

# ARIA

Rapport  
du commissaire aux comptes  
sur les comptes annuels

de l'exercice clos le 31 décembre 2010

---

Association Rhône-Alpes d'Insertion et d'Addictologie

7 Place du Griffon  
69001 LYON

---

Association (Loi du 1<sup>er</sup> 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](mailto: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 2010 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 "Compte de résultat" de l'Annexe qui explique l'absence de charges et produits pour l'année 2009.

## **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 :

- ✓ Les paragraphes "Règles et méthodes comptables" et "Immobilisations et amortissements" de l'Annexe aux comptes annuels expliquent les choix de durée d'amortissement des biens apportés lors de la fusion, et des biens acquis ensuite par la nouvelle Association.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par l'Association, nous avons examiné la conformité des durées mentionnés avec les durées résiduelles des biens apportés d'une part, et avec les durées d'usage d'autre part.

Nous avons également vérifié que les méthodes d'amortissements et les durées retenues étaient correctement décrites dans l'Annexe.

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.

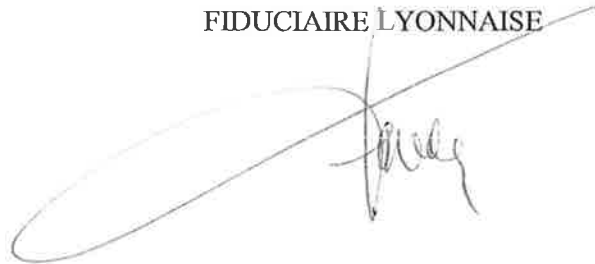
Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Trésorier et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

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 20 juin 2011

Le Commissaire aux Comptes

FIDUCIAIRE LYONNAISE



François DUMONT

ARIA - Association Rhône-Alpes d'Insertion et d'Addictologie

**BILAN ACTIF**

Période du 01/01/2010 au 31/12/2010

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)				Exercice précédent le 31/12/2009 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov.	Net	%	Net	%
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :</b>						
Concessions, brevets, droits similaires	7 182	4 246	2 936	0,09	4 772	0,18
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES :</b>						
Terrains	89 166		89 166	2,88	89 166	3,28
Constructions	862 809	35 684	827 125	26,75	488 175	17,94
Installations techniques, matériel & outillage industriels	7 568	1 192	6 376	0,21	1 740	0,06
Autres immobilisations corporelles	86 835	16 676	70 159	2,27	31 824	1,17
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES :</b>						
Autres titres immobilisés	5 596		5 596	0,18	5 596	0,21
Autres immobilisations financières	6 509		6 509	0,21	6 504	0,24
<b>TOTAL (I)</b>	<b>1 065 665</b>	<b>57 798</b>	<b>1 007 867</b>	<b>32,60</b>	<b>627 777</b>	<b>23,07</b>
<b>STOCKS ET COURS :</b>						
Matières premières, approvisionnements	9 276		9 276	0,30	8 827	0,32
<b>CREANCES (2)</b>						
Avances et acomptes versés sur commandes					7 176	0,28
<b>Autres créances</b>						
. Organismes sociaux	12 934		12 934	0,42	1 309	0,06
. Autres	130 332		130 332	4,22	264 528	9,72
Valeurs mobilières de placement	918 849		918 849	29,72	1 255 063	46,12
Disponibilités	1 009 693		1 009 693	32,66	552 149	20,29
Charges constatées d'avance	2 754		2 754	0,09	4 400	0,16
<b>TOTAL (II)</b>	<b>2 083 838</b>		<b>2 083 838</b>	<b>67,40</b>	<b>2 093 452</b>	<b>76,93</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>3 149 504</b>	<b>57 798</b>	<b>3 091 706</b>	<b>100,00</b>	<b>2 721 229</b>	<b>100,00</b>



## ARIA - Association Rhône-Alpes d'Insertion et d'Addictologie

## BILAN PASSIF

Période du 01/01/2010 au 31/12/2010

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)		Exercice précédent le 31/12/2009 (12 mois)	
<b>FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES :</b>				
<b>FONDS PROPRES</b>				
* Fonds associatifs sans droit de reprise	963 976	31,18	748 950	27,52
<b>RESERVES</b>				
* Excédents affectés à l'investissement	105 786	3,42	105 786	3,89
* Réserves de compensation	160 662	5,20	163 064	5,99
* Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	437 909	14,16	437 909	16,09
* Autres réserves	39 149	1,27	39 149	1,44
<b>REPORT A NOUVEAU</b>				
Report à nouveau (gestion non contrôlée)			-690	-0,03
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs	49 971	1,62	-20 736	-0,76
. Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	58 771	1,90	53 027	1,95
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>				
* Couverture du besoin en fonds de roulement	63 418	2,05	63 418	2,33
* Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	72 521	2,35	81 000	2,98
<b>TOTAL (I)</b>	<b>1 952 163</b>	<b>63,14</b>	<b>1 670 877</b>	<b>61,40</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>				
. Provisions pour risques	29 878	0,97	28 600	1,05
<b>TOTAL (II)</b>	<b>29 878</b>	<b>0,97</b>	<b>28 600</b>	<b>1,05</b>
<b>FONDS DEDIES</b>				
. Sur subventions de fonctionnement	129 061	4,17	109 606	4,03
<b>TOTAL (III)</b>	<b>129 061</b>	<b>4,17</b>	<b>109 606</b>	<b>4,03</b>
<b>DETTES</b>				
Emprunts et dettes assimilées	616 172	19,93	485 651	17,85
Fournisseurs et comptes rattachés	60 406	1,95	50 478	1,85
Dettes fiscales et sociales	300 562	9,72	373 577	13,73
Autres	3 464	0,11	2 441	0,09
Produits constatés d'avance	0	0,00	0	0,00
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>980 604</b>	<b>31,72</b>	<b>912 147</b>	<b>33,52</b>
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>3 091 706</b>	<b>100,00</b>	<b>2 721 229</b>	<b>100,00</b>

**ENGAGEMENTS RECUS**

Legs nets à réaliser :

- . acceptés par les organes statutairement compétents
- . autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

**ENGAGEMENTS DONNES**

ARIA - Association Rhône-Alpes d'Insertion et d'Addictologie						
COMPTES DE RESULTAT						
Période du 01/01/2010 au 31/12/2010						
COMPTES DE RESULTAT	Exercice clos le 31/12/2010		Exercice précédent au 31/12/2009		Variation	%
	Total	%	Total	%	Variation	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION :</b>						
Prestations de services	7 077	0,25	0	0,00	7 077	
<b>Montants nets produits d'exploitation (a)</b>	<b>7 077</b>	<b>0,25</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>7 077</b>	
<b>AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION :</b>						
Dotations et produits de la tarification	2 569 973	90,05	0	0,00	2 569 973	
Subventions d'exploitation	167 064	5,85	0	0,00	167 064	
Cotisations	350	0,01	0	0,00	350	
Autres produits	11 412	0,40	0	0,00	11 412	
Reprises sur provisions pour charges d'exploitation	0	0,00	0	0,00	0	
Transfert de charges d'exploitation	12 575	0,44	0	0,00	12 575	
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation (b)</b>	<b>2 761 374</b>	<b>98,75</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>2 761 374</b>	
<b>Total des produits d'exploitation (I)=(a)+(b)</b>	<b>2 768 451</b>	<b>97,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>2 768 451</b>	
<b>PRODUITS FINANCIERS :</b>						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif	1 364	0,05	0	0,00	1 364	
Autres intérêts et produits assimilés	1 008	0,04	0	0,00	1 008	
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement	6 484	0,23	0	0,00	6 484	
<b>Total des produits financiers (III)</b>	<b>8 856</b>	<b>0,31</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>8 856</b>	
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS :</b>						
Sur opérations en capital	2 979	0,10	0	0,00	2 979	
Sur opérations en gestion	9 674	0,34	0	0,00	9 674	
Reprises sur provisions et transferts de charges	22 079	0,77	0	0,00	22 079	
(+) Report des ressources non utilisées	42 045	1,47	0	0,00	42 045	
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>	<b>76 777</b>	<b>2,69</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>76 777</b>	
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>	<b>2 854 083</b>	<b>100,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>2 854 083</b>	
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>						
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 854 083</b>		<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>2 854 083</b>	
<b>CHARGES D'EXPLOITATION :</b>						
Achats de marchandises et de matières premières	45 800	1,64	0	0,00	45 800	
Variation de stock marchandises et matières premières	-449	-0,02	0	0,00	-449	
Autres achats non stockés	76 035	2,72	0	0,00	76 035	
Services extérieurs	371 708	13,30	0	0,00	371 708	
Autres services extérieurs	154 772	5,54	0	0,00	154 772	
Impôts, taxes et versements assimilés	146 072	5,23	0	0,00	146 072	
Salaires et traitements	1 243 636	44,49	0	0,00	1 243 636	
Charges sociales	600 674	21,49	0	0,00	600 674	
Autres charges de personnel	6 454	0,23	0	0,00	6 454	
Dotations aux amortissements	57 798	2,07	0	0,00	57 798	
Dotations aux provisions	5 478	0,20	0	0,00	5 478	
Autres charges	1 414	0,05	0	0,00	1 414	
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>	<b>2 709 392</b>	<b>96,93</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>2 709 392</b>	



ARIA - Association Rhône-Alpes d'Insertion et d'Addictologie

## COMPTE DE RESULTAT

Période du 01/01/2010 au 31/12/2010

COMPTE DE RESULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2010		%	Exercice précédent au 31/12/2009		Variation	%
<b>CHARGES FINANCIERES :</b>							
Intérêts et charges assimilées	21 546	0,77		0	0,00	21 546	
Différences négatives de change							
<b>Total des charges financières (III)</b>	<b>21 546</b>	<b>0,77</b>		<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>21 546</b>	
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES :</b>							
Sur opérations en capital	1 569	0,06		0	0,00	1 569	
Sur opérations en gestion	815	0,03		0	0,00	815	
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	61 500	2,20		0	0,00	61 500	
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>	<b>63 884</b>	<b>2,29</b>		<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>63 884</b>	
Participation des salariés aux résultats (V)	0	0,00		0	0,00	0	
Impôts sur les sociétés (VI)	491	0,02		0	0,00	491	
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>2 795 312</b>	<b>100,00</b>		<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>2 795 312</b>	
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>	<b>58 771</b>			<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>58 771</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 854 083</b>			<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>2 854 083</b>	

## 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 31/12/2010 a une durée de 12 mois.  
Il s'agit du premier exercice complet depuis la création de l'association.

Pour rappel, 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 a été le 31 décembre 2009 et les éléments apportés ont été valorisés à la valeur nette comptable.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 3 091 706 €.

Le résultat net comptable figurant au passif représente un excédent de 58 770,82 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 27 avril 2011 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,
- permanence des méthodes d'un exercice à l'autre,
- 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 issues des fusions et apports : les biens ont été amortis sur la durée résiduelle à la date de fusion.
- 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 acquises à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2010 : bénéficiant des mesures de tolérance, l'association a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

## IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS (voir Annexes I et II)

### Immobilisations corporelles

Les amortissements pour dépréciation des immobilisations corporelles sont calculés suivant les modalités suivantes :

A. Constructions et agencements	.....	linéaire de 15 à 30 ans
B. Matériel et outillage	.....	linéaire de 3 à 5 ans
C. Installations générales agencements	.....	linéaire de 5 ans à 10 ans
D. Matériel et mobilier de bureau	.....	linéaire de 3 ans à 10 ans

## 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 56.972 euros,
- une créance sur l'association AIDES ALCOOL suite à l'apport partiel d'actif d'un montant de 68.996 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	15 514 €
Disponibilités	479 €
<b>TOTAL</b>	<b>15 993 €</b>

**CHARGES CONSTATEES D'AVANCE**

Montant des charges constatées d'avance figurant au bilan : 2 754 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 918.849 euros.  
La différence entre leur valorisation au cours du 31/12/2010 et leur valeur comptable représente un écart positif de 81.227 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 :

- 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 de 58 771 € se répartit par site géographique :

- GRIFFON :	+ 20 249 €
- RUPTURES :	+ 7 211 €
- JONATHAN :	+ 31 311 €

- 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 31/12/2010 en :

- un excédent 2006 de 6 613 euros affecté aux mesures exceptionnelles,
- un déficit 2008 de 13.915 euros refinancé dans les budgets 2010,
- un excédent 2009 de 57.273 euros en attente d'approbation par l'A.R.S ou la D.D.C.S.

- ✓ 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 2010 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.

Un financement de 9.400 € obtenu antérieurement a été reclassé dans ce compte (par soustraction de fonds associatifs).

**FONDS DEDIES ET PROVISIONS (Voir Annexe III)**

**Utilisation des ressources provenant des exercices antérieurs**

Au cours de l'exercice 2010, deux des fonds constitués précédemment ont été utilisés:

• Fonds dédiés pour le surcoût reprise CCAA et rapprochement associatif	35 000 €
• Fonds dédiés pour le surcoût des locaux du Csapa de Lyon	7 045 €
<b>TOTAL</b>	<b>42 045 €</b>

**Constitution des ressources provenant de l'exercice**

Au cours de l'exercice 2010, deux fonds ont été créés par l'association:

• Fonds dédiés indemnités départ à la retraite	60 000 €
• Fonds dédiés MILDT	1 500 €
<b>TOTAL</b>	<b>61 500 €</b>

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 2010 figure en annexe 3.

**Renseignements divers**

Aucun salarié ayant au 31/12/2010 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	.....	887 €
• Dettes fournisseurs et comptes rattachés	.....	60 406 €
• Dettes fiscales et sociales	.....	175 895 €
<b>TOTAL</b>		<b>236 380 €</b>



## 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 en 2009 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.

Le capital restant à rembourser s'élève à 442 395 €

Dont part à moins d'un an : 10.076 euros,

Dont part à plus d'un an et moins de cinq ans : 45.484 euros,

Dont part à plus de cinq ans : 386.835 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 était NEANT du fait que ARIA, association absorbante n'a juridiquement commencé son activité 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 afin de pouvoir avoir une comparaison avec les éléments 2010.



## TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

SITUATIONS ET MOUVEMENTS Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Acquisitions	Cessions ou Virements	Valeur brute à la clôture de l'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	4 772	2 410	0	7 182
. Logiciels	4 772	2 410		7 182
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	610 905	435 473	0	1 046 378
. Terrains	89 166			89 166
. Constructions et agencements	488 175	374 634		862 809
. Matériel et outillage	1 740	5 828		7 568
. Installations générales agencements	12 890	36 275		49 165
. Matériel et mobilier de bureau	18 935	18 735		37 670
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	12 100	5	0	12 105
. Autres titres immobilisés	5 596			5 596
. Autres immobilisations financières	6 504	5		6 509
<b>TOTAL</b>	<b>627 777</b>	<b>437 888</b>	<b>0</b>	<b>1 065 665</b>



## TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

SITUATIONS ET MOUVEMENTS Rubriques	Amort. cumulés à l'ouverture de l'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Amort. cumulés à la clôture de l'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	0	4 246	0	4 246
. Logiciels	0	4 246	0	4 246
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	0	53 552	0	53 552
. Constructions et agencements	0	35 684		35 684
. Matériel et outillage	0	1 192		1 192
. Installations générales agencements	0	7 142		7 142
. Matériel et mobilier de bureau	0	9 535	0	9 535
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
. Autres titres immobilisés				
. Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>57 798</b>	<b>0</b>	<b>57 798</b>



### TABLEAU DES PROVISIONS ET FONDS DEDIES

SITUATIONS ET MOUVEMENTS	Provisions à l'ouverture de l'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Provisions à la clôture de l'exercice
Rubriques				
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>	<b>144 418</b>	<b>9 400</b>	<b>17 879</b>	<b>135 939</b>
. Provisions pour fonds de roulement	63 418			63 418
. Provisions pour renouvellement d'immobilisation	81 000	9 400	17 879	72 521
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>28 600</b>	<b>5 478</b>	<b>4 200</b>	<b>29 878</b>
. Provisions pour risques sur action RSA Santé	0	5 478		5 478
. Provisions pour risques sur garantie	28 600		4 200	24 400
<b>FONDS DEDIES</b>	<b>109 606</b>	<b>61 500</b>	<b>42 045</b>	<b>129 061</b>
. Fonds dédiés C.C.A.A	35 000		35 000	0
. Fonds dédiés locaux CSAPAA	7 045		7 045	0
. Fonds dédiés poste accueil	11 391			11 391
. Fonds dédiés action médicale	4 588			4 588
. Fonds dédiés action de santé	8 766			8 766
. Fonds dédiés Point écoute jeunes SPRS	16 523			16 523
. Fonds dédiés MILDT	0	1 500		1 500
. Fonds dédiés indemnité départ retraite	0	60 000		60 000
. Fonds dédiés réparations appartements	915			915
. Fonds dédiés A.R.T.T.	25 379			25 379
<b>TOTAL</b>	<b>282 624</b>	<b>76 378</b>	<b>64 124</b>	<b>294 878</b>





ARIA - Association Rhône-Alpes d'Insertion et d'Addictologie  
**COMPTE DE RESULTAT PROFORMA CONSOLIDE**  
Période du 01/01/2010 au 31/12/2010

COMPTE DE RESULTAT	Exercice clos le 31/12/2010		Exercice précédent au 31/12/2009		Variation	%
	Total	%	Total	%		
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION :</b>						
Prestations de services	7 077	0,25	1 965	0,07	5 112	260,15
<b>Montants nets produits d'exploitation (a)</b>	<b>7 077</b>	<b>0,25</b>	<b>1 965</b>	<b>0,07</b>	<b>5 112</b>	<b>260,15</b>
<b>AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION :</b>						
Dotations et produits de la tarification	2 569 973	90,05	2 408 806	88,22	161 167	6,69
Subventions d'exploitation	167 064	5,85	214 767	7,87	-47 703	-22,21
Cotisations	350	0,01	530	0,02	-180	-33,96
Autres produits	11 412	0,40	24 824	0,91	-13 412	-54,03
Reprises sur provisions pour charges d'exploitation	0	0,00	27 190	1,00	-27 190	-100,00
Transfert de charges d'exploitation	12 575	0,44	30 749	1,13	-18 174	-59,10
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation (b)</b>	<b>2 761 374</b>	<b>96,75</b>	<b>2 706 866</b>	<b>99,13</b>	<b>54 507</b>	<b>2,01</b>
<b>Total des produits d'exploitation (I)=(a)+(b)</b>	<b>2 768 451</b>	<b>97,00</b>	<b>2 708 831</b>	<b>99,21</b>	<b>59 620</b>	<b>2,20</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS :</b>						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif	1 364	0,05	1 924	0,07	-560	-29,11
Autres intérêts et produits assimilés	1 008	0,04	783	0,03	225	28,74
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement	6 484	0,23	2 967	0,11	3 517	118,54
<b>Total des produits financiers (III)</b>	<b>8 856</b>	<b>0,31</b>	<b>5 674</b>	<b>0,21</b>	<b>3 182</b>	<b>56,08</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS :</b>						
Sur opérations en capital	2 979	0,10	3 010	0,11	-31	-1,04
Sur opérations en gestion	9 674	0,34	450	0,02	9 224	N/S
Reprises sur provisions et transferts de charges	22 079	0,77	4 200	0,15	17 879	425,69
(+) Report des ressources non utilisées	42 045	1,47	8 348	0,31	33 697	403,65
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>	<b>76 777</b>	<b>2,69</b>	<b>16 008</b>	<b>0,59</b>	<b>60 768</b>	<b>379,62</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>	<b>2 854 083</b>	<b>100,00</b>	<b>2 730 513</b>	<b>100,00</b>	<b>123 570</b>	<b>4,53</b>
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>						
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 854 083</b>		<b>2 730 513</b>		<b>123 570</b>	<b>4,53</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION :</b>						
Achats de marchandises et de matières premières	45 800	1,64	57 536	2,15	-11 736	-20,40
Variation de stock marchandises et matières premières	-449	-0,02	3 924	0,15	-4 373	-111,44
Autres achats non stockés	76 035	2,72	73 587	2,75	2 448	3,33
Services extérieurs	371 708	13,30	268 223	10,02	103 485	38,58
Autres services extérieurs	154 772	5,54	168 985	6,31	-14 213	-8,41
Impôts, taxes et versements assimilés	146 072	5,23	113 491	4,24	32 581	28,71
Salaires et traitements	1 243 636	44,49	1 248 930	46,65	-5 294	-0,42
Charges sociales	600 674	21,49	588 903	21,99	11 771	2,00
Autres charges de personnel	6 454	0,23	22 001	0,82	-15 547	-70,66
Dotations aux amortissements	57 798	2,07	32 783	1,22	25 015	76,30
Dotations aux provisions	5 478	0,20	0	0,00	5 478	N/S
Autres charges	1 414	0,05	2 129	0,08	-715	-33,58
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>	<b>2 709 392</b>	<b>96,93</b>	<b>2 580 492</b>	<b>96,38</b>	<b>128 900</b>	



ARIA - Association Rhône-Alpes d'Insertion et d'Addictologie							
COMPTES DE RESULTAT PROFORMA CONSOLIDES							
Période du 01/01/2010 au 31/12/2010							
COMPTES DE RESULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2010		%	Exercice précédent au 31/12/2009		Variation	%
<b>CHARGES FINANCIERES :</b>							
Intérêts et charges assimilées	21 546	0,77	931	0,03	20 615	N/S	
Différences négatives de change							
<b>Total des charges financières (III)</b>	<b>21 546</b>	<b>0,77</b>	<b>931</b>	<b>0,03</b>	<b>20 615</b>	<b>N/S</b>	
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES :</b>							
Sur opérations en capital	1 569	0,06	5 637	0,21	-4 068	-72,21	
Sur opérations en gestion	815	0,03	47 328	1,77	-46 513	-98,32	
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	61 500	2,20	42 045	1,57	19 455	46,27	
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>	<b>63 884</b>	<b>2,29</b>	<b>95 010</b>	<b>3,55</b>	<b>-31 126</b>	<b>-32,76</b>	
Participation des salariés aux résultats (V)	0	0,00	0	0,00	0		
Impôts sur les sociétés (VI)	491	0,02	1 053	0,04	-562	-53,37	
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>2 795 312</b>	<b>100,00</b>	<b>2 677 486</b>	<b>100,00</b>	<b>117 826</b>	<b>4,40</b>	
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>	<b>58 771</b>		<b>53 027</b>		<b>5 744</b>	<b>10,83</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 854 083</b>		<b>2 730 513</b>		<b>123 570</b>	<b>4,53</b>	

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

