



Monique MARX

*Expert Comptable diplômé par l'Etat
Commissaire aux comptes membre de la Compagnie de Colmar*

ASSOCIATION LA CITE RELAIS

5 rue Saint Léon

67082 STRASBOURG CEDEX

Association inscrite au registre des Associations du tribunal d'Instance de Strasbourg

Volume XXVI N°45

Siret 77887085700027 Code NAF : 858 K

RAPPORT

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

sur les comptes annuels

de l'exercice 2008

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 2008 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association La Cité Relais 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 votre Comité directeur. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1. 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.

Sans remettre en cause l'opinion émise ci dessus au titre de l'exercice 2008, je rends attentif aux informations suivantes figurant dans l'annexe aux comptes :

- la nouvelle activité de la gestion de la Résidence Sainte Odile avec effet au 1^{er} septembre 2009 et son incidence sur le résultat global,
- l'importance des subventions de fonctionnement non encaissées au 31/12/2009 au titre de l'activité du chantier d'insertion, dont 225 950 € au titre des conventions FSE.

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 que j'ai notamment vérifié :

- la bonne application des règles comptables et méthodes d'évaluation exposées dans l'annexe aux comptes ainsi que la pertinence des informations données,
- la cohérence des subventions de fonctionnement constatées au titre de l'activité du chantier d'insertion avec les dépenses engagées,

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

3. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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

A l'exception du fait mentionné dans la première partie du rapport, je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Trésorier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Strasbourg le 28 mai 2009

Le commissaire aux comptes



M. MARX

Sommaire

1. BILAN ET COMPTE DE RESULTAT 2008

Bilan au 31 décembre 2008

Compte de résultat au 31 décembre 2008

Compte de résultat par niveaux analytiques au 31 décembre 2008

Compte de résultat par soldes intermédiaires de gestion au 31 décembre 2008

2. ANNEXE AU BILAN ET COMPTE DE RESULTAT

2.1. Fait marquant

2.2. Règles et Méthodes Comptables

2.3. Autres informations

2.4. Informations chiffrées significatives

Etat des subventions d'investissements

Tableau de variation des Fonds associatifs

Etat de l'échéancier des emprunts

Tableau de variation Fonds dédié

Tableau de variation des provisions

Charges à payer et produits à recevoir

Charges et produits constatés d'avance

1. BILAN AU 31 DECEMBRE 2008

ACTIF	Exercice N			Exercice N-1
	2008			2007
	Montant Brut	Amort. et prov.	Montant Net	Montant Net
Actif Immobilisé				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement				
Autres Immobilisations incorporelles	18 383,85	11 050,83	7 333,02	207,08
Immobilisations Incorporelles en cours				
Immobilisations Corporelles				
Terrains				
Constructions	2 033 229,00	631 754,03	1 401 474,97	1 440 579,91
Installations techniques, matériel et outillage	132 253,73	75 831,48	56 422,25	27 464,58
Autres Immobilisations Corporelles	393 504,49	197 484,52	196 019,97	103 752,56
Immobilisations Corporelles en cours				
Immobilisations Financières				
Participations et créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	6 530,00		6 530,00	4 252,00
Autres Immobilisations financières	3 972,47		3 972,47	3 662,47
TOTAL I	2 587 873,54	916 120,86	1 671 752,68	1 579 918,60
Comptes de liaison (1)	56 083,78		56 083,78	
TOTAL II	56 083,78		56 083,78	
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				4 078,00
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commande				
Créances (2)				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	60 759,42	8 388,00	52 371,42	33 440,68
Autres créances	377 860,84		377 860,84	257 875,26
Valeurs mobilières de placement	115 997,27		115 997,27	115 896,20
Disponibilités	75 349,35		75 349,35	45 292,52
Charges constatées d'avance	6 829,24		6 829,24	4 075,40
TOTAL III	636 796,12	8 388,00	628 408,12	460 658,06
Charges à répartir sur plusieurs exercices TOTAL IV				
Primes de remboursement des obligations TOTAL V				
Ecart de conversion (actif) TOTAL VI				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	3 280 753,44	924 508,86	2 356 244,58	2 040 576,66
(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement ou ce service, entre ce dernier et les autres établissements et services concernés. (2) Dont à moins d'un an : 628 408,12 Dont à plus d'un an : (3) Dont créances mentionnées à l'article R.314-96 du code de l'action sociale et des familles.				

PASSIF	2008	2007
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	818 667,35	789 843,25
Fonds associatifs avec droit de reprise	129 045,80	129 045,80
Dons et legs		
Subvention d'investissement sur biens renouvelables		
Réserves		
Excédents affectés à l'investissement	6 860,21	6 860,21
Réserve de compensation	48 000,00	58 000,00
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	24 498,56	24 498,56
Autres réserves		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	5 182,03	15 861,77
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	-13 473,44	-13 473,44
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	4 446,31	-25 299,16
Dépenses non opposables au tiers financeurs	-60 372,61	-52 971,42
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	-5 359,51	1 664,54
Résultat provisoire de l'exercice (excédent ou déficit)		
Résultat provisoire de l'exercice N-1 (excédent ou déficit)		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Couverture du besoin en fonds de roulement		
Amort. dérogatoires & prov. pour renouvellement immobilisations		
Réserves des plus-values nettes d'actif	249 250,76	249 250,76
Droit des propriétaires		
TOTAL I	1 206 745,46	1 183 280,87
Comptes de liaison	56 083,78	
TOTAL II	56 083,78	
Provisions pour Risques		
Provisions pour Charges		
Fonds Dédiés	9 225,00	9 225,00
TOTAL III	9 225,00	9 225,00
Dettes		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	416 337,10	450 291,58
Emprunts et dettes financières divers (3)	115 000,00	138 000,00
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Redevables créditeurs	18 207,28	5 344,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	56 476,41	37 154,33
Dettes sociales et fiscales	194 151,82	189 768,12
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	65 635,03	539,32
Autres dettes (5)	214 352,11	10 370,47
Produits constatés d'avance	4 030,59	2 067,97
TOTAL IV	1 084 190,34	833 535,79
Ecart de conversion (passif)	TOTAL V	
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	2 356 244,58	2 026 041,66
(1) Dont comptes 1201 : . . . et compte 1291 : . . . : résultats sous contrôle de tiers financeurs (2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques. (3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement. (4) Dont à plus d'un an Dont à moins d'un an 56 476,41 (6) Dont fonds des majeurs protégés & tutelles aux prestations sociales		

Compte de résultat au 31 décembre 2008

C H A R G E S	Exercice 2008	Exercice 2007
Charges d'exploitation		
Achats de marchandise		
variation de stock		
Achats de matières premières et fournitures	100 247,59	68 918,61
variation de stock		
Achats d'autres approvisionnements		
variation de stock		
Achats non stockés de matières et fournitures	138 536,72	120 310,00
Services extérieurs et autres	195 832,85	142 912,77
Impôts, taxes et versements assimilés		
- sur rémunérations	71 320,53	63 912,88
- autres	6 003,10	5 851,16
Charges de personnel		
- salaires et traitements	896 086,06	877 139,33
- charges sociales	316 310,01	291 105,05
Dotations aux amortissements et provisions		
<i>Dotations aux amortissements :</i>		
- des immobilisations	120 879,71	117 632,64
- des charges d'exploitation à répartir		
<i>Dotations aux dépréciations et aux provisions :</i>		
- sur actif circulant		8 388,00
- pour risques et charges d'exploitation		14 535,00
Autres charges	43 032,90	36 627,73
TOTAL I	1 888 249,47	1 747 333,17
Charges financières		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés	22 716,65	21 623,96
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions valeurs mobil. de placement		
TOTAL II	22 716,65	21 623,96
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Exercice courant		
Exercices antérieurs	2 381,99	510,44
Sur opérations en capital		22 671,23
Dotations aux amortissements et aux provisions		
- dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement		
- dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
- dotations aux provisions réglementées des plus-values nettes d'actif		
- dotations aux autres provisions réglementées		
Engagements à réaliser sur ressources affectées		
Impôts sur les sociétés		
TOTAL III	2 381,99	23 181,67
TOTAL DES CHARGES	1 913 348,11	1 792 138,80
RESULTAT CREDITEUR = Excédent		1 664,54
TOTAL GENERAL (I + II + III)	1 913 348,11	1 793 803,34

PRODUITS	Exercice 2008	Exercice 2007
Produits d'exploitation		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
- prestations de services	47 421,24	5 240,00
- divers	322 076,24	320 869,18
Production stockée ou déstockage de production		
Production immobilisée	59 981,00	
Dotations et produits de tarification	935 053,00	871 671,00
Subventions d'exploitations et participations	280 017,00	276 289,00
Reprises sur amortissements et provisions	14 535,00	
Transferts de charges		
Autres produits	241 200,42	241 614,53
TOTAL I	1 900 283,90	1 715 683,71
Produits financiers		
De participations et des immobilisations financières		
Revenus des valeurs mobilière de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	4 639,66	4 196,11
Reprises sur provisions		
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL II	4 639,66	4 196,11
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	80,00	50 823,00
- exercices antérieurs	2 985,04	827,71
Sur opérations en capital		0,30
Reprises sur provisions		
- reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du BFR		
- reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
- reprises sur provisions réglementées : des plus-values nettes d'actif		22 272,51
- reprises sur autres provisions réglementées		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
Transferts de charges		
TOTAL III	3 065,04	73 923,52
TOTAL DES PRODUITS	1 907 988,60	1 793 803,34
RESULTAT DEBITEUR = Déficit	5 359,51	
TOTAL GENERAL (I + II + III)	1 913 348,11	1 793 803,34

Compte de résultat par niveaux analytiques au 31 décembre 2008

		Réel 2007	Réel 2008	CHRS	Chantier d'insertion	FSL	Résidence Sainte Odile
DEPENSES							
60	Achats	189 228,61 €	238 784,31 €	99 138,58 €	120 274,51 €	1 548,81 €	17 822,41 €
61	Services Extérieurs	115 198,05 €	146 175,90 €	90 419,33 €	39 500,82 €	549,12 €	15 706,63 €
62	Autres Services Extérieurs	27 714,72 €	49 656,95 €	26 609,65 €	13 288,69 €	6 809,90 €	2 948,71 €
63	Impôts et Taxes	69 764,04 €	77 323,63 €	49 028,33 €	19 878,17 €	5 747,10 €	2 670,03 €
64	Frais de Personnel	1 168 244,38 €	1 212 396,07 €	636 089,37 €	434 892,31 €	80 646,02 €	60 768,37 €
65	Autres Charges de Gestion Courante	36 627,73 €	43 032,90 €	24 009,03 €	15 182,39 €	2 409,48 €	1 432,00 €
66	Intérêts Autres Dettes	21 623,96 €	22 716,65 €	15 695,06 €	6 846,04 €	175,55 €	0,00 €
67	Frais Exceptionnels	23 181,67 €	2 381,99 €	2 294,09 €	87,90 €	0,00 €	0,00 €
68	Dotation aux Amortissements, aux Provisions et Engagement RTT	140 555,64 €	120 879,71 €	80 184,43 €	33 764,79 €	1 001,52 €	5 928,97 €
TOTAL DES DEPENSES		1 792 138,80 €	1 913 348,11 €	1 023 467,87 €	683 715,62 €	98 887,50 €	107 277,12 €

		Réel 2007	Réel 2008	CHRS	Chantier d'insertion	FSL	Résidence Sainte Odile
RECETTES							
70	Produits	326 109,18 €	369 497,48 €	59 608,31 €	163 936,26 €	98 956,17 €	46 996,74 €
708	Autres produits	871 671,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
72	???		59 981,00 €		59 981,00 €		
73	D.A.F.		935 053,00 €	935 053,00 €	0,00 €	0,00 €	
74	Subventions et participations	276 289,00 €	280 017,00 €	25 000,00 €	239 727,00 €	0,00 €	15 290,00 €
75	Autres Prod.Gestion Courante	241 614,53 €	241 200,42 €	33 630,83 €	202 418,59 €	0,00 €	5 151,00 €
76	Produits financiers	4 196,11 €	4 639,66 €	4 639,66 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
77	Produits exceptionnels	51 651,01 €	3 065,04 €	2 215,04 €	600,00 €	250,00 €	0,00 €
78	Reprise s/amortissements et provisions	22 272,51 €	14 535,00 €	0,00 €	14 535,00 €	0,00 €	0,00 €
79	Transfert de charges	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL DES RECETTES		1 793 803,34 €	1 907 988,60 €	1 060 146,84 €	681 197,85 €	99 206,17 €	67 437,74 €
Résultat comptable		1 664,54 €	-5 359,51 €	36 678,97 €	-2 517,77 €	318,67 €	-39 839,38 €

Compte de résultat par soldes intermédiaires de gestion au 31 décembre 2008

	31/12/2008	31/12/2007
	Montant Net	Montant Net
CHIFFRE D'AFFAIRE	1 304 550.48	1 197 780.18
Ventes de marchandises		
- Achats de marchandises		
- Variation stock marchandises		
= MARGE COMMERCIALE		
Production vendue : Biens	15 067.50	18 103.53
+ Production vendue : Services	1 289 482.98	1 179 676.65
+ Production stockée		
+ Production immobilisée	59 901.00	
- Déstockage de production		
= PRODUCTION DE L'EXERCICE	1 364 531.48	1 197 780.18
MARGE COMMERCIALE	1 364 531.48	1 197 780.18
+ PRODUCTION DE L'EXERCICE		
- Achats stockés d'approvisionnements	-100 247.59	-68 918.61
- Achats sous traitance		
- Achats non stockés mat. 1ères et fournitures	-138 536.72	-120 310.00
- Autres charges externes	-196 832.85	-142 912.77
	929 914.32	865 638.80
	929 914.32	865 638.80
VALEUR AJOUTÉE	280 017.00	276 289.00
+ Subventions d'exploitation	-77 323.63	-69 764.04
- Impôts, taxes et versements assimilés	-865 713.04	-846 673.43
- Salaires et traitements	-346 683.03	-321 670.95
- Charges sociales	-79 788.38	-96 080.62
= EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	-79 788.38	-96 080.62
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	14 535.00	241 614.53
+ Reprises s/charges exploitat° & transfert charges	240 464.42	-140 556.64
+ Autres produits	-120 879.71	-30.00
- Dotations aux amortissements et provisions		
- Autres charges	64 331.33	4 948.27
= RESULTAT D'EXPLOITATION	64 331.33	4 948.27
RESULTAT D'EXPLOITATION	736.00	4 198.11
+ Quotes-parts de résultat s/opé.en commun	4 639.66	-36 597.73
+ Produits financiers	-43 032.90	-21 623.96
- Quotes-parts de résultat s/opé.en commun	-22 716.65	-6 042.56
- Charges financières	-6 042.56	-49 077.31
= RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	3 065.04	73 923.52
Produits exceptionnels	-2 381.39	-23 181.67
- Charges exceptionnelles	683.05	50 741.85
= RESULTAT EXCEPTIONNEL (1)	-6 042.56	-49 077.31
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	683.05	50 741.85
+ RESULTAT EXCEPTIONNEL		
- Participation des salariés		
- Impôts sur les bénéfices	-5 359.51	1 664.54
= RESULTAT NET COMPTABLE	-5 359.51	-22 272.51
(1) P.V. et M.V. s/cossions d'éléments d'actif		

2. ANNEXE AU BILAN ET COMPTE DE RESULTAT

2.1. FAIT MARQUANT

L'association a développé une nouvelle activité et a pris la gestion de la Résidence Sainte Odile sise 6-8-10 rue de l'Arc-en-Ciel à Strasbourg comprenant en 1^{ère} tranche 36 studios pour jeunes travailleurs, 8 logements étudiants ; en 2^{ème} tranche un accueil jeunes majeurs et un accueil mère entant.

La première tranche a été mise en service en septembre 2008 ; l'ouverture de la deuxième tranche est prévue pour mars 2009.

2.2. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels sont établis conformément dispositions du plan comptable général et des particularités du secteur associatif.

Les principales règles d'évaluation sont les suivantes :

Subventions d'investissement allouées

Les subventions d'investissement sont comptabilisées directement en capitaux propres « subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables » lorsque le renouvellement du bien incombe à l'Association.

Dans le cas contraire, elles sont ramenées au résultat en fonction de la durée d'amortissement du bien financé.

➤ **Autres fonds dédiés**

Ce poste enregistre pour **9 225,00 €** les engagements restant à réaliser au titre de la subvention de la DDASS intitulée « violence, insertion, citoyenneté : du vécu déstabilisant à mobilisation structurante ».

Immobilisations et amortissements

Suite à l'application du règlement sur les actifs avec effet au 1^{er} janvier 2005, les règles d'évaluation sont les suivantes :

Coût d'acquisition des immobilisations

L'escompte de règlement est déduit du coût.

Par contre, au 31 décembre 2006, l'association n'a pas eu à se prononcer sur le mode de comptabilisation :

- des frais d'acquisition tels que les frais d'actes, d'enregistrement, d'honoraires de notaire et commissions éventuelles,
- des frais financiers intercalaires se rattachant éventuellement à une construction en cours.

Décomposition des biens immobiliers et base de calcul des amortissements

Seuls les biens immobiliers ont font l'objet d'une décomposition en fonction des éléments dont la durée d'utilisation est différente de la durée de la structure.

Ainsi, les coûts de construction ou de rénovation engagés sur les bâtiments acquis sont décomposés de la manière suivante :

- structure comprenant gros œuvre, chape, couverture, plâtrerie et carrelage
- menuiserie intérieure et extérieure
- électricité
- plomberie sanitaire
- cloisons
- chauffage-VMC
- revêtements de sols
- peinture.

Les biens immobiliers dont l'association est propriétaire sont destinés à servir durablement à la réalisation de l'objet social. En conséquence, la cession étant improbable, aucune valeur vénale n'est déduite de la base d'amortissement du fait qu'elle n'est pas mesurable

Méthode de calcul des amortissements et/ou dépréciations :

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation pour les constructions et de la durée d'usage pour les autres biens, comme suit :

- constructions décomposées comme suit :

structure et assimilée	50 ans
menuiserie intérieure et extérieure	30 à 35 ans
électricité	30 à 35ans
plomberie sanitaire	30 à 35 ans
cloisons	30 à 35 ans
chauffage - VMC	20 à 25 ans
revêtements de sols	20 à 25 ans
peinture	10 à 20 ans
- Aménagements agencements
- Matériel de transport
- Matériel de bureau et informatique
- Mobilier

Il est précisé que l'association avait retenu la méthode prospective pour l'application du règlement sur les actifs.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Compte de liaison avec la Fédération de Charité

Le compte de liaison traduit le solde des opérations effectuées avec la Fédération de Charité dans le cadre de la mission de gestion confiée à l'Echelon Central. Le solde créditeur est classé en dettes d'exploitation, le solde débiteur dans la rubrique créances.

Au 31 décembre 2008 le solde du compte est débiteur à hauteur de **214 352,11 €**.

Compte de liaison

Suite à la ventilation établie pour la première fois du bilan de clôture 2007 entre les différentes activités, les comptes de liaison traduisent le solde des opérations entre le CHRS et les autres activités.

Evaluation des valeurs de placement

Les valeurs de placement sont comptabilisées au coût d'acquisition.

Lorsque la valeur vénale à la clôture est inférieure au coût de l'acquisition, il est effectué une provision pour dépréciation correspondant à la différence entre le coût d'acquisition et la valeur vénale.

Produits constatés d'avance

Les produits perçus au cours de l'exercice qui concernent l'exercice suivant ou qui n'ont pas été utilisés totalement selon leur objet sont transférés en fin d'exercice au passif du bilan dans le compte « Produits constatés d'avance ».

Engagement retraite

Au 31 décembre 2008 la totalité des engagements de retraites calculé selon la méthode des droits acquis pour l'ensemble du personnel, le montant par personne étant estimé par application des dispositions conventionnelles, s'élève à **57 360,00 €** (charges comprises).

Ce montant n'est pas provisionné.

Production immobilisée

Ce poste enregistre pour 59 981,00 € les travaux de menuiserie effectués par le Chantier d'Insertion pour le compte de la Résidence Sainte Odile.

2.3. AUTRES INFORMATIONS

L'Association a souscrit à effet au 1^{er} juillet 2002 un contrat d'assurance responsabilité civile mandataires sociaux. Elle prend en charge la cotisation à ce titre.

2.4. COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

ETAT DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

ETAT DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS	
Solde au 01/01/2008	779 254,44 €
Mouvements de l'exercice	28 824,10 €
Solde au 31/12/2008	808 078,54 €
ORIGINES DES SUBVENTIONS	
Caisse d'Epargne Chantier Insertion	3 500,00 €
VILLE DE STRASBOURG - Chantier Insertion	20 300,62 €
CUS Chantier d'Insertion	6 274,70 €
Fondation de France	5 335,72 €
Région Alsace Chantier Insertion	16 671,84 €
F.S.E.	1 327,36 €
VILLE DE STRASBOURG	52 386,92 €
MINISTERE JUSTICE	294 249,42 €
MINIS TERE SANTE	276 972,42 €
CPM	20 000,00 €
Subventions perçues avant 1986	30 846,15 €
Fonds départemental insertion	53 688,77 €
Conseil Général 67 insertion	26 524,62 €
	808 078,54 €

ETAT DES VARIATIONS DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Subventions d'investissement sur biens renouvelables	779 254,44 €	28 824,10 €		808 078,54 €
Dons et legs en capital	10 588,81 €			10 588,81 €
Réserves	89 358,77 €		10 000,00 €	79 358,77 €
Report à nouveau gestion propre	15 861,77 €		10 679,74 €	5 182,03 €
Report à nouveau sous contrôle de tiers financeur	-25 299,16 €	29 745,47 €		4 446,31 €
Dépenses non opposables	-52 971,42 €	-7 401,19 €		-60 372,61 €
Dépenses non admises	-13 473,44 €			-13 473,44 €
Résultat de l'exercice	1 664,54 €	-5 359,51 €	1 664,54 €	-5 359,51 €
FONDS PROPRES	804 984,31 €	45 808,87 €	22 344,28 €	828 448,90 €
Fonds associatifs avec droit de reprise	129 045,80 €			129 045,80 €
Libéralités ayant le caractère d'apport sous condition				
Provisions règlementées	249 250,76 €			249 250,76 €
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	378 298,56 €	0,00 €	0,00 €	378 298,56 €
TOTAL DES FONDS ASSOCIATIFS	1 183 282,87 €	45 808,87 €	22 344,28 €	1 206 745,46 €

Il est précisé que le report à nouveau de l'exercice est ventilé depuis le 1^{er} janvier 2007 selon les dispositions prévues dans l'avis N°2007-05 du 4 mai 2007 du Conseil National de la comptabilité relatif aux établissements relevant de l'instruction budgétaire et comptable M22. Il se décompose comme suit :

- Dépenses refusées par l'autorité de tarification
- Dépenses non opposables aux tiers financeurs
- Report à nouveau sous contrôle des tiers financeurs comprenant ceux affectés à la réduction des charges d'exploitation d'une part, ceux affectés aux financements des mesures d'exploitation d'autre part.

ETAT DE L'ECHEANCIER DES EMPRUNTS

Origine	Solde au 31.12.2008	Échéance à - 1 an	Échéance + 1 an - de 5 ans	Échéance + 5 ans
Caisse d'épargne	76 224,51 €	12 704,08 €	50 816,34 €	12 704,09 €
Fédération de Charité	115 000,00 €	23 000,00 €	92 000,00 €	- €
ODC	338 625,00 €	21 500,00 €	86 000,00 €	231 125,00 €
Intérêts courus	1 487,59 €	1 487,59 €		
TOTAL	531 337,10 €	58 691,67 €	228 816,34 €	243 829,09 €

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS DEDIES

	Situation début exercice	Ress. Dédiées ex	Ress engagées	Erg à réaliser	Utilisation report	Situation fin exercice
Action violence insertion citoyenneté	9 025,00 €					9 025,00 €
Formation des salariés handicapés	200,00 €					200,00 €
Total	9 225,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	9 225,00 €

TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS

Nature	Valeur au 01.01.2008	Acquisitions	Sorties	Valeur au 31.12.2008
Logiciels	9 066,25 €	9 317,60 €		18 383,85 €
Constructions sols propre	1 829 482,47 €	3 209,35 €		1 832 691,82 €
IGAAC const S/ propre	189 527,69 €	29 636,04 €	18 626,55 €	200 537,18 €
Matériel à caractère spécifique	11 191,92 €		257,64 €	10 934,28 €
Matériel et Outillage	87 967,68 €	43 877,60 €	10 525,83 €	121 319,45 €
Matériel de transport	98 770,74 €	22 365,20 €		121 135,94 €
Matériel bureau et inform.	76 784,62 €	18 880,36 €	5 038,07 €	90 626,91 €
Mobilier *	124 282,28 €	82 839,64 €	25 380,30 €	181 741,64 €
* Différence 0,02 €	2 427 073,65 €	210 125,79 €	59 828,39 €	2 577 371,07 €

TABLEAU DE VARIATION DES AMORTISSEMENTS

Nature	Valeur au 01.01.2008	Dotations	Reprises	Valeur au 31.12.2008
Logiciels	8 859,17 €	2 191,66 €		11 050,83 €
Constructions s/sols propre	482 694,34 €	61 886,68 €		544 581,02 €
IGACC Const. S/sols propre	95 735,91 €	10 063,65 €	18 626,55 €	87 173,01 €
Matériel à caractère spécifique	8 450,21 €	783,24 €	257,64 €	8 975,81 €
Matériel et Outillage	63 244,81 €	14 136,69 €	10 525,83 €	66 855,67 €
Matériel de transport	49 892,38 €	15 393,93 €	0,00 €	65 286,31 €
Matériel bureau et inform.	65 545,07 €	4 817,41 €	5 038,07 €	65 324,41 €
Mobilier *	80 647,63 €	11 606,45 €	25 380,30 €	66 873,80 €
Total amortissements	855 069,52 €	120 879,71 €	59 828,39 €	916 120,86 €

* différence 0,02 €

SUBVENTIONS ET PRODUITS A RECEVOIR

Subvention AREA 2008	1 500,00 €
Subvention CG 2008	6 274,70 €
Subvention FDI 2008	6 000,00 €
Subvention FSE 2007	75 950,00 €
Subvention FSE 2008	150 000,00 €
Subvention ACTI 2008	15 000,00 €
Subvention CUS	6 274,70 €
Subvention Ville	6 274,70 €
Remboursement UNIFAF	5 781,60 €
Remboursement Formation	8 647,90 €
Remboursement CAE CAV	4 609,46 €
Remboursement assurance	1 281,20 €
Remboursement Formation CERI	3 276,00 €
Solde CAF FJT	1 740,00 €
Solde CG accueil jeunes majeurs	1 110,00 €
	293 720,26 €

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Factures Résidence	1 072,09 €
E.S.F. Editeur	162,20 €
Editions législatives	154,28 €
Abonnement Actif ASH	200,00 €
Strub	1 159,20 €
Maintenance CAGL	546,20 €
Factures CI	3 356,42 €
DNA	96,85 €
Abonnement SC	82,00 €
	6 829,24 €

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

CNASEA janvier 2009 CAE CAV	4 030,59 €
	4 030,59 €

FACTURES FOURNISSEURS NON PARVENUES - CHARGES A PAYER

Congés payés courus	54 531,07 €
Charges sur CP courus	30 259,90 €
Honoraires CAC	5 382,00 €
Factures ACST	870,69 €
Facture Huissier WAGNER	326,73 €
Facture FNP Orange	977,25 €
	92 347,64 €

TABLEAU DE VARIATION DES PROVISIONS POUR DEPRECIATION

Nature	Valeur au 01.01.2008	Dotations	Reprises	Valeur au 31.12.2008
Provision pour créances douteuses	8 388,00 €	-	-	8 388,00 €
Total	8 388,00 €	0,00 €	0,00 €	8 388,00 €