

A R I A

**Rapport
du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels**

de l'exercice clos le 31 décembre 2009

Association Rhône-Alpes d'Insertion et d'Addictologie

7 Place du Griffon
69001 LYON

**Association (Loi du 1^{er} juillet 1901) déclarée à la Préfecture du Rhône
Le 29 octobre 2009 sous le numéro W691075114**

FIDUCIAIRE LYONNAISE
Expertise Comptable - Audit



69, bd des Canuts ■ 69317 Lyon Cedex 04
tél. 04 78 29 85 04 ■ fax 04 78 30 80 25
fidulyon@fiduciairelyonnaise.fr

Société d'expertise comptable - Tableau de l'Ordre de Lyon Rhône-Alpes
Société de commissaires aux comptes - Compagnie régionale de Lyon
S.A. au capital de 251100€ / RC Lyon B 958 513 509



Aux adhérents,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2009 sur :

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel 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 vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions 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 ci-dessus exprimée, nous attirons votre attention sur la note "Faits significatifs" de l'Annexe qui expose les conditions des fusions et apports partiels d'actif qui ont donné naissance à votre Association.

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce, relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- ✓ Le paragraphe "Fonds associatifs et Réserves" de l'Annexe aux comptes annuels rappelle l'origine des fonds associatifs des trois associations qui ont été absorbées par ARIA et celle de l'activité apportée par Aide Alcool.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par l'Association, nous avons examiné la conformité des chiffres mentionnés avec le traité de fusion d'une part, et avec la comptabilité des associations absorbées ou des activités apportées d'autre part.

- ✓ Nous avons vérifié que chacune des associations était bien propriétaire des titres et trésoreries apportés à ARIA et que l'évaluation donnée au 31 décembre 2009 correspondait bien aux évaluations données par les banques et organismes financiers. Nous avons ainsi validé l'absence de dépréciation du portefeuille valeurs mobilières de placement.

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 notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

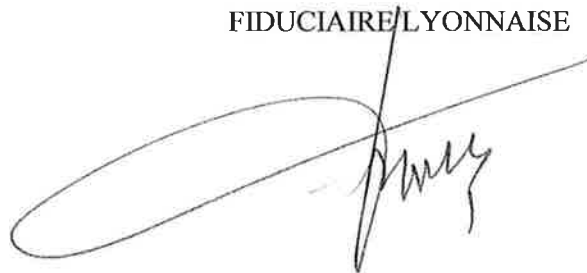
Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Trésorier et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Par application de la loi, nous vous signalons que nous n'avons pas été en mesure d'établir le présent rapport dans le délai statutaire de quinze jours avant l'Assemblée Générale, suite à l'obtention tardive de certaines informations.

Fait à Lyon, le 25 juin 2010

Le Commissaire aux Comptes

FIDUCIAIRE LYONNAISE



François DUMONT



Association Rhône-Alpes d'Insertion et d'Addictologie
BILAN ACTIF
 Période du 28/11/2009 au 31/12/2009

| ACTIF | Exercice clos le 31/12/2009 (1mois) | | | | Exercice précédent | |
|--|---|----------------|------------------|---------------|--------------------|---|
| | Brut | Amort. & Prov. | Net | % | Net | % |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES : | | | | | | |
| Concessions, brevets, droits similaires | 4 772 | | 4 772 | 0,18 | 0 | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES : | | | | | | |
| Terrains | 89 166 | | 89 166 | 3,28 | 0 | |
| Constructions | 488 175 | | 488 175 | 17,94 | 0 | |
| Installations techniques, matériel et outillage | 1 740 | | 1 740 | 0,06 | 0 | |
| Autres immobilisations corporelles | 31 824 | | 31 824 | 1,17 | 0 | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES : | | | | | | |
| Autres titres immobilisés | 5 596 | | 5 596 | 0,21 | 0 | |
| Autres immobilisations financières | 6 504 | | 6 504 | 0,24 | 0 | |
| TOTAL (I) | 627 777 | 0 | 627 777 | 23,07 | 0 | |
| STOCKS ET COURS : | | | | | | |
| Stocks de fournitures | 8 827 | | 8 827 | 0,32 | 0 | |
| CREANCES : | | | | | | |
| Fournisseurs débiteurs | 7 176 | | 7 176 | 0,26 | 0 | |
| Autres | 265 837 | | 265 837 | 9,77 | 0 | |
| Valeurs mobilières de placement | 1 255 063 | | 1 255 063 | 46,12 | 0 | |
| Disponibilités | 552 149 | | 552 149 | 20,29 | 0 | |
| Charges constatées d'avance | 4 400 | | 4 400 | 0,16 | 0 | |
| TOTAL (II) | 2 093 452 | | 2 093 452 | 76,93 | 0 | |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (III) | | | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | | | |
| Ecart de conversion actif | | | | | | |
| TOTAL ACTIF | 2 721 229 | 0 | 2 721 229 | 100,00 | 0 | |

Association Rhône-Alpes d'Insertion et d'Addictologie

BILAN PASSIF

Période du 28/11/2009 au 31/12/2009

| PASSIF | Exercice clos le 31/12/2009 (1mois) | Exercice précédent | |
|--|---|--------------------|----------|
| FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES : | | | |
| <u>FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE</u> | | | |
| Valeur du patrimoine intégré | 311 140 | 11,43 | 0 |
| Legs et donation | 4 136 | 0,15 | 0 |
| Subvention d'investissement sur biens renouvelables | 433 674 | 15,94 | 0 |
| Excédents affectés à l'investissement | 105 786 | 3,89 | 0 |
| Réserves de compensation | 163 064 | 5,99 | 0 |
| Excédents affectés au fonds de roulement | 437 909 | 16,09 | 0 |
| Autres réserves | 39 149 | 1,44 | 0 |
| Résultat de l'exercice | 53 027 | 1,95 | 0 |
| Report à nouveau | -690 | -0,03 | 0 |
| Dépenses refusées par l'autorité de tarification | 0 | 0,00 | 0 |
| <u>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</u> | | | |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | 0 | 0,00 | 0 |
| Résultats sous contrôle de tiers financeurs | -20 736 | -0,76 | 0 |
| Subvention d'investissement sur biens non renouvelable | 0 | 0,00 | 0 |
| Provisions réglementées | 144 418 | 5,31 | 0 |
| TOTAL (I) | 1 670 877 | 61,40 | 0 |
| <u>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</u> | | | |
| Provisions pour risques | 28 600 | 1,05 | 0 |
| TOTAL (II) | 28 600 | 1,05 | 0 |
| <u>FONDS DEDIES</u> | | | |
| Sur subventions de fonctionnement | 109 606 | 4,03 | 0 |
| TOTAL (III) | 109 606 | 4,03 | 0 |
| <u>DETTES</u> | | | |
| Emprunts et dettes assimilées | 485 650 | 17,85 | 0 |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 50 478 | 1,85 | 0 |
| Dettes fiscales et sociales | 373 577 | 13,73 | 0 |
| Autres | 2 441 | 0,09 | 0 |
| Produits constatés d'avance | 0 | 0,00 | 0 |
| TOTAL (IV) | 912 146 | 33,52 | 0 |
| TOTAL PASSIF | 2 721 229 | 100,00 | 0 |

| | | | |
|--|--|--|--|
| <u>ENGAGEMENTS RECUS</u> | | | |
| Legs nets à réaliser : | | | |
| . acceptés par les organes statutairement compétents | | | |
| . autorisés par l'organisme de tutelle | | | |
| Dons en nature restant à vendre | | | |
| <u>ENGAGEMENTS DONNES</u> | | | |



Association Rhône-Alpes d'Insertion et d'Addictologie

COMPTES DE RESULTAT

Période du 28/11/2009 au 31/12/2009

| COMPTES DE RESULTAT | Exercice clos le 31/12/2009 | | Exercice précédent | | Variation | % |
|--|--------------------------------|---|--------------------|---|-----------|---|
| | Total | % | Total | % | | |
| PRODUITS D'EXPLOITATION : | | | | | | |
| Prestations de services | 0 | | 0 | | 0 | |
| Montants nets produits d'exploitation (a) | 0 | | 0 | | 0 | |
| AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION : | | | | | | |
| Dotations et produits de la tarification | 0 | | 0 | | 0 | |
| Subventions d'exploitation | 0 | | 0 | | 0 | |
| Cotisations | 0 | | 0 | | 0 | |
| Autres produits | 0 | | 0 | | 0 | |
| - Participation des usagers | 0 | | 0 | | 0 | |
| - Remboursement de frais | 0 | | 0 | | 0 | |
| - CAFAL A.L.T | 0 | | 0 | | 0 | |
| - Reprises sur provisions pour charges d'exploitation | 0 | | 0 | | 0 | |
| - Transfert de charges d'exploitation | 0 | | 0 | | 0 | |
| Sous-total des autres produits d'exploitation (b) | 0 | | 0 | | 0 | |
| Total des produits d'exploitation (I)=(a)+(b) | 0 | | 0 | | 0 | |
| PRODUITS FINANCIERS : | | | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 0 | | 0 | | 0 | |
| Différences positives de change | | | | | | |
| Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement | 0 | | 0 | | 0 | |
| Total des produits financiers (III) | 0 | | 0 | | 0 | |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS : | | | | | | |
| Sur opérations en capital | 0 | | 0 | | 0 | |
| Sur opérations en gestion | 0 | | 0 | | 0 | |
| (+) Report des ressources non utilisées | 0 | | 0 | | 0 | |
| reprise sur provisions et transferts de charges | 0 | | 0 | | 0 | |
| Total des produits exceptionnels (IV) | 0 | | 0 | | 0 | |
| TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV) | 0 | | 0 | | 0 | |
| SOLDE DEBITEUR = DEFICIT | | | | | 0 | |
| TOTAL GENERAL | 0 | | 0 | | 0 | |
| CHARGES D'EXPLOITATION : | | | | | | |
| Achats de marchandises et de matières premières | 0 | | 0 | | | |
| Variation de stock marchandises et matières premières | 0 | | 0 | | | |
| Autres achats non stockés | 0 | | 0 | | 0 | |
| Services extérieurs | 0 | | 0 | | 0 | |
| Autres services extérieurs | 0 | | 0 | | 0 | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 0 | | 0 | | 0 | |
| Salaires et traitements | 0 | | 0 | | 0 | |
| Charges sociales | 0 | | 0 | | 0 | |
| Autres charges de personnel | 0 | | 0 | | 0 | |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | 0 | | 0 | | 0 | |
| Autres charges | 0 | | 0 | | 0 | |
| Total des charges d'exploitation (I) | 0 | | 0 | | 0 | |

Association Rhône-Alpes d'Insertion et d'Addictologie

COMPTE DE RESULTAT

Période du 28/11/2009 au 31/12/2009

| COMPTE DE RESULTAT | Exercice clos le 31/12/2009 | | Exercice précédent | | Variation | % |
|---|--------------------------------|---|--------------------|---|-----------|----------|
| | Total | % | Total | % | | |
| CHARGES FINANCIERES : | | | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | 0 | | 0 | | | 0 |
| Différences négatives de change | 0 | | 0 | | | 0 |
| Total des charges financières (III) | 0 | | 0 | | | 0 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES : | | | | | | |
| Sur opérations en capital | 0 | | 0 | | | 0 |
| Sur opérations en gestion | 0 | | 0 | | | 0 |
| (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées | 0 | | 0 | | | 0 |
| Total des charges exceptionnelles (IV) | 0 | | 0 | | | 0 |
| TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V) | 0 | | 0 | | | 0 |
| SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT | 0 | | 0 | | | 0 |
| TOTAL GENERAL | 0 | | 0 | | | 0 |
| EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | | | |
| PRODUITS : | | | | | | |
| Bénévolat | | | | | | |
| Prestations en nature | | | | | | |
| Dons en nature | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | |
| CHARGES : | | | | | | |
| Secours en nature | | | | | | |
| Mise à disposition gratuite de biens et services | | | | | | |
| Personnel bénévole | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | |

ANNEXE

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2009 a une durée de 1 mois.
Il s'agit du premier exercice depuis la création de l'association.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 2 721 229,42 E.

Le résultat net comptable figurant au passif n'est pas celui d'ARIA, mais l'addition des quatre résultats des associations ou activités apportées à ARIA au 31 décembre 2009. Il représente un excédent de 53 026,84 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 22 avril 2010 par le Conseil d'Administration.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions réglementées : elles sont constituées sur autorisation des financeurs pour renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement ou pour le renouvellement des immobilisations.
- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Fonds dédiés : il s'agit des engagements restant à réaliser sur les subventions attribuées par les financeurs.
- Stocks de fournitures : ils sont évalués au dernier prix d'achat connu.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou d'apport, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'association n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : ces biens seront amortis sur leur durée résiduelle à la date de fusion.

FAITS CARACTERISTIQUES

En date du 28 novembre 2009, un rapprochement associatif a eu lieu au sein de l'association ARIA selon les modalités suivantes :

- Fusion avec les associations APUS, RUPTURES et JONATHAN,
- Apport partiel d'actif de l'association AIDES ALCOOL de son activité de Centre de Cure ambulatoire en Alcoologie : Centre André REQUET.

La date d'effet de ce rapprochement est le 31 décembre 2009.
Les éléments apportés ont été valorisés à la valeur nette comptable.

IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS (voir Annexes I et II)

Les biens ont été comptabilisés en immobilisations à leur valeur nette comptable.
Ils seront amortis sur leur durée résiduelle à la date de fusion.

CREANCES

Les « autres créances » représentent essentiellement :

- les sommes à recouvrer au titre des subventions acquises à la clôture de l'exercice et non encore perçues pour un montant global de 108.400 euros,
- une créance sur l'association AIDES ALCOOL suite à l'apport partiel d'actif d'un montant de 134.683 euros.

Toutes les créances sont à moins d'un an.

PRODUITS A RECEVOIR PAR POSTE DU BILAN

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan :

| | |
|-----------------|-----------------|
| Autres créances | 14 599 € |
| Disponibilités | 552 € |
| TOTAL | 15 151 € |

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Montant des charges constatées d'avance figurant au bilan : 4 400 euros

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reporté à un exercice ultérieur.

DISPONIBILITES

Les disponibilités comprennent :

- ✓ des valeurs mobilières de placement qui figurent à l'actif pour un montant global de 1.255.063 euros.
La différence entre leur valorisation au cours du 31/12/2009 et leur valeur comptable représente un écart positif de 85.212 euros. Aucune dépréciation n'a donc été constatée à cette date.
- ✓ des comptes bancaires ordinaires et un compte courant postal.
- ✓ des comptes bancaires sur livret.
- ✓ des espèces en caisse.

FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES

Fonds propres et réserves

a) Les fonds associatifs sont essentiellement constitués par la valeur des patrimoines des associations et activités absorbées incluant notamment :

- le cumul des résultats antérieurs des actions ne relevant pas de la loi médico-sociale 2002-2 réalisés précédemment sans droit de reprise.
- des subventions d'investissement sur biens renouvelables.
- des legs et donations.

b) Les réserves sont :

- des réserves de compensation distinguées par service lors de l'affectation d'excédents antérieurs.
- des excédents affectés à l'investissement ou à la couverture du besoin en fonds de roulement.
- un projet d'investissement associatif correspondant à une partie de l'excédent 2006 d'APUS.
- des réserves libres.

c) Le résultat de l'exercice n'est pas celui d'ARIA qui n'a exploité directement aucun service avant le 31 décembre 2009, mais l'addition des excédents ou déficits 2009 des quatre associations ou activités reçues, à savoir :

| | |
|-----------------------|----------|
| - APUS : | + 36 427 |
| - RUPTURES : | + 34 781 |
| - JONATHAN : | - 33 389 |
| - Centre André REQUET | + 15 208 |

- Les comptes administratifs de chaque service sont soumis chaque année à la tutelle. Les autorités de tarification peuvent refuser certaines dépenses.

La conséquence de ce refus est l'absence de refinancement des déficits correspondants dans les budgets N+2. Conformément à l'avis n° 2007-05 du Conseil National de la Comptabilité du 4 mai 2007, ces dépenses refusées sont affectées au compte 114 « Dépenses refusées par l'autorité de tarification en application de l'article R.314-52 du C.A.S.F ».

Autres Fonds associatifs

- ✓ Les résultats sous contrôle de tiers financeurs représentent le résultat des secteurs relevant de la loi médico-sociale 2002-2 constaté au cours des exercices N-1 et N-2.

Ils se décomposent au 31/12/2009 en :

- un déficit 2006 de 4.561 euros accepté par la tutelle et refinancé dans le budget 2009,
- un déficit 2007 de 13.434 euros accepté par la tutelle et refinancé dans le budget 2009,
- un déficit 2008 de 9.353 euros en attente d'approbation et de refinancement par la DDASS.

- ✓ Les provisions réglementées sont des provisions constituées en couverture du besoin en fonds de roulement.

Une provision pour fonds de roulement avait été constituée chez APUS jusqu'au 31/12/1985 pour faire face, partiellement, aux besoins financiers engendrés par le décalage parfois important entre l'année au titre de laquelle les subventions sont octroyées par les organismes financeurs et la date effective de paiement des dites subventions.

En 1996, elle avait été augmentée pour financer le fonds de roulement d'un nouveau service d'APUS.

Ces provisions réglementées ont été spécifiquement autorisées par l'avis n°00-03 du Conseil National de la Comptabilité dans le cadre du décret n°88-279 du 24 mars 1988 relatif à la gestion budgétaire et comptable des CHRS. Elles se sont maintenues à 63.418 euros en 2009 et ne concernent que les activités d'APUS.

- ✓ Les provisions pour renouvellement d'immobilisations

Elles concernent RUPTURES et seront reprises au fur et à mesure de la constatation de l'amortissement et des frais sur emprunt des investissements concernés.

FONDS DEDIES ET PROVISIONS (Voir Annexe III)

Utilisation des ressources provenant des exercices antérieurs

Au cours de l'exercice 2009, deux des fonds constitués précédemment ont été utilisés par les associations APUS et JONATHAN absorbées :

| | |
|---|----------------|
| • Fonds dédiés pour une étude CSAPA réalisée en 2009 | 5 000 € |
| • Fonds dédiés pour des consultations en sexologie utilisés en 2009 | 2 500 € |
| • Fonds dédié MILDT classement orientation | 848 € |
| TOTAL | 8 348 € |

Constitution des ressources provenant de l'exercice

Au cours de l'exercice 2009, deux fonds ont été créés par l'association APUS absorbée :

| | |
|---|-----------------|
| • Fonds dédiés pour le surcoût reprise CCAA et rapprochement associatif | 35 000 € |
| • Fonds dédiés pour le surcoût des locaux du Csapa | 7 045 € |
| TOTAL | 42 045 € |

Ces fonds dédiés correspondent à des subventions ou dotations non utilisées à la clôture de l'exercice. Les sommes ainsi réservées sont placées en attente de leur utilisation. Le détail des fonds dédiés au 31 décembre 2009 figure en annexe 3.

Renseignements divers

L'association absorbée JONATHAN a chiffré son engagement en matière d'indemnités de départ à la retraite à 50.774 euros.

Dans les autres services, aucun salarié ayant au 31/12/2009 plus de 10 ans d'ancienneté (durée minimum entraînant le versement d'une indemnité de départ), ne sera susceptible de prendre sa retraite avant l'année 2013.

MONTANT DES CHARGES A PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

| | |
|--|------------------|
| • Emprunts et dettes assimilées | 916 € |
| • Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 46 919 € |
| • Dettes fiscales et sociales | 213 476 € |
| TOTAL | 261 311 € |

AUTRES DETTES

Il s'agit essentiellement des dettes fournisseurs, sociales et fiscales, des sommes perçues par l'Association pour le compte des personnes prises en charge, soit des sommes déposées par ces personnes qui sont à leur restituer. Toutes les dettes non financières sont à moins d'un an.

DETTES FINANCIERES

Il s'agit d'un emprunt souscrit pour un montant de 452 K€ par l'association absorbée RUPTURES pour l'acquisition d'un bien immobilier. La durée de l'emprunt est de 25 ans.

Dont part à moins d'un an : 9.605 euros,

Dont part à plus d'un an et moins de cinq ans : 43.361 euros,

Dont part à plus de cinq ans : 399.034 euros.

REMUNERATIONS

La rémunération des trois plus hauts dirigeants de l'association est égale à zéro, ceux-ci étant tous les trois bénévoles.

COMPTE DE RESULTAT (voir Annexe IV)

Le résultat de l'association au 31/12/2009 est NEANT du fait de la fusion et de l'apport partiel d'actif qui n'ont pris effet qu'au 31 décembre 2009. Vous trouverez cependant en annexe, le compte de résultat proforma consolidé des structures intégrées dans la nouvelle association pour l'exercice 2009.

Il représente la somme algébrique des charges et produits des trois associations absorbées et du Centre André REQUET.

Sont éliminées les refacturations entre Associations, notamment entre APUS et RUPTURES et entre APUS et AIDES ALCOOL.



ANNEXE 1

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

| SITUATIONS ET MOUVEMENTS | Valeur nette à l'ouverture de l'exercice | Fusion APUS | Fusion RUPTURES | Fusion JONATHAN | Apport partiel d'actif AIDES ALCOOL | Cessions ou Virements | Valeur nette à la clôture de l'exercice |
|---|--|-----------------|------------------|-----------------|-------------------------------------|-----------------------|---|
| Rubriques | | | | | | | |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 0 € | 3 883 € | 23 € | 866 € | 0 € | 0 € | 4 772 € |
| . Logiciels | 0 € | 3 883 € | 23 € | 866 € | 0 € | 0 € | 4 772 € |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 0 € | 43 572 € | 465 386 € | 97 185 € | 4 761 € | 0 € | 610 904 € |
| . Terrains | 0 € | 2 500 € | 45 000 € | 41 666 € | 0 € | 0 € | 89 166 € |
| . Constructions | 0 € | 33 563 € | 418 486 € | 36 126 € | 0 € | 0 € | 488 174 € |
| . Installations techniques, matériel et outillage | 0 € | 0 € | 971 € | 769 € | 0 € | 0 € | 1 740 € |
| . Matériel et mobilier de bureau | 0 € | 7 509 € | 930 € | 18 625 € | 4 761 € | 0 € | 31 825 € |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 0 € | 2 967 € | 7 029 € | 0 € | 2 104 € | 0 € | 12 100 € |
| . Autres titres immobilisés | 0 € | 1 067 € | 4 529 € | 0 € | 0 € | 0 € | 5 596 € |
| . Autres immobilisations financières | 0 € | 1 900 € | 2 500 € | 0 € | 2 104 € | 0 € | 6 504 € |
| TOTAL | 0 € | 50 422 € | 472 439 € | 98 052 € | 6 865 € | 0 € | 627 777 € |



ANNEXE 3

TABLEAU DES PROVISIONS ET FONDS DE DIES

| SITUATIONS ET MOUVEMENTS | Provisions à l'ouverture de l'exercice | Fusion APUS | Fusion RUPTURES | Fusion JONATHAN | Apport partiel d'actif AIDES ALCOOL | Diminutions de l'exercice | Provisions à la clôture de l'exercice |
|--|--|------------------|-----------------|-----------------|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------------|
| Rubriques | | | | | | | |
| PROVISIONS REGLEMENTEES | 0 € | 63 418 € | 81 000 € | 0 € | 0 € | 0 € | 144 418 € |
| . Provisions pour fonds de roulement | 0 € | 63 418 € | 0 € | 0 € | 0 € | 0 € | 63 418 € |
| . Provisions pour renouvellement d'immobilisations | 0 € | 0 € | 81 000 € | 0 € | 0 € | 0 € | 81 000 € |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | 0 € | 0 € | 0 € | 79 374 € | 0 € | 50 774 € | 28 600 € |
| . Provisions pour indemnités départ à la retraite | 0 € | 0 € | 0 € | 50 774 € | 0 € | 50 774 € | 0 € |
| . Provisions pour risques sur garantie | 0 € | 0 € | 0 € | 28 600 € | 0 € | 0 € | 28 600 € |
| FONDS DE DIES | 0 € | 109 606 € | 0 € | 0 € | 0 € | 0 € | 109 606 € |
| . CCAA | 0 € | 35 000 € | 0 € | 0 € | 0 € | 0 € | 35 000 € |
| . Locaux | 0 € | 7 045 € | 0 € | 0 € | 0 € | 0 € | 7 045 € |
| . Creation | 0 € | 11 391 € | 0 € | 0 € | 0 € | 0 € | 11 391 € |
| . Action | 0 € | 4 588 € | 0 € | 0 € | 0 € | 0 € | 4 588 € |
| . Action santé | 0 € | 8 766 € | 0 € | 0 € | 0 € | 0 € | 8 766 € |
| . Point écoute | 0 € | 16 523 € | 0 € | 0 € | 0 € | 0 € | 16 523 € |
| . Consultation | 0 € | 0 € | 0 € | 0 € | 0 € | 0 € | 0 € |
| . Réparations | 0 € | 915 € | 0 € | 0 € | 0 € | 0 € | 915 € |
| . RTT | 0 € | 25 379 € | 0 € | 0 € | 0 € | 0 € | 25 379 € |
| TOTAL | 0 € | 173 024 € | 81 000 € | 79 374 € | 0 € | 50 774 € | 282 624 € |



Exercice 2009

COMPTE DE RESULTAT PROFORMA CONSOLIDE

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

| COMPTE DE RESULTAT | Exercice clos le | |
|--|-------------------------|---|
| | 31/12/2009 (12 mois) | |
| | Total | % |
| PRODUITS D'EXPLOITATION : | | |
| Prestations de services | 1 965 | |
| Montants nets produits d'exploitation (a) | 1 965 | |
| AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION : | | |
| Dotations et produits de la tarification | 2 408 806 | |
| Subventions d'exploitation | 214 767 | |
| Cotisations | 530 | |
| Autres produits | 24 824 | |
| Reprise de provisions | 27 190 | |
| Transfert de charges | 30 749 | |
| Sous-total des autres produits d'exploitation (b) | 2 706 866 | |
| Total des produits d'exploitation (I)=(a)+(b) | 2 708 831 | |
| PRODUITS FINANCIERS : | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances d'actif | 1 924 | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 783 | |
| Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement | 2 967 | |
| Total des produits financiers (II) | 5 674 | |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS : | | |
| Sur opérations en capital | 3 010 | |
| Sur opérations en gestion | 450 | |
| (+) Report des ressources non utilisées | 8 348 | |
| reprise sur provisions et transferts de charges | 4 200 | |
| Total des produits exceptionnels (IV) | 16 008 | |
| TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV) | 2 730 513 | |
| SOLDE DEBITEUR = DEFICIT | | |
| TOTAL GENERAL | 2 730 513 | |
| CHARGES D'EXPLOITATION : | | |
| Achats de marchandises et de matières premières | 57 536 | |
| Variation de stock marchandises et matières premières | 3 924 | |
| Autres achats non stockés | 73 587 | |
| Services extérieurs | 268 223 | |
| Autres services extérieurs | 168 985 | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 113 491 | |
| Salaires et traitements | 1 248 930 | |
| Charges sociales | 588 903 | |
| Autres charges de personnel | 22 001 | |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | 32 783 | |
| Autres charges | 2 129 | |
| Total des charges d'exploitation (I) | 2 580 492 | |



ANNEXE 4

Exercice 2009

COMPTE DE RESULTAT PROFORMA CONSOLIDE

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

| COMPTE DE RESULTAT (suite) | Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois) | |
|---|---|---|
| | Total | % |
| CHARGES FINANCIERES : | | |
| Intérêts et charges assimilées | 931 | |
| Différences négatives de change | 0 | |
| Total des charges financières (III) | 931 | |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES : | | |
| Sur opérations en capital | 5 637 | |
| Sur opérations en gestion | 47 328 | |
| (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées | 42 045 | |
| Total des charges exceptionnelles (IV) | 95 010 | |
| IMPOTS SUR LES SOCIETES : | 1 053 | |
| TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V) | 2 677 486 | |
| SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT | 53 027 | |
| TOTAL GENERAL | 2 730 513 | |

| EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | |
|--|--|
| PRODUITS : | |
| Bénévolat | |
| Prestations en nature | |
| Dons en nature | |
| TOTAL | |
| CHARGES : | |
| Secours en nature | |
| Mise à disposition gratuite de biens et services | |
| Personnel bénévole | |
| TOTAL | |