

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 2007

SOMMAIRE

	<i>Pages</i>
	<hr/>
➤ RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES	3 et 4
➤ COMPTES ANNUELS DE L'ASSOCIATION AU 31 DECEMBRE 2007 :	
• Bilan.....	6 et 7
• Compte de résultat	9 et 10
• Annexe	12 à 25
➤ RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES.....	27

* * *

ASSOCIATION DE L'HOTEL SOCIAL

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

67 rue Baraban
69003 LYON
972 505 168 RCS LYON

Rapport général du Commissaire aux Comptes

Comptes Annuels - Exercice clos le 31 décembre 2007

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 2007, 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 mon 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 2007 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 2007 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 7 mai 2008
Le Commissaire aux Comptes

Pascal LEYIEUX

BILAN AU 31 DECEMBRE 2007

Association de l'Hôtel Social de la Ville de Lyon

BILAN ACTIF

	31/12/2007 12 mois		31/12/2006 12 mois	
	BRUT	Amort.&Prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche & dévelopt.				
Logiciels	27 173	21 784	5 388	14 448
Fonds commercial (1)				
Autres immob.incorporelles				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	157 011	142 413	14 598	19 917
Inst. Tech.,Matér. Outil.Ind.	757 988	623 812	134 177	148 227
Autres immob. corporelles	552 273	387 698	164 575	161 825
Immob. corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immob. financières	272 690		272 690	276 205
TOTAL (I)	1 767 135	1 175 707	591 428	620 623
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	29 183	14 284	14 900	7 708
Autres créances	272 247		272 247	284 542
Divers				
Valeurs mobil. de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	279 142		279 142	322 822
Charg.constatées d'avance (3)	9 931		9 931	18 185
TOTAL (II)	590 504	14 284	576 220	633 256
Primes rembours.des oblig. (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL Mise à disposition de locau(I-V)	2 357 639	1 189 990	1 167 649	1 253 879

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

ENGAGEMENTS RECUS

- acceptés par les organes statutairement compétents

- autorisé par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

In Extenso Rhône-Alpes
Commissaires aux Comptes

Association de l'Hôtel Social de la Ville de Lyon

BILAN PASSIF

	31/12/2007 12 mois	31/12/2006 12 mois
	Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS		
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
Reserves		
Réserves statut.ou contractuelles.		
Réserves réglementées		
Autres réserves	209 601	198 297
Réserves au projet associatif		
Report à nouveau	(96 614)	(24 994)
Dépenses refusées par l'autorité de tarifications ou inopposables aux financeurs	(212)	
RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou Perte)	(135 033)	(118 055)
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	(46 856)	10 670
Subventions D'investissement	45 921	59 860
Provisions réglementées	1 020	1 020
TOTAL	270 465	419 438
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL	0	0
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	90 874	12 879
Provisions pour charges	79 943	26 415
TOTAL	170 816	39 293
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement	10 446	4 350
Sur autres ressources		5 625
TOTAL	10 446	9 974
DETTES (1)		
Emprunts et dettes auprès des établ.crédit (2)	59 950	62 777
Emprunts et dettes financières divers (3)	8 661	8 928
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs de formation		
Autres dettes fournisseurs et comptes rattachés	186 779	205 464
D Mise à disposition de locaux	434 902	484 752
Dettes s/immobilis.et cptes rattachés		3 621
Autres dettes	25 631	19 630
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL	715 921	785 173
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	1 167 649	1 253 879
(1) dont à moins d'un an	663 072	727 813
(1) dont à plus d'un an	52 849	57 360
(3) dont emprunts participatifs		

**COMPTE DE RESULTAT
AU 31 DECEMBRE 2007**

Association de l'Hôtel Social de la Ville de Lyon

COMPTE DE RESULTAT

Au	31/12/2007	31/12/2006
Durée	12 mois	12 mois

PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de Marchandises	133 916	153 190
Production vendue		
Autres prestations		
Participations diverses		
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	133 916	153 190
Production stockée		
Production immobilisée	2 850 863	2 607 584
Dotation et produit de tarification	1 108 097	1 332 490
Subventions d'exploitation	125 151	108 601
Reprise s/prov.et amorts, transferts de charges collecte		
Cotisations	143 371	205 132
Autres produits		
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOIT. (1)	(I) 4 361 399	4 406 996
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)	237 310	260 000
Achats non stockés de mat et four	1 006 936	1 293 640
Autres achats et charges externes (2)	245 075	252 677
Impôts,taxes et versements assimilés	1 909 866	1 900 768
Salaires et traitements	844 801	863 361
Charges sociales	89 570	85 637
Dotations aux amortissements s/immobilisations		
Dotations aux provisions s/immobilisations	14 284	23 493
Dotations aux provisions s/actif circulant	130 215	39 293
Dotations aux provisions pour risques et charges	69 980	154 982
Autres charges		
TOTAL DES CHARG. D'EXPLOIT. (3)	(II) 4 548 035	4 873 851
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	(I-II) (186 637)	(466 855)
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)	76	22
Autres intérêts et produits assimilés (4)		
Reprises s/provisions et transfert de charges		
Différences positives de change	261	2 154
P Mise à disposition de locaux	337	2 177
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(V) 337	2 177
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements et aux provisions	14 654	3 454
Intérêts et charges assimilées (5)		
Différences négatives de change		
Charges nettes s/cessions valeurs mob.placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES	(VI) 14 654	3 454
2 - RESULTAT FINANCIER	(V-VI) (14 317)	(1 277)
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	(I-II+III-IV+V-VI) (200 954)	(468 132)

In Extensio Rhône-Alpes
Commissaires aux Comptes

Association de l'Hôtel Social de la Ville de Lyon

COMPTE DE RESULTAT

(Suite)

	Au Durée	31/12/2007 12 mois	31/12/2006 12 mois
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opération de gestion		26 327	22 746
Sur opération en capital		60 948	16 160
Reprises s/provisions et transferts de charges			
TOTAL DES PROD. EXCEPTIONNELS (VII)		87 275	38 906
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opération de gestion		16 855	28 594
Sur opération en capital		12	
Dotations aux amortissements et aux provisions		4 016	2 643
TOTAL DES CHARG. EXCEPTIONNELLES (VIII)		20 883	31 238
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		66 392	7 668

Impôts sur les bénéfices (IX)		
-------------------------------	--	--

PRODUITS	(I+III+V+VII)	4 449 010	4 448 079
CHARGES	(II+IV+VI+VIII+IX)	4 583 572	4 908 543

5 - BENEFICE ou PERTE (Produits - charges)	(134 562)	(460 464)
---	------------------	------------------

+ Report de ressources non utilisées d'exercices antérieurs	9 933	352 343
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	10 405	9 933

5 - BENEFICE ou PERTE (Produits - charges)	(135 033)	(118 055)
---	------------------	------------------

(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs	11 532	21 104
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier	8 974	8 291
dont redevances sur crédit-bail immobilier		
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs	15 449	20 697
(4) dont produits concernant des entreprises liées		
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées		

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits		
Bénévolat	13 166	15 481
Prestations en nature		
Mise à disposition de locaux	374 000	
Prestations		
Dons en nature		
TOTAL	387 166	15 481
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition de biens	374 000	
Prestations		
Personnel bénévol	13 166	15 481
TOTAL	387 166	15 481

ANNEXE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2007 dont le total est de 1 167 648,51 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégagant un résultat annuel déficitaire au sens du Plan comptable Général, de - 135 033,41 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2007 au 31/12/2007.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration du 28 avril 2008.

1. 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.

Les règles et méthode comptable retenues sont identiques à celles de l'exercice précédent, rendant les comptes pleinement comparables à l'exception d'un point concernant le mode de comptabilisation des contributions volontaires dont disposent l'association (voir développements ci-après).

Ces comptes ont été arrêtés selon les dispositions comptables réglementaires parues en 2007 (Avis CNC 2007-5 du 4 mai 2007).

Ces dispositions apportent en annexe des informations complémentaires quant au « passage » comptes sociaux / comptes administratifs (voir ci-après).

L'application des autres dispositions de cet avis est sans impact sur les comptes de l'exercice 2007 (l'association comptabilisait déjà l'intégralité des dettes/congés payés et retenait un schéma de présentation des résultats sous tiers financeurs conforme aux nouvelles dispositions).

Les principales règles suivantes sont retenues.

- Comptabilisation et amortissement des actifs

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

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

- Actifs financiers

Lors du passage des établissements CHRS, 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 une contrepartie partielle en réserve de trésorerie. Les sommes concernées sont les suivantes

CHRS	(A) Créance DDASS 1985	(B) Réserve de trésorerie	(A-B) Solde
Hôtel Social Riboud	152 889	83 502	69 387
La Charade	75 737	34 390	41 347
Accueil et Logement	21 093	19 695	1 398
TOTAL	249 719	137 587	112 132

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 mais il est certain que cette créance n'est pas liquide.

Engagement de retraite hors bilan

Au 31/12/2007, le montant de l'engagement actuariel des indemnités de départ à la retraite des salariés est de l'ordre de 360 000 euros dont environ 43 000 euros exigibles d'ici 5 ans (calcul actuariel en application du nouveau régime de cotisation sociale).

Cet engagement est partiellement provisionné, sous forme de provision pour risque et charge, au 31/12/2007 (39 756 euros) suite à acceptation du financement de ces dépenses ou suite à provision libre constituée par l'association.

In Extenso Rhône-Alpes
-Commissaires aux Comptes

Informations sur les avantages en nature dont dispose l'association

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 et la Charade. La valorisation annuelle établie par la Ville de Lyon au titre de ces locaux mis à disposition en 2007 est estimée à 350 000 € pour la Charade et à 24 000€ pour le Point Accueil. Ce montant est mentionné pour information en 2007 en « pied de compte de résultat ».

Dans les comptes de l'exercice 2006 la valorisation était inscrite en compte de résultat parmi les produits et les charges d'exploitation (pour 175 000 euros – 6 mois de mise à disposition).

b) Bénévolat

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 10 bénévoles pour 3 heures par semaine soit un avantage économique de l'ordre de 13 K€ / an.

Comptes sociaux et distorsion avec les comptes administratifs

L'activité de l'association se scinde entre des activités réglementées au plan financier (activité sous contrôle de tiers financeurs – 3 établissements CHRS) et des activités libres (activité subventionnée, essentiellement par la ville de Lyon, la DASS et le Conseil Général, non soumis à la procédure de transmission de comptes administratifs).

Au sens des comptes administratifs, le résultat de l'activité réglementée intègre la plupart du temps, en charge ou en produit, selon qu'il s'agisse d'un déficit ou d'un excédent, les résultats contrôlés « acceptés » des années antérieures (souvent N-2).

Dans l'attente de l'accord des autorités de financement (DASS, Conseil général), ce résultat des années antérieures est enregistré lors de l'établissement des comptes sociaux (principe Plan Comptable Général) en poste de situation nette (compte de fonds propres – subdivision 115 – résultat sous contrôle des tiers financeurs).

Ainsi, il est découlé une distorsion de méthode, lié au mécanisme de report régulé du résultat des exercices antérieurs entre d'une part, les comptes sociaux de l'association et, d'autre part, la sommation des comptes administratifs et des comptes des activités sur subvention. Le « tableau de passage » ci-après synthétise ces données.

RESULTATS par établissement	Résultats Net comptables 2007	Résultats 2005 repris	Résultats Comptes administratifs 2007 (1)
SIEGE	- 4 417,05		
ANTENNE EMPLOI FORMATION	- 2 727,70		
LE GRENIER	- 6 886,70		
HOTEL SOCIAL RIBOUD	- 121 726,39		- 121 726,39
ACCUEIL ET LOGEMENT	+ 18 808,95	- 28 785,49	- 9 976,54
LA CHARADE	- 22 891,37		- 22 891,37
POINT ACCUEIL	4 806,85		
TOTAL	- 135 033,41	- 28 785,49	- 163 818,90

(1) Transmis au 30 avril 2008 aux autorités de contrôle (Comptes Administratifs).

Le résultat 2005 a été affecté de la façon suivante dans les comptes administratifs au cours de l'exercice 2007 au regard des notifications reçues des autorités de contrôle :

établissement	Résultats 2005 à affecter	à l'exploitation 2007	à l'investissement	à la réserve de compensation	Dépenses Rejetées en Report à Nouveau
HOTEL SOCIAL RIBOUD	+ 4 292,46		+ 64 022,87		- 59 730,41
ACCUEIL ET LOGEMENT	- 28 785,42	- 28 785,42			
LA CHARADE	+ 2 284,60			+ 2 284,60	
TOTAL	- 22 208,36	- 28 875,42	+ 64 022,87	+ 2 284,60	- 59 730,41

Les autorités de contrôle ont profondément retraité les comptes administratifs produits pour 2005 sur le CHRS RIBOUD. Ceux-ci se soldaient par un excédent de 4 292,46 euros, il a été porté par les autorités à + 64 022,87 euros en raison d'un refus du financement de charges à hauteur de 59 730 euros.

L'écriture de constatation définitive de ce rejet de dépenses (par création d'un compte de report à nouveau négatif et définitif à charge de l'association) et d'affectation du résultat sous contrôle retenu par les autorités, sera comptabilisée à l'issue de l'assemblée chargée d'approuver les comptes 2007.

Les résultats sous contrôle restant au bilan au 31/12/2007 (soit - 46 855,59 euros) concernent l'année 2006 à reprendre en 2008 ainsi que l'année 2005 repris en 2007 (l'écriture de reprise sera constatée à l'issue de l'assemblée générale), qui ventilent de la façon suivante :

Etablissement	Résultats 2005 repris en 2007	Résultats 2006 restant à affecter par la DDASS (AS)	Résultats 2006 restant à affecter pour extension provisoire places (DA)	Total
HOTEL SOCIAL RIBOUD	+ 4 292,46	+ 13 104,30	+ 2 963,84	+ 20 360,60
ACCUEIL ET LOGEMENT	- 28 785,49	- 63 853,58	+ 49 511,07	- 43 128,00
LA CHARADE	+ 2 284,60	- 65 370,21	+ 38 997,42	- 24 088,19
TOTAL	- 22 208,43	- 116 119,49	+ 91 472,33	- 46 855,59

Faits marquants de l'exercice

- Les comptes de l'exercice se soldent par un déficit de 135 K€ lié à hauteur de 86 K€ à des provisions/risque comptabilisé au 31/12/2007 au regard de risque prud'homaux et engagements sociaux pris par l'association (établissement RIBOUD).
- Durant l'exercice 2007, l'association s'est vue notifier un désaccord significatif sur les comptes administratifs 2005 du CHRS RIBOUD. Les autorités de contrôle ont profondément retraité ces comptes : ceux-ci se soldaient par un excédent de 4 292,46 euros, il a été porté par les autorités à + 64 022,87 euros en raison d'un refus du financement de charge à hauteur de 59 730 euros. Les autorités de contrôle ont décidé d'affecter cet excédent à l'investissement.

Au jour d'arrêté des présents comptes, l'association n'avait pas encore eu de retour des autorités sur les comptes administratifs 2006 des établissements.

- Fermeture du service ANTENNE EMPLOI FORMATION. Peu d'impact en terme de résultat (déficit de 2K€ en 2007 contre un déficit de 46 K€ en 2006) du fait d'une prise en charge externe des coûts de fermeture.
- Disparition en 2007 des financements CHRS sur extension demandeurs d'asile (pour mémoire : produit d'exploitation de 330 K€ en 2006 comptabilisés en fons dédiés au 31 décembre 2005). Disparition partiellement compensée par l'obtention début 2007 de financements ponctuels liés aux opérations « DON QUICHOTTE » et à l'extension de 5 places pour Accueil et Logement.

Association de l'Hôtel Social de la Ville de Lyon

FLUX SUR IMMOBILISATIONS

	Valeur brute au 31/12/06	Augmentation (*)	Diminution (*)	Valeur brute au 31/12/07	Reclassement augmentation	Reclassement diminution
Immobilisations incorporelles	35 758	0	8 585	27 173	0	5 465
Logiciels informatiques	35 758		8 585	27 173		5 465
Immobilisations Corporelles	1 423 571	278 986	235 284	1 467 272	206 663	201 199
Terrains						
Constructions sur sol propre	72 465		481	71 984		
Constructions sur sol d'autrui						
Installations générales, agencements des constructions	85 027			85 027		
Installations techniques, matériel et outillages	504 359	195 985	148 071	552 273	153 917	132 830
Installations générales, agencements diverses	336 797	8 318	23 684	321 430		23 684
Matériel de transports	77 699	10 905	12 501	76 103		
Matériel de bureau et informatiques	347 225	63 778	50 547	360 456	52 747	44 684
Avances et acomptes	0			0		
	276 205	3 161	6 675	272 690	0	0
Prêts						
Autres immobilisations financières (créance DASS)	276 205	3 161	6 675	272 690		
TOTAL	1 735 533	282 146	250 544	1 767 136	206 663	206 663

(*) y compris reclassement immobilisations pour un montant de 206 663€

FLUX SUR AMORTISSEMENTS

	Cumul au 31/12/06	Dotation (*)	Reprise (*)	Cumul au 31/12/07	Reclassement augmentation	Reclassement diminution
Immobilisations incorporelles	21 309	4 918	4 443	21 784	0	1 322
Logiciels informatiques	21 309	4 918	4 443	21 784		1 322
Immobilisations Corporelles	1 093 601	211 275	150 956	1 153 921	122 932	121 609
Constructions sur sol propre	56 021	3 536		59 556		
Constructions sur sol d'autrui						
Installations générales, agencements des constructions	81 554	1 783	481	82 856		
Installations techniques, matériel et outillages	363 620	111 489	87 412	387 697	77 929	76 843
Installations générales, agencements diverses	236 585	18 244	2 835	251 994	509	2 835
Matériel de transports	66 493	9 115	12 501	63 107		
Matériel de bureau et informatiques	289 328	67 107	47 726	308 709	44 494	41 931
TOTAL	1 114 911	216 193	155 398	1 175 706	122 932	122 932
dont Amortissements Linéaires		216 193	155 398			
dont Amortissements Dégressifs						
dont Amortissements Exceptionnels						
TOTAL	0	216 193	155 398			

(*) y compris reclassement amortissements pour un montant de 122 932€

Association de l'Hôtel Social de la Ville de Lyon

MOUVEMENTS SUR PROVISION

	MONTANT AU 31/12/2006	DOTATIONS (*)	REPRISES	MONTANT AU 31/12/2007
Provisions Réglementées	1 020			1 020
Provisions pour Risques & Charges	39 293	157 258	25 736	170 816
Provisions pour charges de personnel	26 415	66 800	13 272	79 943
Provisions pour rénovations	4 000	2 848	3 585	3 264
Provisions pour risques de personnel	8 879	87 610	8 879	87 610
Provision pour dépréciation	25 397	14 284	25 397	14 284
Provisions pour dépréciations des créances	25 397	14 284	25 397	14 284
Provisions pour dépréciations des prêts au personnel				
Provisions pour dépréciations des V.M.P.				
TOTAL	65 710	171 542 (*)	51 132	186 120

(*) y compris reclassement pour un montant de 27 044€

Dont dotations et reprises :		
- d'exploitation	171 542	51 132
- financières		
- exceptionnelles		

Association de l'Hôtel Social de la Ville de Lyon

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

CREANCES	AU 31/12/2007		
	MONTANT BRUT	A UN AN AU PLUS	A PLUS D'UN AN
ACTIF IMMOBILISE	272 690	0	272 690
Prêts	272 690		272 690
Autres immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT	311 361	311 361	0
Clients et comptes rattachés			
<i>Collectif résidents</i>	14 900	14 900	
<i>Autres clients</i>			
<i>Résidents douteux</i>	14 284	14 284	
Autres Créances	272 247	272 247	
Charges constatées d'avance	9 931	9 931	
TOTAL GENERAL	584 052	311 361	272 690

DETTES	AU 31/12/2007			
	MONTANT BRUT	A UN AN AU PLUS	A CINQ ANS AU PLUS	A PLUS DE CINQ ANS
Dettes auprès Etablissements de Crédit	59 950	7 101	20 217	32 632
Dettes Financières Diverses (<i>cautions des résidents</i>)	8 661	8 661		
Dettes Fournisseurs & Comptes Rattachés	186 779	186 779		
Dettes Fiscales & Sociales	434 902	434 902		
Dettes s/ Immo. & Cptes Rattachés	0	0		
Autres Dettes	25 631	25 631		
Produits constatés d'avance	0	0		
TOTAL GENERAL	715 921	663 072	20 217	32 632

Association de l'Hôtel Social de la Ville de Lyon

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

Produit à recevoir et CCA		31/12/2007	31/12/2006
CREANCES - USAGERS ET COMPTES RATTACHES			
Fournisseurs - Avoirs à recevoir	4098	0	160
AUTRES			
Personnel - Produits à recevoir	4287	50	1 511
Organismes sociaux - Produits à recevoir	4387	0	1 365
Divers - Produits à recevoir	4687	269 622	273 799
TOTAL		269 672	276 834
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE			
Charges constatées d'avance	486	9 931	0
TOTAL		9 931	0
Total créance à - 1 an		269 672	276 994

Association de l'Hôtel Social de la Ville de Lyon

DETAIL DES CHARGES A PAYER

Charges à payer au 31/12/2007		31/12/2007	31/12/2006
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Intérêts courus	16884	832	476
Intérêts courus à payer	5186	1 758	629
Redevables créditeurs			
Usagers - avoirs à établir	4198		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Fournisseurs - factures non parvenues	408	29 972	27 469
Dettes fiscales et sociales: charges à payer			
Provision Congés Payés	4282	137 735	138 565
Personnel Charges à payer	4286	9 373	8 836
Charges Sociale sur Congés Payés	4382	83 948	84 013
Charges Sociales à payer	4386	3 246	2 415
Impôts et taxes à payer	4486	13 140	11 265
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Fournisseurs d'immobilisation - factures non parvenues	4084	0	3 621
Autres dettes			
Charges à payer	4686	373	1 080
TOTAL		280 376	278 369
Produits constatés d'avance			
Produits constatés d'avance			
TOTAL		0	0
Total dette à - 1 an		280 376	278 369

Association de l'Hôtel Social de la Ville de Lyon

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT EXCEPTIONNEL

	31/12/2007	31/12/2006
NATURE DES CHARGES		
Autres charges exceptionnelles	1 417	7 897
Charges sur Exercices Antérieurs	15 449	20 697
Valeur comptable d'éléments d'actif cédés		
SOUS-TOTAL 1	16 866	28 594
Dotation exepctionnelle sur immobilisations	4 016	2 643
Dotation pour Risques et Charges Exceptionnels		
SOUS-TOTAL 2	4 016	2 643
NATURE DES PRODUITS		
Reprise sur provisions		
Autres Produits Exceptionnels	61 332	2 651
Produits sur Exercices Antérieurs	11 532	21 104
Produits des cessions d'éléments d'actif	471	10
Quote part de subvention virée au compte de résultat	13 940	15 140
SOUS-TOTAL	87 275	38 906
Reprise / différence sur réalisation d'actif		
Reprise pour Risques et Charges Exceptionnels		
Résultat exceptionnel	66 392	7 668

Association de l'Hôtel Social de la Ville de Lyon

INFORMATIONS SUR LES DEPENSES DE PERSONNEL

Effectif salarié au 31 décembre 2007	2007	2006
SIEGE	3	6
CHARADE	26	25
RIBOUD	32	30
LE GRENIER	11	12
ACCUEIL ET LOGEMENT	11	10
ANTENNE EMPLOI FORMATION	0	5
POINT ACCUEIL	7	8
TOTAL	90	96

Effectif équivalent temps plein sur l'exercice	2007	2006
SIEGE	3	5
CHARADE	21	20
RIBOUD	21	23
LE GRENIER	7	7
ACCUEIL ET LOGEMENT	8	8
ANTENNE EMPLOI FORMATION	0	4
POINT ACCUEIL	6	6
TOTAL	66	73

Le montant de la rémunération brute servie aux trois personnes, salariés ou bénévoles ayant le plus de pouvoir de décision et de représentation au sein de l'association (loi du 21 août 2007 - L 2007 1223) s'est élevé à 55 400 euros (brut) en 2007.

Association de l'Hôtel Social de la Ville de Lyon

ENGAGEMENTS HORS BILAN ET AUTRES INFORMATIONS

1/ Indemnité de départ à la retraite

	Total	Provisionné	Hors bilan
Engagement IDR au 31/12/2007	367 314	39 805	327 509
SIEGE	38 216		38 216
CHARADE	141 497	12 510	128 987
RIBOUD	118 671	9 353	109 318
POINT ACCUEIL	8 667	8 667	0
LE GRENIER	4 247	4 247	0
ACCUEIL ET LOGEMENT	56 016	5 028	50 988

2/ Droit individuel à la Formation

Le nombre d'heures de DIF acquis par les salariés ressort à environ 3 900 Heures au 31/12/2007.

Association de l'Hôtel Social de la Ville de Lyon

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Ressources	A	Augment. B	Diminutions C	solde à la fin de l'exercice D=A+B-C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Patrimoine intégré	60 353	61 491		121 844
Subvention d'inv. non renouvelables	160 034		61 491	98 543
Subventions d'inv. / biens renouvelables	72 252			72 252
Autres réserves	198 297	11 303		209 601
Report à nouveau	-24 994	27 555	99 175	-96 614
Dépenses refusées par DDASS			212	-212
Résultat de l'exercice	-118 055	-135 033	-118 055	-135 033
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Résultat sous contrôle des tiers financeurs (1)	10 670	113 260	170 786	-46 856
Subventions d'inv/ biens non renouvelables	59 860	0	13 940	45 921
Provisions réglementées	1 020			1 020
TOTAL	419 438	78 576	227 549	270 466

(1) détail des résultats sous contrôle au 31/12/2007 (voir notes sur les règles et méthodes comptables)

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 nvlles ressources affectées C
DDASS Repas demandeurs d'asile	4 309	4 309	4 309	10 405
FNARS DGAS Action innovante	41	41		
CAF	5 625	5 625	5 625	
TOTAL	9 974	9 974	9 933	10 405