

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 2009

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 2009 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 Conseil d'administration. 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 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

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.

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 conformité des subventions de fonctionnement constatées au titre de l'activité du chantier d'insertion avec les conventions de financement,
- la cohérence entre la facturation au titre de la résidence étudiants et foyer jeunes travailleurs et les produits en compte
- la contribution de chaque activité au résultat global

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.

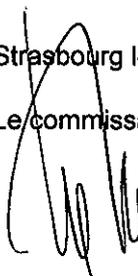
3. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé 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 financier du Trésorier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Strasbourg le 05 mai 2010

Le commissaire aux comptes



M. MARX

Sommaire

1. BILAN ET COMPTE DE RESULTAT 2009

Bilan au 31 décembre 2009

Compte de résultat au 31 décembre 2009

Compte de résultat par niveaux analytiques au 31 décembre 2009

Compte de résultat par soldes intermédiaires de gestion au 31 décembre 2009

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 dédiés

Charges à payer et produits à recevoir

Charges et produits constatés d'avance

1. BILAN AU 31 DECEMBRE 2009

ACTIF	Exercice N			Exercice N-1
	2009			2008
	Montant Brut	Amort. et prov.	Montant Net	Montant Net
Actif Immobilisé				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement				
Autres Immobilisations incorporelles	22 629,24	20 774,30	1 854,94	7 333,02
Immobilisations Incorporelles en cours				
Immobilisations Corporelles				
Terrains				
Constructions	2 038 758,70	708 433,36	1 330 325,34	1 401 474,97
Installations techniques, matériel et outillage	141 895,13	94 582,18	47 312,95	56 422,25
Autres Immobilisations Corporelles	452 821,98	228 133,49	224 688,49	196 019,97
Immobilisations Corporelles en cours				
Immobilisations Financières				
Participations et créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	9 404,00		9 404,00	6 530,00
Autres Immobilisations financières	3 972,47		3 972,47	3 972,47
TOTAL I	2 869 481,52	1 051 923,33	1 617 558,19	1 671 752,68
Comptes de liaison (1)				56 083,78
TOTAL II				56 083,78
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis	10 193,00		10 193,00	
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commande				
Créances (2)				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	80 433,90	11 474,06	68 959,84	52 371,42
Autres créances	245 741,34		245 741,34	377 840,84
Valeurs mobilières de placement	116 005,84		116 005,84	115 997,27
Disponibilités	163 166,63		163 166,63	75 349,35
Charges constatées d'avance	3 103,30		3 103,30	6 829,24
TOTAL III	618 644,01	11 474,06	607 169,95	628 408,12
Charges à répartir sur plusieurs exercices TOTAL IV				
Primes de remboursement des obligations TOTAL V				
Ecart de conversion (actif) TOTAL VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	3 288 125,53	1 063 397,39	2 224 728,14	2 356 244,58
(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 : 1 497 547,09 Dont à plus d'un an : -900 570,14				
(3) Dont créances mentionnées à l'article R.314-96 du code de l'action sociale et des familles.				

PASSIF	2009	2008
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	805 528,21	818 667,35
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	68 970,20	48 000,00
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)	39 147,21	5 182,03
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	13 473,44	13 473,44
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	20 508,07	4 446,31
Dépenses non opposables au tiers financeurs	58 434,84	60 372,61
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	4 862,08	5 359,51
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	249 762,71	249 250,76
Droit des propriétaires		
TOTAL I	1 198 980,35	1 206 745,46
Comptes de liaison		56 083,78
TOTAL II		56 083,78
Provisions pour Risques & Charges		
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)	381 912,66	416 337,10
Emprunts et dettes financières divers (3)	92 000,00	115 000,00
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Redevables créditeurs	24 956,22	18 207,28
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	52 399,62	56 476,41
Dettes sociales et fiscales	250 076,69	194 151,82
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		65 635,03
Autres dettes (5)	204 070,61	214 352,11
Produits constatés d'avance	11 106,99	4 030,59
TOTAL IV	1 016 522,79	1 084 190,34
Ecart de conversion (passif)	TOTAL V	
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	2 224 728,14	2 356 244,58
(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		
(6) Dont fonds des majeurs protégés & tutelles aux prestations sociales		

Compte de résultat au 31 décembre 2009

CHARGES	Exercice 2009	Exercice 2008
Charges d'exploitation		
Achats de marchandise variation de stock		
Achats de matières premières et fournitures variation de stock	79 548,14	100 247,59
Achats d'autres approvisionnements variation de stock		
Achats non stockés de matières et fournitures	174 945,88	138 536,72
Services extérieurs et autres	374 584,95	195 832,85
Impôts, taxes et versements assimilés		
- sur rémunérations	94 294,50	71 320,53
- autres	7 474,51	6 003,10
Charges de personnel		
- salaires et traitements	1 091 798,86	896 086,06
- charges sociales	406 820,26	316 310,01
Dotations aux amortissements et provisions		
<i>Dotations aux amortissements :</i>		
- des immobilisations	166 052,00	120 879,71
- des charges d'exploitation à répartir		
<i>Dotations aux dépréciations et aux provisions :</i>		
- sur actif circulant	4 386,06	
- pour risques et charges d'exploitation		
Autres charges	51 562,42	43 032,90
TOTAL I	2 491 467,58	1 888 249,47
Charges financières		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés	17 586,25	22 716,65
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions valeurs mobil. de placement		
TOTAL II	17 586,25	22 716,65
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Exercice courant		
Exercices antérieurs	2 159,88	2 381,99
Sur opérations en capital	1 050,41	
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	511,95	
- dotations aux autres provisions réglementées		
Engagements à réaliser sur ressources affectées		
Impôts sur les sociétés		
TOTAL III	3 722,24	2 381,99
TOTAL DES CHARGES	2 472 776,07	1 913 348,11
RESULTAT CREDITEUR = Excédent	4 862,08	
TOTAL GENERAL (I + II + III)	2 477 638,15	1 913 348,11

PRODUITS	Exercice 2009	Exercice 2008
Produits d'exploitation		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
- prestations de services	197 445,89	47 421,24
- divers	359 876,76	322 076,24
Production stockée ou déstockage de production	10 193,00	
Production immobilisée	29 860,64	59 981,00
Dotations et produits de tarification	1 258 119,00	935 053,00
Subventions d'exploitations et participations	376 766,98	280 017,00
Reprises sur amortissements et provisions	1 300,00	14 535,00
Transferts de charges		
Autres produits	233 875,77	241 200,42
TOTAL I	2 467 438,04	1 900 283,90
Produits financiers		
De participations et des immobilisations financières		
Revenus des valeurs mobilière de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	4 443,57	4 639,66
Reprises sur provisions		
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL II	4 443,57	4 639,66
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	110,00	80,00
- exercices antérieurs	4 381,54	2 985,04
Sur opérations en capital	1 265,00	
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		
- reprises sur autres provisions règlementées		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
Transferts de charges		
TOTAL III	5 756,54	3 065,04
TOTAL DES PRODUITS	2 477 638,15	1 907 988,60
RESULTAT DEBITEUR = Déficit		5 359,51
TOTAL GENERAL (I + II + III)	2 477 638,15	1 913 348,11

Compte de résultat par niveaux analytiques au 31 décembre 2009

DEPENSES		Réel 2008	Réel 2009	CHRS et budgets annexes	AVA	Chantier d'insertion	FSL	FJT	Résidence Etudiantes	Accueil Jeunes Majeurs	Accueil Jeunes Parents
60	Achats	238 784,31 €	254 494,02 €	90 183,53 €	8 769,18 €	92 660,28 €	1 535,44 €	25 937,33 €	9 617,75 €	10 358,51 €	15 432,00 €
61	Services Extérieurs	146 175,90 €	320 011,88 €	96 095,00 €	3 731,26 €	41 094,24 €	697,81 €	54 429,58 €	15 890,55 €	61 901,94 €	46 171,50 €
62	Autres Services Extérieurs	49 656,95 €	54 573,07 €	17 251,95 €	1,20 €	5 538,53 €	2 185,24 €	9 844,65 €	5 425,42 €	11 516,63 €	2 809,45 €
63	Impôts et Taxes	77 323,63 €	101 769,01 €	44 971,42 €	5 185,57 €	17 835,70 €	6 387,73 €	9 645,51 €	178,00 €	8 564,46 €	9 000,62 €
64	Frais de Personnel	1 212 396,07 €	1 498 619,12 €	538 350,50 €	96 169,49 €	404 537,95 €	87 332,80 €	106 523,51 €	3 153,91 €	115 588,95 €	146 962,01 €
65	Autres Charges de Gestion Courante	43 032,90 €	51 562,42 €	24 910,40 €		15 607,20 €	1 962,82 €	5 267,56 €	1 089,84 €	1 089,84 €	1 634,76 €
66	Intérêts Autres Dettes	22 716,65 €	17 587,08 €	12 990,92 €		4 480,44 €	114,89 €		0,83 €		
67	Frais Exceptionnels	2 381,99 €	8 475,27 €	60,00 €		2 412,95 €	345,55 €	93,60 €	5 265,81 €		297,36 €
68	Dotations aux Amortissements, aux Provisions et Engagement RTT	120 879,71 €	165 684,20 €	80 910,25 €	7 530,65 €	41 843,08 €	2 159,82 €	20 212,19 €		4 962,46 €	8 065,75 €
TOTAL DES DEPENSES		1 913 348,11 €	2 472 776,07 €	905 723,97 €	121 387,35 €	626 010,37 €	102 722,10 €	231 963,93 €	40 622,11 €	213 982,79 €	230 373,45 €
RECETTES											
70	Produits	369 497,46 €	557 322,65 €	43 372,92 €	15 747,75 €	145 335,31 €	115 691,25 €	182 184,52 €	50 317,79 €	1 212,12 €	3 460,99 €
71	Autres produits	0,00 €	441 603,00 €			10 193,00 €				222 975,00 €	208 435,00 €
72	Productions immobilisées	59 981,00 €	29 860,64 €			29 860,64 €					
73	D.A.F.	935 053,00 €	828 671,17 €	826 709,00 €							1 962,17 €
74	Subventions et participations	280 017,00 €	376 766,98 €	19 360,52 €	70 000,00 €	244 805,46 €		42 600,00 €			
75	Autres Prod.Gestion Courante	241 200,42 €	231 913,60 €	37 564,01 €	1 727,66 €	183 331,99 €	41,27 €	6 895,51 €	1 332,74 €	1 020,42 €	
76	Produits financiers	4 639,66 €	4 443,57 €	4 443,57 €							
77	Produits exceptionnels	3 065,04 €	5 756,54 €	968,70 €	1,26 €	2 395,11 €		2 391,47 €			
78	Reprise s/amortissements et provisions	14 535,00 €	1 300,00 €			1 300,00 €					
79	Transfert de charges		0,00 €								
TOTAL DES RECETTES		1 907 988,60 €	2 477 638,15 €	932 418,72 €	87 476,67 €	617 221,51 €	115 732,82 €	234 072,50 €	51 650,53 €	225 207,54 €	213 856,16 €
Résultat comptable		- 5 359,51 €	4 862,08 €	26 694,75 €	- 33 910,68 €	- 8 788,86 €	13 010,42 €	2 118,57 €	11 028,42 €	11 224,75 €	- 16 515,29 €

Compte de résultat par soldes intermédiaires de gestion au 31 décembre 2009

	31/12/2009	31/12/2008
	Montant Net	Montant Net
CHIFFRE D'AFFAIRE	1 815 441,65	1 304 550,48
Ventes de marchandises		
- Achats de marchandises		
- Variation stock marchandises		
= MARGE COMMERCIALE		
Production vendue : Biens	28 199,75	15 087,50
+ Production vendue : Services	1 787 241,90	1 289 462,98
+ Production stockée	10 193,00	
+ Production immobilisée	29 860,64	69 961,00
- Déstockage de production		
= PRODUCTION DE L'EXERCICE	1 855 495,29	1 384 531,48
MARGE COMMERCIALE		
+ PRODUCTION DE L'EXERCICE	1 855 495,29	1 384 531,48
- Achats stockés d'approvisionnements	-79 548,14	-100 247,59
- Achats sous traitence	-29 907,74	
- Achats non stockés mat. 1ères et fournitures	-174 945,88	-138 536,72
- Autres charges externes	-344 677,21	-195 832,85
	1 226 416,32	929 914,32
	1 226 416,32	929 914,32
VALEUR AJOUTÉE		
+ Subventions d'exploitation	376 766,98	280 017,00
- Impôts, taxes et versements assimilés	-101 769,01	-77 323,63
- Salaires et traitements	-1 089 475,13	-865 713,04
- Charges sociales	-429 143,99	-346 683,03
= EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	2 795,17	-79 788,38
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	2 795,17	-79 788,38
+ Reprises s/charges exploitat ⁿ & transfert charges	1 300,00	14 535,00
+ Autres produits	227 103,57	240 464,42
- Dotations aux amortissements et provisions	-170 438,06	-120 879,71
- Autres charges	-109,70	
= RESULTAT D'EXPLOITATION	60 650,98	54 331,33
RESULTAT D'EXPLOITATION	60 650,98	54 331,33
+ Quotes-parts de résultat s/opé.an commun	6 772,20	736,00
+ Produits financiers	4 443,57	4 639,66
- Quotes-parts de résultat s/opé.an commun	-51 452,72	-43 032,00
- Charges financières	-17 568,25	-22 716,65
= RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	2 827,78	-6 042,66
Produits exceptionnels	6 766,54	3 065,04
- Charges exceptionnelles	-3 722,24	-2 381,99
= RESULTAT EXCEPTIONNEL (1)	2 034,30	683,05
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	2 827,78	-6 042,66
+ RESULTAT EXCEPTIONNEL	2 034,30	683,05
- Participation des salariés		
- Impôts sur les bénéfices		
= RESULTAT NET COMPTABLE	4 862,08	-5 359,61
(1) P.V. et M.V. s/cessions d'éléments d'actif	214,59	

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 enfant. La première tranche a été mise en service en septembre 2008 ; l'ouverture de la deuxième tranche accueil jeunes majeurs et accueil jeunes parents est opérationnelle depuis le 1^{er} 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 2009 le solde du compte est créditeur à hauteur de **202 763,81 €**.

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 2009 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 **76 743,00 €** (charges comprises).

Ce montant n'est pas provisionné.

Production immobilisée

Ce poste enregistre pour **29 860,64 €** 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 01/01/2009	808 078,54 €
Mouvements de l'exercice	-13 139,14 €
Solde au 31/12/2009	794 939,40 €
ORIGINES DES SUBVENTIONS	
Caisse d'Epargne Chantier Insertion	3 500,00 €
VILLE DE STRASBOURG - Chantier Insertion	16 149,92 €
CUS Chantier d'Insertion	2 124,00 €
Fondation de France	5 335,72 €
Région Alsace Chantier Insertion	21 983,22 €
F.S.E.	1 327,36 €
VILLE DE STRASBOURG	52 386,92 €
MINISTERE JUSTICE	294 249,42 €
MINISTERE SANTE	276 972,42 €
CPM	20 000,00 €
Fonds départemental insertion	47 688,74 €
Conseil Général 67 insertion	22 375,50 €
Subventions perçues avant 1986	30 846,15 €
	794 939,37 €

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	808 078,54 €	5 311,98 €	18 451,12 €	794 939,40 €
Dons et legs en capital	10 588,81 €			10 588,81 €
Réserves	79 358,77 €	20 970,20 €		100 328,97 €
Report à nouveau gestion propre	5 182,03 €		44 329,24 €	-39 147,21 €
Report à nouveau sous contrôle de tiers financeur	4 446,31 €	16 061,76 €		20 508,07 €
Dépenses non opposables	-60 372,61 €	1 937,77 €		-58 434,84 €
Dépenses non admises	-13 473,44 €			-13 473,44 €
Résultat de l'exercice	-5 359,51 €	4 862,08 €	-5 359,51 €	4 862,08 €
FONDS PROPRES	828 448,90 €	49 143,79 €	57 420,85 €	820 171,84 €
Fonds associatifs avec droit de reprise	129 045,80 €			129 045,80 €
Libéralités ayant le caractère d'apport sous condition				
Provisions réglementées	249 250,76 €	511,95 €		249 762,71 €
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	378 298,56 €	511,95 €	0,00 €	378 808,51 €
TOTAL DES FONDS ASSOCIATIFS	1 206 747,46 €	49 655,74 €	57 420,85 €	1 198 980,35 €

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 31.12.2009	Échéance à -1 an	Échéance +1 an - de 5 ans	Échéance +5 ans
Caisse d'épargne	63 520,43 €	12 704,08 €	50 816,35 €	
Fédération de Charité	92 000,00 €	23 000,00 €	69 000,00 €	
CCD	317 125,00 €	21 500,00 €	86 000,00 €	209 625,00 €
Intérêts courus	1 267,23 €	1 267,23 €		
TOTAL	473 912,66 €	58 471,31 €	205 816,35 €	209 625,00 €

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS DEDIES

	Situation début exercice	Ress. Dédicées ex	Ress engagées	Eng 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 01.01.2009	Acquisitions	Sorties	Valeur au 31.12.2009
Logiciels	18 383,85 €	4 245,39 €		22 629,24 €
Constructions sols propre	1 832 691,82 €			1 832 691,82 €
IGAAC const S/ propre	200 537,18 €	2 896,79 €	870,18 € **	202 563,79 €
IGAAC sol autrui		3 503,09 €		3 503,09 €
Matériel à caractère spécifique	10 934,28 €	735,30 €		11 669,58 €
Matériel et Outillage	121 319,45 €	11 395,41 €	2 489,31 €	130 225,55 €
Matériel de transport	121 135,94 €	9 104,00 €	7 444,21 €	122 795,73 €
Matériel bureau et inform.	90 626,91 €	17 915,81 €	21 366,42 €	87 176,30 €
Mobilier *	181 741,64 €	61 108,31 €		242 849,97 € *
	2 577 371,07 €	110 904,10 €	31 299,94 €	2 656 105,05 € *
			32 170,12 € **	

* Différence 0,02 €

** Régularisation taux TVA

TABLEAU DE VARIATION DES AMORTISSEMENTS

Nature	Valeur au 01.01.2009	Dotations	Reprises	Valeur au 31.12.2009
Logiciels	11 050,83 €	9 723,47 €		20 774,30 €
Constructions s/sols propre	544 581,02 €	63 526,11 €		608 107,13 €
IGACC Const. S/sols propre	87 173,01 €	12 932,48 €		100 105,49 €
IGACC sol autrui		220,74 €		220,74 €
Matériel à caractère spécifique	8 975,81 €	814,13 €		9 789,94 €
Matériel et Outillage	66 855,67 €	19 375,47 €	1 438,90 €	84 792,24 €
Matériel de transport	65 286,31 €	22 570,11 €	7 444,21 €	80 412,21 €
Matériel bureau et inform.	65 324,41 €	10 685,01 €	21 366,42 €	54 643,00 €
Mobilier *	66 873,80 €	26 204,48 €		93 078,28 €
Total amortissements	916 120,86 €	166 052,00 €	30 249,53 €	1 051 923,33 €

* différence 0,02 €

SUBVENTIONS ET PRODUITS A RECEVOIR

Subvention FDI 2009	13 500,00 €
Subvention FSE 2009	99 220,86 €
Subvention ACI 2009	15 000,00 €
Remboursement UNIFAF	10 964,56 €
Remboursement Formation	2 984,02 €
Remboursement CAE CAV CNASEA	2 014,00 €
Remboursement Région cofinancement	1 669,00 €
Remboursement ASP 2009	1 813,32 €
CAF FJT	5 343,00 €
Fonjep FJT	3 632,00 €
CG Jeunes majeurs	1 110,00 €
Remboursement formation CERI	3 276,00 €
	160 526,76 €

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Maintenance CERI	502,68 €
E.S.F. Editeur	206,15 €
Abonnement ACTIF	75,00 €
Abonnement ASH	125,00 €
ST PRO	251,16 €
Maintenance DIATONIS	344,16 €
CANON	302,28 €
DNA	105,80 €
CANON Maintenance	120,02 €
Facture SEIGNEURIE	1 000,00 €
Facture JORDAN	71,05 €
	3 103,30 €

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

CNASEA trop perçu CAE CAV	11 106,99 €
	11 106,99 €

CHARGES A PAYER - FACTURES FOURNISSEURS NON PARVENUES

Congés payés courus	79 593,44 €
Charges sur CP courus	35 908,53 €
Honoraires CAC	5 501,60 €
Factures ACST (Médecine du Travail)	1 210,35 €
Assurance TWINGO	260,00 €
Facture FNP Orange	983,32 €
	123 457,24 €

TABLEAU DE VARIATION DES PROVISIONS POUR DEPRECIATION

Nature	Valeur au 01.01.2009	Dotations	Reprises	Valeur au 31.12.2009
Provision pour créances douteuses	8 388,00 €	4 386,06	1 300,00	11 474,06 €
Total	8 388,00 €	4 386,06 €	1 300,00 €	11 474,06 €