

A.P. ETLIN SARL

A. ETLIN, E. PAQUOT, M. PASTURAL
Commissaires aux Comptes
Membres de la Compagnie
Régionale de Paris

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010**

**A.GE.LO.H (Association pour la Gestion des
Foyers d'hébergement)**
37, rue de la Pompe
75775 PARIS CEDEX 16

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 2010 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association AGELOH, 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 œuvre 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.

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 :

- **Estimations comptables**

Votre association constitue des provisions pour couvrir les risques de remise en état des locaux, tel que décrit en annexe.

Sur la base des éléments disponibles à ce jour, notre appréciation de ces provisions s'est fondée sur une prise de connaissance de la procédure suivie par l'association pour identifier les risques concernés et procéder à leur estimation. Dans le cadre de nos appréciations, nous avons vérifié le caractère raisonnable de ces estimations.

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 de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Créteil, le 11 avril 2011

Le Commissaire aux Comptes
A.P. ETLIN SARL



C. BUSSON-BORE
Responsable technique

M. PASTURAL
Mandataire social

COMpte DE RESULTAT S YNTHETIQUE

AGEFOH

Edition du : 01/01/2010 au 31/12/2010

Soldes N-1 de l'exercice

Avec brouillard

Hors simulation

CHARGES (Hors taxes)	Exercice N Net	Exercice N-1 Net	PRODUITS (Hors taxes)	Exercice N net	Exercice N-1 net
CHARGES D'EXPLOITATION :			PRODUITS D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises			Ventes de marchandises	1 394 913	1 119 121
Variation de stock (marchandises)			Production vendue (biens et services)		
Achats d'approvisionnement			Production stockée		
Variation de stock (approvisionnement)			Production immobilisée		
Autres charges externes	1 167 111	1 008 741	Subventions d'exploitation	303 875	355 977
Impôts, taxes et versements assimilés			Autres produits	344 821	315 986
Rémunération du personnel	311 780	275 773	Produits financiers	3 316	3 028
Charges sociales	14 346	11 497			
Dotations aux amortissements	15 217	20 787			
Dotations aux provisions	234 946	219 397			
Autres charges	11 123	44 553			
Charges financières	92	119			
TOTAL (I)	1 754 615	1 580 868	TOTAL (I)	2 046 925	1 794 112
CHARGES EXCEPTIONNELLES (II)	1 250	4 264	PRODUITS EXCEPTIONNELS (II)	1	16 932
IMPOTS SUR LES BENEFICES (III)					
TOTAL DES CHARGES (I+II+III)	1 755 865	1 585 132	TOTAL DES PRODUITS (I+II)	2 046 926	1 811 043
BENEFICE OU PERTE	291 061	225 911			
TOTAL GENERAL	2 046 926	1 811 043	TOTAL GENERAL	2 046 926	1 811 043

BILAN SYNTHETIQUE

AGEFOH

Edition du : 01/01/2010 au 31/12/2010

Avec brouillard

Hors simulation

ACTIF	Exercice N		N-1 Net	PASSIF	Exercice N net	Exercice N-1 net
	Brut	Amortissements et provisions				
Actif immobilisé :				Capitaux propres		254 570
Immobilités incorporelles				Capital	254 570	254 570
- Fonds commercial	585			Ecart de réévaluation		
- Autres	178 574	585	45 301	Réserves :		
Immobilités corporelles	1 500	148 490	30 084	- Réserve légale		
Immobilités financières	1 500	1 500	1 500	- Réserves réglementées		
TOTAL I	180 660	149 075	45 301	- Autres	75 000	75 000
Actif circulant :				Report à nouveau		(447 616)
Stocks et en-cours (autres que marchandises)				Résultat de l'exercice (bénéfice ou per...)	(296 705)	225 911
Marchandises				Provisions réglementées	291 061	32 865
Avances et acomptes versés sur commandes				TOTAL I	323 926	32 865
Créances :				Provisions pour risques et charges (II)	578 000	450 000
Clients et comptes rattachés	111 800	106 946	83 663	Dettes		
Autres	852 408		2 750	Emprunts et dettes assimilées	6 064	
Valeurs mobilières de placement	355 336		500 277	Avances et acomptes reçus sur commandes	278 190	327 280
Disponibilités (autres que caisse)			236 997	Fournisseurs et comptes rattachés	62 603	64 867
Caisse				Autres	346 857	392 147
TOTAL II	1 319 544	106 946	823 687	TOTAL III		
Charges constatées d'avance (III)	4 601		6 023	Produits constatés d'avance (IV)		
TOTAL GENERAL (I+II+III)	1 504 805	256 022	875 011	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	1 248 783	875 011

Annexes aux comptes annuels

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2010 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos de 31/12/2009 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 1 248 783 €

Le résultat net comptable est un bénéfice de 291 061 €

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été arrêtés par les dirigeants.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes ont été établis conformément au plan comptable général (règlement GRC n° 99-03 modifié) et en tenant compte des adaptations spécifiques aux associations (règlement CNC n° 99-01).

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

- ↓ Continuité de l'exploitation
- ↓ Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- ↓ Indépendance des exercices

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- ↓ Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.

Lors du CA du 30 mars 2011 il a été décidé de conserver les provisions existantes (litiges prud'hommes et mise aux normes), et d'y ajouter une dotation complémentaire pour mise aux normes de 10 K€ et pour renégociation propriétaire de 50 K€.

- ↓ Provision pour remise en état des locaux :

- L'association a déterminé le coût moyen de réfection par logement en 2007. Une provision statistique est donc calculée.
- Pour tenir compte de l'évolution des prix ce coût moyen de référence base 1385 au 1er trimestre 2007 a été fixé pour l'année 2010 sur la base 1520 au 3^{ème} trimestre 2010 (dernier connu).
- Pour tenir compte des rénovations effectuées et restant à effectuer, le taux moyen de dégradation a été retenu à 65% pour 2010.

A cette fin il a été décidé lors du CA du 30 mars 2011 de passer cette provision à 428 K€.

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

- ↓ Amortissement de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique. Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- Immobilisations décomposables : l'association n'a pas d'immobilisations décomposables.
- Immobilisations non décomposables : l'association amortit ses biens en fonction de la durée d'utilisation prévue.

- ↓ Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

- Bénévolat, mécénat et contributions diverses :

L'activité du personnel du pôle hébergement et des responsables de foyers consacrée à l'association correspond globalement à 30 % de la masse salariale totale, soit 270 900 €, estimée pour 2011 à 276 318 € sur la base d'une augmentation de 2 %

La mise en place des astreintes pour assurer les permanences d'urgence dans les foyers représente en 2010 un montant de 43 656 € y compris les charges patronales, payé par la Poste, dont :

- 17 760 € pour Blomet
- 15 528 € pour Brune
- 10 368 € pour Nanterre

Pour la deuxième année la Poste a versé une subvention à l'association, d'un montant de 303 875 € pour 2010.

En K€	2010		2009	
Subvention d'exploitation		304		356
Autres produits		271		237
Total		575		593
Salaires et charges « postiers »		271		237
Participation de la Poste aux déficits des exercices antérieurs (étalement sur 4 ans) 120 K€ quote-part « postiers » en 2008 et antérieurs	76		76	
Participation de la Poste à la constitution initiale de la provision pour remise en état (étalement sur 4 ans) 75K€ quote-part « postiers » en 2008 et antérieurs	51		51	
Complément de prix 2010 réglé par la Poste pour tenir compte des tarifs spécifiques « postiers » et des travaux de rénovations payés jusqu'en 2008 par la Poste	177		229	

Pour tenir compte des règles comptables les participations de la Poste aux déficits et provisions antérieurs sont constatées en produits et feront ensuite au niveau de l'affectation des résultats en assemblée l'objet d'une imputation sur les comptes concernés.

- Autres éléments significatifs :

Fournisseurs factures non parvenues :

La Poste n'ayant pas demandé le remboursement des factures EDF payées par erreur, ce montant de 200 363 € est intégré aux dettes fournisseurs.

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes : 180 660 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	585			585
Immobilisations corporelles	178 574			178 574
Immobilisations financières		1 500		1 500
TOTAL	179 160	1 500		180 660

Amortissements et provisions d'actif = 149 075 €

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	585			585
Immobilisations corporelles	133 273	15 217		148 490
Titres mis en équivalence				
Autres immobilisations financières				
TOTAL	133 858	15 217		149 075

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Concess. Dts similaires	585	585		
Matér. outil. serv. Gén	2 292	2 292	0	2 ans
I.g.a.a.d /locaux I	42 405	12 391	30 014	5 et 10 ans
Mat. Bureau & informatique	604	534	70	3 ans
Immobilisations financières	1 500		1 500	
TOTAL	47 386	15 802	31 584	

Etat des créances = 120 051 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	1 500	1 500	
Actif circulant & charges d'avance	118 551	118 551	
TOTAL	120 051	120 051	

Provisions pour dépréciation = 106 946 €

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	69 397	106 946	69 397		106 946
Comptes financiers					
TOTAL	69 397	106 946	69 397		106 946

Produits à recevoir par postes du bilan = 564 €

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	564
Autres créances	
Disponibilités	
TOTAL	564

Charges constatées d'avance = 4 601 €

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

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Provisions = 128 K€

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour remise en état	360 000	68 000			428 000
Provisions pour litige salarial	80 000				80 000
Provisions pour mise aux normes	10 000	10 000			20 000
Provisions pour renégociation propriétaire		50 000			50 000
TOTAL	450 000	128 000			578 000

Etat des dettes = 347 666 €

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses	6 064	6 064		
Fournisseurs	278 190	278 190		
Dettes fiscales et sociales	56 056	56 056		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	7 356	7 356		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	347 666	347 666		

Charges à payer par postes du bilan = 314 471 €

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	251 868
Dettes fiscales et sociales	56 056
Autres dettes	6 547
TOTAL	314 471

DETAIL DES POSTES CONCERNÉS PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 564 €

Produits à recevoir sur clients et comptes rattachés	Montant
Factures à établir (418100)	564
TOTAL	564

Produits à recevoir sur autres créances	
Rabais remises ristournes avoirs à recevoir (409800)	0
TOTAL	0

Charges constatées d'avance = 4 601€

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance (486000)	4 601
TOTAL	4 601

Charges à payer = 314 471 €

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fourn. Factures non parvenues (408100)	51 505
Factures non parvenues EDF (408140)	200 363
TOTAL	251 868

Dettes fiscales et sociales	Montant
Dettes provision congés à payer (428200)	4 326
Charges sociales dette congés à payer (438200)	1 730
Etat charges à payer (448600)	50 000
TOTAL	56 056

Autres dettes	Montant
Rabais remises ristournes avoirs (419800)	6 547
TOTAL	6 547