÉTAIL DES PRODUITS	MONTANTS
Capacité installée d'hébergement	139
Nombre de journées constatées	43 411
Taux d'occupation	85,6%

NOTE N° 19 - VENTILATION DES PRODUITS D'EXPLOITATION

DÉTAIL DES PRODUITS	MONTANTS	%
Dotation globale	1 439 376	64,33%
Subventions	742 292	33,17%
Recettes en atténuation	55 979	2,50%
TOTAL	2 237 647	

NOTE N° 20 - EFFECTIF MOYEN

Personnel de direction	2,00
Personnel Médical - Paramédical	5,00
Personnel éducatif	14,00
Personnel de service	10,00
Personnel administratif	6,00
Personnel de remplacement	1,00
	38,00

BILAN FINANCIER

BIENS	31/12/2005	31/12/2006	FINANCEMENTS	31/12/2005	31/12/2006
Biens stables			Financements stables		
Immobilisations incorporelles			Apports ou fonds associatifs	161 159,20	187 418,26
Immobilisations corporelles			Excédent affectés à l'investissement	16 471,33	16 471,33
-Terrains			Report à nouveau	-40 942,04	-39 024,25
- Constructions	350 339,47	350 339,47	Subventions d'investissement	39 980,10	27 145,75
- Installations, mat. et outillage	247 561,51	249 790,82	Provisions Réglementées		
- Autres immobilisations corp.	342 296,19	344 021,48	Diff./réalisations d'immobilisations	24 557,91	27 857,91
Immobilisations financières	13 646,83	18 523,28	Emprunts et dettes financières	48 965,01	24 530,99
Charges à répartir			Amortissements des immobilisations	599 749,43	632 692,01
Autres			Autres - Fonds dédiés gestion propre		
Résultat Gestion Propre Déficitaire		39 628,66	Résultat Gestion Propre Excédentaire	28 176,85	
Compte de liaison investissement			Compte de liaison investissement		
TOTAL II	953 844,00	1 002 303,71	TOTAL I	878 117,79	877 092,00
Fonds de roulement d'investissement négatif	75 726,21	125 211,71	Fonds de roulement d'investissement Positif		
Actif d'exploitation stable			Financement stables d'exploitation		
Créances "art58 & art35"	53 633,06	53 633,06	Réserve de trésorerie	130 901,05	130 901,05
Résultat sous contrôle de tiers financeurs			Réserve de compensation	35 478,79	35 478,79
Résultat déficitaire			Résultat sous contrôle de tiers financeurs	-56 997,04	-12 204,66
Autres			Résultat excédentaire	44 792,38	
			Provision pour risques/charges	80 570,09	50 276,43
			Autres - Fonds dédiés gestion propre	5 000,00	25 000,00
Compte de liaison trésorerie stable			Compte de liaison trésorerie stable		
TOTAL IV	53 633,06	53 633,06	TOTAL III	239 745,27	229 451,61
Fonds de roulement d'exploitation négatif			Fonds de roulement d'exploitation positif	186 112,21	175 818,55
Fonds de roulement net global négatif			Fonds de roulement net global positif	110 386,00	50 606,84
Valeurs d'exploitation			Dettes d'exploitation		
Stocks			Avances reçues		
Avances & acomptes versés	5 893,38		Fournisseurs d'exploitation	41 560,03	67 079,41
Organismes payeurs et usagers	30 994,78	14 192,97	Dettes sociales	223 303,15	232 701,38
Créances diverses d'exploitation	46 241,51	44 130,13	Dettes fiscales	24 978,58	23 869,79
Créances Irréc.en non valeur			Dettes diverses d'exploitation	0,60	12 902,56
Charges constatées d'avance	3 771,69	5 340,00	Provisions pour dépréciation		
Autres - Prêts aux résidents	1 596,59	2 799,02	Produits constatés d'avance		
Autres - Cpte attente			Ressources à reverser à l'AS		
Compte de liaison d'exploitation			Fonds déposés par les résidents	2 972,71	4 109,01
			Autres		
			Compte de liaison d'exploitation		
TOTAL VI	88 497,95	66 462,12	TOTAL V	292 815,07	340 662,15
Besoin en fonds de roulement (VI-V)			Excédent de financement d'exploitation (VI-V)	204 317,12	274 200,03
Liquidités			Financement à court terme		
VMP	233 125,44	205 022,11	Fournisseurs d'immobilisation		
Disponibilités	95 881,31	119 912,83	Fonds des majeurs protégés		
Autres			Concours bancaires courants		
			VMP		
			Intérêts courus non échus	203,69	128,07
			Autres		
Compte de liaison trésorerie			Compte de liaison trésorerie		
TOTAL VIII	329 006,75	324 934,94	TOTAL VII	203,69	128,07
Trésorerie positive (VIII-VII)	328 803,06	324 806,87	Trésorerie négative (VIII-VII)		
TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)	1 424 981,76	1 447 333,83	TOTAL FINANCEMENTS (I+III+V+VII)	1 410 881,82	1 447 333,83