

ANNEXE

Annexe au bilan, avant répartition de l'exercice clos le 31 Décembre 2008, dont le total est de 5 400 249.04 €, et au compte de résultat, présenté sous forme de liste dégageant un déficit de 41 434.76 €. Après reprise des résultats antérieurs le résultat est déficitaire de 176 557.41 €

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période allant du 1^{er} Janvier au 31 Décembre 2008.

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

1 - FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Condamnation en cours d'appel de l'association au bénéfice de deux salariés du Centre d'Accueil d'Urgence Vauban pour un coût total de 71 357.39 €. Suite à cette affaire, le régime d'équivalence appliqué au personnel de nuit de Dieppe a été abandonné. Ce qui a gonflé les charges de personnel du CHRS « La Passerelle » et du CAU Vauban.

Modification partielle du mode d'hébergement au SHU « Le Bouvreuil », le remplacement de chambres d'hôtels par des locations d'appartements s'est développé sur cet exercice.

2 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 Décembre 2008 ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect du principe de prudence et de l'indépendance des exercices, et en présumant la continuité de l'exploitation.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Les comptes de l'association sont tenus conformément au CRC 99.01 du 16/02/1999 modifié et à la nomenclature « M22 du 12 Décembre 2007 », dite instruction comptable applicable aux établissements du secteur sanitaire et social gérés par des organismes à but non lucratif, et conformément au décret du 22 Octobre relatif à la réglementation budgétaire et comptable.

3 - PRECISIONS RELATIVES A CERTAINS COMPTES

3.1 - SECTION D'INVESTISSEMENT

EMPLOIS			RESSOURCES		
<u>INVESTISSEMENTS</u>		178 822.25	<u>AMORTISSEMENTS</u>		209 366.78
Aménagements instal.	36 985.82		Construction	42 780.30	
Matériel outillage	26 277.72		Aménagements instal.	21 845.35	
Matériel de transport	16 290.00		Matériel outillage	21 943.63	
Matériel bureau inform.	25 296.53		Matériel de transport	17 840.97	
Mobilier	5 183.23		Matériel bureau inform.	28 035.73	
Constructions	0.00		Mobilier	24 927.43	
Gros travaux	235 520.59		Gros travaux	36 517.23	
Autres immobilisations	34 021.84		Autres immobilisations	15 478.14	
Travaux en cours	- 200 753.48				
			<u>CESSIONS</u>		37 636.47
<u>CESSIONS</u>		36 691.29			
			<u>DIVERS</u>		91 395.51
<u>REMBOURSEMENT</u>		9 752.41			
<u>EMPRUNT</u>			<u>PROVISIONS</u>		
<u>PROVISIONS</u>		0.00			
<u>DIVERS</u>		27 093.53			
TOTAL		252 359.48	EXCEDENT 2008	86 039.28	338 398.76
			REPORT 2007		334 344.76
EXCEDENT GLOBAL A REPORTER		420 384.04			
		672 743.52			672 743.52

3.2 - IMMOBILISATIONS

Les règlements CRC 2002-10 relatif à l'amortissement et la dépréciation des actifs, et CRC 2004-06 relatif à la définition, à la comptabilisation et à l'évaluation des actifs, s'appliquent dès la clôture des comptes 2005.

Toutefois, pour le passage aux nouvelles règles et en application de la méthode simplifiée dite méthode prospective, l'amortissement par composant des immeubles non totalement amortis au 31 Décembre 2004 n'a pas d'impact significatif.

De plus, des provisions pour travaux ont été constituées antérieurement pour couvrir des risques de charges sur des éléments décomposables tels que la toiture et le chauffage.

En conséquence, les méthodes d'amortissement n'ont pas été modifiées par rapport aux années antérieures, pour les immobilisations existantes au 31 Décembre 2004.

Comme par le passé, la valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens. Aucun frais financier n'est inclus dans la valorisation des immobilisations.

Les immobilisations de l'association font l'objet d'un amortissement calculé en fonction de la durée de vie escomptée de chaque bien.

Les investissements de l'exercice se sont élevés à 178 822.25 € et ont principalement consisté en :

- Remise en état des locaux SOS Crise
- Véhicule de service pour le SAAS et La Passerelle
- Rénovation système de sécurité incendie CHRS Rouen
- Réfection de certains appartements au Centre Maternel

3.3 - CREANCES DE FONCTIONNEMENT

Les créances de fonctionnement au 31 Décembre 2008 correspondent, à hauteur de 242 812.26 € à des arriérés ayant leur origine en 1985 et dus :

- | | |
|--|--------------|
| • Au Centre d'Accueil d'Urgence de Courte Durée | 66 348.24 € |
| • Au Service d'Accession à l'Autonomie Sociale | 34 963.72 € |
| • Au Centre d'Hébergement et de Réadaptation Sociale | 141 500.30 € |

et qui du fait de la mise en place de la dotation globale de financement au 1^{er} Janvier 1986 sont considérées par la DDASS comme des soldes à verser sur dotation de l'année écoulée.

La technique employée par la DDASS conduit à rajeunir le millésime de la créance sans ne jamais en changer le montant à percevoir.

Pour les autres créances comptabilisées à cette rubrique, elles correspondent essentiellement à des prix de journée à encaisser au titre du 4^{ème} trimestre 2008.

3.4 - PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Les provisions pour risques et charges se décomposent comme suit :

NATURE DES PROVISIONS	SOLDE AU 31/12/2007	DOTATION	REPRISE	SOLDE AU 31/12/2008
Provision pour travaux de réfection du Centre Maternel	57 665.75	0.00	0.00	57 665.75
Provision pour travaux au SAAS	7 048.98	0.00	0.00	7 048.98
Provision pour travaux à la Crèche	3 835.00	0.00	0.00	3 835.00
Provision pour travaux au CHRS	9 800.00	0.00	0.00	9 800.00
Provision pour travaux au CAUCD	39 259.06	0.00	0.00	39 259.06
Provision pour travaux aux Services Généraux	3 000.00	0.00	0.00	3 000.00
Provision pour travaux à l'Administration Générale	3 500.00	0.00	0.00	3 500.00
Provision pour travaux sur le service de La Passerelle	20 000.00	0.00	0.00	20 000.00
Provision pour formation sur le service Vauban	25 801.46	0.00	6 314.00	19 487.46
Provision pour indemnité de départ à la retraite Rouen	351 237.09	37 000.00	46 574.21	341 662.88
Provision pour risques (litiges salariaux et autres)	83 449.85	0.00	15 564.34	67 885.51
Provision pour travaux consultation cannabis	3 000.00		0.00	3 000.00
Provision pour départ en retraite Dieppe	80 252.00	10 000.00	13 700.00	76 552.00
Provision pour renouvellement d'immobilisations	10 223.42		0.00	10 223.42
	698 072.61	47 000.00	82 152.55	662 920.06

3.5 - AUTRES RESERVES

Le compte comprend les provisions constituées pour le renouvellement des biens mis à disposition par l'AFAD avant dévolution, ainsi que la réserve associative et les résultats cumulés de la Crèche et de la Planète.

Au 31 Décembre 2008, les réserves cumulées s'élèvent à 612 620.71 €.

3.6 - EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERS

Au 31 Décembre 2008, le solde à rembourser sur emprunts est de 118 523.93 € souscrits pour financer l'acquisition d'un appartement par le CHRS et pour l'acquisition et les travaux du CAU Vauban. Les emprunts sont garantis par le nantissement de placements financiers.

3.7 - PROVISION POUR CONGES A PAYER

Comme à la clôture de l'exercice précédent, les droits acquis par les salariés à la clôture de l'exercice en matière de congés à payer ont été provisionnés.

Le montant de cette provision se trouve financé :

- Par prélèvement sur la réserve de trésorerie pour le montant des droits acquis au 31 Décembre 1987 tel que le préconise la réglementation comptable pour les établissements sanitaires et sociaux qui n'ont jamais pu intégrer cette dette latente dans leurs comptes administratifs de fonctionnement,
- Par imputation dans les charges de chaque exercice pour le montant correspondant à la variation des droits entre l'ouverture et la clôture de l'exercice.

3.8 - EFFECTIFS

A la clôture de l'exercice, les effectifs de l'association se répartissent comme suit :

	Nombre de salariés	ETP
Services Administratifs Canteleu	7	6.25
CAUCD	25	20.37
SAAS	10	8.18
CHRS	14	12.26
Centre Maternel	49	38.69
Crèche / Espace Petite Enfance	41	32.03
Services Généraux	4	4.00
Services Adm. et Généraux Dieppe	2	2.00
CHRS La Passerelle	13	11.27
CSST Maupassant	8	5.24
CAU Vauban	12	10.48
Point de Repère	5	4.40
Veille Sociale	9	8.50
	<hr/>	<hr/>
	199	163.67

Auxquels s'ajoutent :

- 29 personnes en contrats aidés sur le site de Rouen,
- et 1 personne en contrat aidé sur le site de Dieppe.

3.9 - FONCTIONNEMENT DES ETABLISSEMENTS

- Etablissements financés par fonds d'Etat

ETABLISSEMENTS	FINANCEMENT ALLOUE	NOMBRE DE JOURNEES REALISEES EN 2008
CAUCD	1 323 630.00	16 758
SAAS	648 619.00	33 248
CHRS	1 016 491.00	15 980
VAUBAN	588 061.00	10 386
PASSERELLE	423 021.00	9 841
CSST MAUPASSANT	342 854.00	N / A
HEBERGEMENT D'URGENCE LE BOUVREUIL	1 180 342.61	68 331

- Etablissement financé par fonds du département.

Le Centre Maternel a réalisé 33 653 journées facturées chacune 104.15 € puis 95.11 € à compter du 1/06/08 (montant fixé par arrêté de prix de journée), soit un total de produits de 3 327 125.07 € au titre de 2008.

- Etablissements à financements multiples

La Crèche a réalisé 1 157 021.24 € de produits pour 19 050 journées de présence d'enfants. Ces produits se répartissent en :

➤ Financement par la ville de Canteleu	185 000.00
➤ Financement par la CAF	316 052.40
➤ Financement des services de l'ONM utilisateurs de la Crèche	474 648.92
➤ Financement par les parents d'enfants	181 319.92

1 157 021.24

Le Centre de Loisirs « Planète Arc-en-Ciel » a réalisé 3 428 journées pour un chiffre d'affaires de 251 914.05 € se décomposant comme suit :

➤ Financement par la Ville de Canteleu	182 000.00
➤ Financement par la CAF et MSA	29 263.53
➤ Financement par les parents d'enfants	32 243.52
➤ Subvention CAF	5 673.00
➤ Subvention CG 76	2 734.00

251 914.05

Le Point de Repère a réalisé un chiffre d'affaires de 323 746.53 € se décomposant comme suit :

➤ FSL hébergement temporaire	18 763.04
➤ FSL suivi individuel	100 980.00
➤ ALT	157 803.49
➤ Appui social individualisé	8 000.00
➤ RMI	31 200.00
➤ Gestion location	7 000.00
	323 746.53

4.0 - RESULTAT DE L'EXERCICE

Le résultat global de l'exercice se décompose comme suit :

	Résultats 2008	Après reprise résultats antérieurs
Centre d'Accueil d'Urgence de Courte Durrée CAUCD	- 52 277.46	- 49 147.06
Service d'Accession à l'Autonomie Sociale SAAS	- 3 094.19	+ 101.59
Centre d'Hébergement et de Réadaptation Sociale CHRS	+ 50 880.94	- 38 081.11
Centre Maternel	+ 14 147.48	- 26 742.52
	+ 9 656.77	- 113 869.10
Soit un résultat de gestion contrôlée pour Rouen de :		
Crèche	- 2 827.39	- 2 827.39
Planète	+ 528.25	+ 528.25
Soit un résultat de gestion sous contrat sans reprise des financeurs de :	- 2 299.14	- 2 299.14
Résultat des autres activités :	+ 29 429.15	+ 29 429.15
D'où un résultat global de l'exercice pour Rouen de :	+ 36 786.78	- 86 739.09
Centre d'Urgence Vauban	- 49 981.37	- 70 319.88
CHRS La Passerelle	- 17 245.27	- 8 503.54
CSST Maupassant	+ 3 661.46	+ 3 661.46
	- 63 565.18	- 75 161.96
Soit un résultat de gestion contrôlée pour Dieppe de :	- 14 656.36	- 14 656.36
Point de Repère		
Soit un résultat de gestion sous contrat sans reprise des financeurs de :	- 14 656.36	- 14 656.36
Résultat vie associative :	0.00	0.00
D'où un résultat global de l'exercice pour Dieppe	- 78 221.54	- 89 818.32

Le résultat global de l'association est donc de :

	Avant reprise résultats antérieurs	Après reprise résultats antérieurs
➤ Gestion contrôlée	- 53 908.41 €	- 189 031.06 €
➤ Gestions sous contrat sans reprise des financeurs	- 16 955.50 €	- 16 955.50 €
➤ Autres activités	+ 29 429.15 €	+ 29 429.15 €
	<hr/>	<hr/>
	- 41 434.76 €	- 176 557.41 €

4.1 - SITUATION FINANCIERE

Au 31 Décembre 2008, les valeurs disponibles (banques, chèques postaux et caisse) représentent 2.30 mois de fonctionnement sur l'ensemble de l'association.

Le fonds de roulement global de l'association passe de 1 663 692.25 € au 31 Décembre 2007 à 1 632 498.79 € au 31 Décembre 2008, soit une diminution de 31 193.46 € qui s'analyse comme suit :

➤ Déficit des opérations de gestion 2008	- 41 434.76 €
➤ Excédent des opérations de la section d'investissements	+ 86 039.28 €
➤ Variation de stocks au 31 Décembre 2008	- 2 205.06 €
➤ Provisions et réserves	- 73 592.92 €
	<hr/>
	+ 279 499.85 €

COMPTE DE RESULTAT 2008

	2008	2007
<u>PRODUITS D'EXPLOITATION</u>		
Dotation globale de financement CAUCD	1 323 630,00	1 331 557,00
Dotation globale de financement SAAS	648 619,00	651 472,00
Dotation globale de financement CHRS	1 016 491,00	930 338,00
Dotation globale de financement PASSERELLE	423 021,00	417 592,00
Dotation globale de financement VAUBAN	588 061,00	536 745,00
Dotation globale de financement CSST	342 854,00	380 521,00
Prix de journée - Centre Maternel	3 327 125,07	3 400 239,22
Subventions Veille sociale	91 487,24	96 941,76
Subventions Urgence hôtelière	1 180 342,61	1 134 905,21
ALT + FSL - Point de Repère	323 746,53	361 646,01
Recettes crèche (clients extérieurs à l'ONM)	682 372,32	680 317,05
Recettes Centre de Loisirs	243 102,48	254 103,72
Subventions CAUCD	90 000,00	90 000,00
Autres Produits	937 263,29	1 136 074,37
Total des produits d'exploitation	11 218 115,54	11 402 452,34
<u>CHARGES D'EXPLOITATION</u>		
Achats et consommations	736 351,83	707 090,70
Services extérieurs	1 270 951,35	1 162 648,13
Autres services extérieurs	801 415,24	1 048 573,95
Impôts et taxes	30 777,04	36 939,34
Taxes sur salaires	578 873,96	551 948,46
Charges de personnel	7 474 920,70	7 430 911,72
Autres charges de gestion	85 083,69	82 164,31
Dotation aux amortissements et provisions	256 366,78	205 388,18
Total des charges d'exploitation	11 234 740,59	11 225 664,79
RESULTAT D'EXPLOITATION	-16 625,05	176 787,55
Produits financiers	54 276,11	45 369,01
Charges financières	4 319,67	4 167,84
RESULTAT FINANCIER	49 956,44	41 201,17
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-74 766,15	-18 340,53
<u>RESULTAT DE L'EXERCICE</u>	<u>-41 434,76</u>	<u>199 648,19</u>

Visa pour identification

MAZARS
Commissaire aux comptes

BILAN AU 31 DECEMBRE 2008

ACTIF	31/12/2008			31/12/2007
	BRUT	AMORT/PROV	NET	NET
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	0,00	0,00	0,00	0,00
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
TERRAINS	198 551,94		198 551,94	198 551,94
CONSTRUCTIONS	1 295 580,29	574 832,60	720 747,69	763 527,99
INST. TECHH., MAT. & OUTILLAGE	845 423,80	640 339,48	205 084,32	205 038,40
AUTRES IMMO.	2 129 449,05	1 477 901,59	651 547,46	458 394,95
IMMO. EN COURS	28 595,16		28 595,16	210 817,82
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
PRETS	0,00	0,00	0,00	0,00
DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	9 469,90	0,00	9 469,90	9 155,08
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	4 507 070,14	2 693 073,67	1 813 996,47	1 845 486,18
STOCKS ET EN-COURS	10 623,92	0,00	10 623,92	8 418,86
CREANCES				
CREANCES REDEV. & CPTS RATT.	790 192,22	0,00	790 192,22	866 596,69
AUTRES CREANCES	598 826,02	0,00	598 826,02	501 949,96
VALEURS MOB. DE PLACEMENT	109 624,93	0,00	109 624,93	173 714,20
DISPONIBILITES	2 055 331,82	0,00	2 055 331,82	2 002 258,15
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	3 564 598,91	0,00	3 564 598,91	3 552 937,86
COMPTES DE REGULARISATION	21 653,66	0,00	21 653,66	16 884,67
TOTAL GENERAL DE BILAN	8 093 322,71	2 693 073,67	5 400 249,04	5 415 308,71

Visa pour identification

MAZARS
 Commissaire aux comptes

BILAN AU 31 DECEMBRE 2008

PASSIF	31/12/2008	31/12/2007
FONDS PROPRES		
- FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE	730 902,39	730 902,39
- RESERVE DE TRESORERIE	467 598,25	467 598,25
- RESERVE ASSOCIATIVE	278 661,12	272 341,49
- AUTRES RESERVES	12 030,73	74 222,13
- REPORT A NOUVEAU		
Résultat antérieur repris sur financement de l'exercice	-135 122,65	-185 529,36
Résultat antérieur en instance d'affectation	-8 013,47	-174 685,95
- SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	795 344,92	703 949,11
- EXCEDENT AFFECTE A L'INVESTISSEMENT	303 009,00	303 009,00
- REPRISE SUR BIENS SUBVENTIONNES	-327 890,42	-300 796,89
- RESULTAT COMPTABLE		
Résultat vie associative	28 985,21	21 913,29
Résultat gestion libre	443,94	410,90
Résultat comptable gestion contrôlée	-70 863,91	177 324,00
- PROVISIONS REGLEMENTEES		
Diff. Sur réalisations	555 791,52	555 791,52
Amortissements dérogatoires	44 798,46	44 798,46
TOTAL DES FONDS ASSOCIATIFS	2 675 675,09	2 691 248,34
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	662 920,16	698 072,61
DETTES FINANCIERES		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETS DE CREDIT	118 523,93	128 276,34
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERSES	0,00	0,00
AVANCES ET ACOMPTE RECUS	0,00	0,00
DETTES D'EXPLOITATION		
FOURNISSEURS ET CPTS RATTACHES	224 344,46	315 289,85
DETTES FISCALES ET SOCIALES	916 683,99	896 803,70
DETTES SUR IMMOBILISATIONS		0,00
AUTRES DETTES	227 774,50	181 616,52
TOTAL DES DETTES	1 487 326,88	1 521 986,41
COMPTES DE REGULARISATION	574 326,91	504 001,35
TOTAL GENERAL DE BILAN	5 400 249,04	5 415 308,71

Visa pour identification

MAZARS
Commissaire aux comptes