

**APEI**  
**LA MAISON DU PHARE**

*Association Régie par la loi du 1er juillet 1901*

*13, rue des Poissonniers*  
*92200 NEUILLY-SUR-SEINE*

--oOo--

**EXERCICE 2010**

--

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**

--oOo--

**APEI  
LA MAISON DU PHARE**

*Association Régie par la loi du 1er juillet 1901*

*13, rue des Poissonniers  
92200 NEULLY-SUR-SEINE*

--oOo--

**EXERCICE 2010**

--

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

--oOo--

*Mesdames,  
Messieurs,*

*En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2010, sur :*

- le contrôle des comptes annuels de l'association APEI La Maison du Phare, 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 votre 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, les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.*

*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.*

Fait à Paris, le 5 juillet 2011

Le Commissaire aux Comptes  
J P A



Pascal ROBERT

**COMPTES ANNUELS APEI LA MAISON DU PHARE  
EXERCICE DU 01/01/2010 AU 31/12/2010**

<b>BILAN ACTIF 31 DECEMBRE 2010</b>				
	<b>brut</b>	<b>amort et prov</b>	<b>net</b>	<b>Exercice 2009</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
* Frais d'établissement	67 791	66 929	862	1 242
* Logiciels	18 732	13 718	5 014	6 519
* Droit au bail				
<i>Immobilisations corporelles</i>				
* Terrains	225 872		225 872	225 872
* Constructions	6 764 402	2 005 726	4 758 676	4 976 586
* Autres immobilisations corporelles	1 550 682	918 418	632 264	650 178
* Immobilisations en-cours av.et acptes				
<i>Immobilisations financières</i>				
* Titres immobilisés				
* Autres Immobilisations Financières	9 557		9 557	8 975
	<b>8 637 036</b>	<b>3 004 791</b>	<b>5 632 245</b>	<b>5 869 372</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<i>Stocks</i>				
* Matières Premières				
* Produits intermédiaires et finis				
* Marchandises				
* Avces & Acptes sur commandes	16 295		16 295	
<i>Créances</i>				
* Clients, redevables et comptes rattachés	930 415		930 415	1 072 648
* Autres créances	166 408		166 408	280 907
* Valeurs mobilières de placement	3 625 386		3 625 386	2 858 003
* Disponibilités	1 716 960		1 716 960	24 877
	<b>6 455 464</b>		<b>6 455 464</b>	<b>4 236 435</b>
<i>Charges constatées d'avance</i>	32 590		32 590	23 290
<i>Ecart de conversion actif</i>				
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>15 125 091</b>	<b>3 004 791</b>	<b>12 120 300</b>	<b>10 129 097</b>

**COMPTES ANNUELS APEI LA MAISON DU PHARE  
EXERCICE DU 01/01/2010 AU 31/12/2010**

**BILAN PASSIF 31 DECEMBRE 2010**

	<b>Exercice 2010</b>	<b>Exercice 2009</b>
<b>FONDS PROPRES</b>		
* Réserves statutaires ou contractuelles	4 518 640	4 234 200
* Autres réserves	782 630	792 286
* Report à nouveau	354 967	246 413
<u>Résultat de l'exercice</u>	213 806	167 358
* Subventions d'investissement	160 012	154 368
* Provisions réglementées	1 178 129	1 174 642
<b>TOTAL I</b>	<b>7 208 183</b>	<b>6 769 266</b>
<b>PROV./ RISQUES ET CHARGES</b>	<b>173 844</b>	<b>125 326</b>
<b>FONDS DEDIES</b>	<b>6 580</b>	<b>37 288</b>
<b>EMPRUNT ET DETTES ETABLISSEMENTS DE CREDIT</b>		
* Emprunts	3 564 831	2 067 239
* Cpt courants créditeurs auprès des et.de crédit / dettes fin. diverses		
<b>DETTES à COURT TERME</b>		
* Fournisseurs	192 365	177 117
* Dettes fiscales et sociales	821 391	806 642
* Autres dettes	152 626	146 218
	<b>1 166 382</b>	<b>1 129 977</b>
<i>Produits constatés d'avance</i>	480	
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>12 120 300</b>	<b>10 129 097</b>

**COMPTES ANNUELS APEI LA MAISON DU PHARE**  
**EXERCICE DU 01/01/2010 AU 31/12/2010**

<b>COMPTE DE RESULTAT 2010</b>		
	<b>Exercice 2010</b>	<b>Exercice 2009</b>
<b>PRODUITS</b>		
* Ventes de marchandises	10 996	4 196
* Production vendue, Prestations de services	714 676	589 076
* Production stockée		
* Produits activités annexes	27 950	219 279
* Prix de journée et dotation globale	5 660 149	5 423 267
* Subventions d'exploitation et dons	51 190	61 532
* Autres produits	828 387	838 090
* Reprises sur provisions et transfert de charges	61 272	166 081
<b><u>TOTAL</u></b>	<b>7 354 620</b>	<b>7 301 521</b>
<b>CHARGES</b>		
* Achats de marchandises		
* Achats matières premières et autres approv.	368 756	317 075
* Variation de stock		
* Autres achats et charges externes	1 377 959	1 425 105
* Impôts, taxes et versements assimilés	15 100	16 961
* Salaires et traitements charges sociales	4 938 564	4 937 966
* Amortissements et provisions	418 180	375 229
* Autres charges	44 599	8 175
<b><u>TOTAL</u></b>	<b>7 163 158</b>	<b>7 080 511</b>
<b><u>RESULTAT D'EXPLOITATION</u></b>	<b>191 462</b>	<b>221 010</b>
* Revenus du portefeuille	36 305	12 843
* Autres Produits financiers		
* Charges financières	116 354	101 541
<b><u>RESULTAT FINANCIER</u></b>	<b>-80 049</b>	<b>-88 698</b>
<b><u>RESULTAT COURANT</u></b>	<b>111 413</b>	<b>132 312</b>
* Produits sur cessions d'immobilisations		
* Autres produits exceptionnels	175 962	187 352
* Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		
* Autres charges exceptionnelles	73 569	152 308
<b><u>RESULTAT EXCEPTIONNEL</u></b>	<b>102 392</b>	<b>35 044</b>
<b>RESULTAT NET DE L'EXERCICE</b>	<b>213 806</b>	<b>167 358</b>

ANNEXE

ASSOCIATION La Maison Du Phare  
11-15, rue des Poissonniers  
92200 Neuilly sur Seine

Exercice clos le 31/12/2010  
Durée : 12 mois

Les notes indiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été arrêtés le 18 mai 2010 par le Conseil d'Administration de l'Association.

I - FAITS CARACTERISTIQUES, PRINCIPES COMPTABLES, METHODES D'EVALUATION

Règles et méthodes comptables

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Ces comptes annuels sont établis selon les dispositions prévues par le plan comptable associatif mise en place par l'arrêté du 8 avril 1999.

L'association applique également les réglementations comptables suivantes :

- Le règlement 2004-06 du CRC, relatif à la définition, à la comptabilisation et à l'évaluation des actifs corporels et incorporels
- Le règlement 2000-06 du CRC, relatif aux passifs
- L'avis du CNC (2007-05) du 4 mai 2007

Il a été fait application des dispositions particulières résultant de l'instruction M22 bis, applicable aux établissements et services sanitaires, sociaux et médico-sociaux gérés par les organismes privés à but non lucratif.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

\* 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.

\* Subventions d'investissements :

Les subventions d'investissements recevant une affectation particulière sont portées dans les fonds associatifs.

\* Valeurs mobilières de placement :

Les titres de placement sont évalués à leur coût d'achat, net de frais, diminué éventuellement d'une provision pour dépréciation tenant compte des moins-values latentes.

Les plus ou moins values de cession sont constatées en produits ou charges financières ; les produits financiers générés par des titres de placements à taux fixe sont comptabilisés au prorata du temps écoulé depuis la souscription.

Le décret 2003 – 1010 du 12 octobre, régissant les nouvelles règles de tarification de fond et de forme des Associations de la loi 1901 du secteur sanitaire et social, en son article 96, préconise lorsque les produits sont réalisés dans le cadre d'une gestion centralisée de la trésorerie, que la quote-part issue de la trésorerie d'un établissement ou d'un service lui soit restituée, et inscrite en ressource de sa section d'investissement au travers de la dotation à un compte de provisions réglementées.



**COMPTES ANNUELS APEI LA MAISON DU PHARE  
EXERCICE DU 01/01/2010 AU 31/12/2010**

\* Résultats des Etablissements sous convention :

Les résultats de ces Etablissements font l'objet de vérifications par les autorités de Tarifications et peuvent éventuellement être rectifiés.

Il n'en est pas de même pour les comptes de l'ESAT Entreprise, ni pour les comptes de la vie associative de l'APEI, qui ne sont pas soumis au contrôle des Organismes Financeurs.

Les comptes de l'exercice 2010 font apparaître les résultats :

<b>ETABLISSEMENTS</b>	<b>RESULTAT</b>	<b>REPRISE RESULTAT N-2</b>	<b>CONGES PAYES</b>	<b>RETRAIT EMENT COMPTE ADMINIS TRATIF 2008</b>	<b>RESULTAT ADMINIS TRATIF</b>	<b>RESULT AT PROPR E</b>
ASSOCIATION APEI LA MAISON DU PHARE	-50 729					-50 729
ESAT LES ATELIERS DU PHARE PRODUCTION	9 246					9 246
<b>RESULTATS PROPRES</b>						<b>-41 483</b>
FOYER DES GRAVIERS	111 425	10 977	-4 202	-24 713	93 486	
CITL GRAVIERS	7 377	14 209	-89		21 497	
FOYER INTEGRE	-7 659	7 319	3 360		3 020	
RESIDENCE DU PHARE	102 146	30 000	1 592		133 738	
IME LE PHARE	102 256	0	2 558		104 814	
ESAT LES ATELIERS DU PHARE SOCIAL	-60 257	126 057	1 220		67 020	
<b>RESULTATS SOUS TUTELLES</b>						<b>423 576</b>
<b>RESULTATS CUMULES</b>	213 806	188 562	4 439	-24 713	423 576	<b>382 093</b>
	402 368					
	406 806					

**COMPTES ANNUELS APEI LA MAISON DU PHARE  
EXERCICE DU 01/01/2010 AU 31/12/2010**

**II NOTES RELATIVES AUX POSTES DE BILAN ACTIF**

**Actif immobilisé :**

Les mouvements de l'exercice sont les suivants :

IMMOBILISATIONS		Valeur brute début exercice	Acquisi tions	Cessions	Virements poste a poste	Valeur brute fin exercice
INCORPORELLES	Frais d'établissement	67 791				67 791
	<b>TOTAL I</b>	67 791				67 791
	Autres immobilisations incorporelles	19 700		968		18 732
	<b>TOTAL II</b>	19 700		968		18 732
CORPORELLES	Terrains	225 872				225 872
	Constructions	6 751 556	12 846			6 764 402
	Inst. Tech. mat outillage industriel	728 587	60 104	6 547		782 144
	Matériel de transport	175 148	14 165	18 945		170 368
	Autres immo. corporelles	565 645	35 562	3 037		598 170
	Immo. corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	<b>TOTAL III</b>	8 446 807	122 677	28 528		8 540 956
FINANCIERES	Participations et créances rattachées					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immo. financières	8 975	583			9 557
	<b>TOTAL IV</b>	8 975	583			9 557
<b>TOTAL GENERAL I+II+III+IV</b>		8 543 272	123 260	29 496		8 637 036

**COMPTES ANNUELS APEI LA MAISON DU PHARE**  
**EXERCICE DU 01/01/2010 AU 31/12/2010**

Les mouvements des amortissements sont les suivants :

IMMOBILISATIONS		Amortissements cumules début exercice	Dotations	Reprises	Virements poste à poste	Amortissements cumules fin exercice
INCORPORELLES	Frais d'établissement	66 548	380			66 929
	<b>TOTAL I</b>	66 548	380			66 929
	Autres immobilisations incorporelles	13 181	1 505	968		13 718
	<b>TOTAL II</b>	13 181	1 505	968		13 718
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions	1 774 971	230 755			2 005 726
	Inst tech mat outillage industriel	402 051	57 469	6 547		452 973
	Matériel de transport	83 082	25 859	18 769		90 172
	Autres immo. corporelles	334 096	44 214	3 037		375 274
	Immo. corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	<b>TOTAL III</b>	2 594 199	358 297	28 352		2 924 144
FINANCIERES	Participations et créances rattachées					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immo. financières					
	<b>TOTAL IV</b>					
<b>TOTAL GENERAL I+II+III+IV</b>		2 673 928	360 183	29 320		3 004 791

**COMPTES ANNUELS APEI LA MAISON DU PHARE**  
**EXERCICE DU 01/01/2010 AU 31/12/2010**

**III. NOTES SUR LE BILAN PASSIF**

**Les fonds Propres-réserves et provisions :**

MOUVEMENTS DES FONDS PROPRES	TOTAL				
	DEB EXERCICE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	VIRT POSTE A POSTE	FIN EXERCICE
Fonds associatifs sans droit de reprise	2 383 099	34 754			2 417 853
Fonds associatifs avec droit de reprise	1 258 399	56 086			1 314 485
<b>RESERVES</b>					
Réserves de trésorerie	207 054				207 054
Excédents affectés à l'investissement	296 722				296 722
Autres réserves	288 509		9 656		278 854
Report à nouveau	-11 035		9 022		-20 057
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	364 150	308 671	72 345		600 475
Report à nouveau lié à la provision pour congés payés	-171 168	3 281	57 565		-225 452
Résultat de l'exercice	167 359	434 499	388 052		213 806
Subventions d'investissement	857 070	119 393	30 149		946 314
<b>TOTAL</b>	<b>5 640 159</b>	<b>956 684</b>	<b>566 789</b>		<b>6 030 054</b>

NATURE DES PROVISIONS	TOTAL				
	DEB EXERCICE	DOTATIONS	REPRISES	VIRT POSTE A POSTE	FIN EXERCICE
<b>Provisions réglementées :</b>					
Réserve Fonds de roulement	65 273				65 273
Amortissement dérogatoire	20 032				20 032
Provision pour renouvellement des Immo.	973 219	58 392	77 256		954 355
Diff. sur réalisation. éléments actif	116 116	24 654	2 302		138 468
<b>TOTAL I</b>	<b>1 174 640</b>	<b>83 046</b>	<b>79 558</b>		<b>1 178 127</b>
<b>Provisions pour risques et charges :</b>					
Provisions pour litiges					
Prov. pour rémunération des TH (CAT)					
Provisions pour risques					
Provisions pour charges	125 326	85 220	36 701		173 844
<b>TOTAL II</b>	<b>125 326</b>	<b>85 220</b>	<b>36 701</b>		<b>173 844</b>
<b>Provisions pour dépréciation :</b>					
D'immobilisations					
Incorporelles					
Corporelles					
Financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	4 701	2 170	4 833		2 038
<b>TOTAL III</b>	<b>4 701</b>		<b>4 833</b>		
<b>TOTAL (I+II+III)</b>	<b>1 304 666</b>	<b>170 436</b>	<b>121 092</b>		<b>1 354 010</b>
<b>DONT DOTATIONS ET REPRISES :</b>					
D'exploitation		46 278	57 199		
Financières		18 330			
Exceptionnelles		65 827	63 589		

**COMPTES ANNUELS APEI LA MAISON DU PHARE**  
**EXERCICE DU 01/01/2010 AU 31/12/2010**

FONDS DEDIES		TOTAL				
		DEB EXERCICE	DOTATIONS	REPRISES	VIRT POSTE A POSTE	FIN EXERCICE
F	Fonds dédiés à la compensation des amortissements					
O	<b>TOTAL I</b>					
N	Fonds dédiés sur Subventions de fonctionnement	36 389		15 000	-21 389	0
D	<b>TOTAL II</b>	<b>36 389</b>		<b>15 000</b>	<b>-21 389</b>	<b>0</b>
S	Fonds dédiés sur Dons manuels affectés	899		15 708	21 389	6 580
D	<b>TOTAL III</b>	<b>899</b>		<b>15 708</b>	<b>21 389</b>	<b>6 580</b>
E	Fonds dédiés sur Legs et donations affectés					
D	<b>TOTAL IV</b>					
	<b>TOTAL (I+II+III+IV)</b>	<b>37 288</b>		<b>30 708</b>	<b>0</b>	<b>6 580</b>
I	DONT ENGAGEMENTS ET REPRISES :					
E	Sur Investissements					
S	Sur Subventions attribuées					
	Sur Dons manuels Affectés					
	Sur Legs et Donations affectés					
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>		<b>6 982 114</b>	<b>1 127 120</b>	<b>718 589</b>	<b>0</b>	<b>7 390 645</b>

Les virements de poste à poste opérés sont les suivants :

- Les fonds dédiés de l'association APEI Neuilly ont été transférés du compte de subventions de fonctionnement à dons manuels affectés.

**COMPTES ANNUELS APEI LA MAISON DU PHARE  
EXERCICE DU 01/01/2010 AU 31/12/2010**

**Etat des dettes :**

<b>DETTES</b>	<b>Montant Brut</b>	<b>&lt; 1 an</b>	<b>1 - 5 ans</b>	<b>+ de 5 ans</b>
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des étbts de crédit	3 564 831	1 740 517	409 130	1 415 184
Emprunts et dettes financières diverses (CBC)				
Fournisseurs et comptes rattachés	192 365	192 365		
Dettes fiscales et sociales	821 391	821 391		
Dettes sur immobilisations				
Dépôt des hébergés	6 853	6 853		
Autres dettes	145 773	145 773		
Produits constatés d'avance	480	480		
<b>TOTAL</b>	<b>4 731 693</b>	<b>2 907 379</b>	<b>409 130</b>	<b>1 415 184</b>
Dont emprunts souscrits en cours d'exercice				
Dont emprunts remboursés en cours d'exercice	75 071			

Dont en charges à payer :

	<b>Montants</b>
Emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	89 037
Emprunts et dettes financières diverses	
Avances et acomptes reçus sur commandes	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	34 314
Dettes fiscales et sociales	220 579
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autre dettes	35 268
<b>TOTAL</b>	<b>379 198</b>

**Comptes de régularisation passif :**

Produits constatés d'avance :

480 €

#### **IV. AUTRES INFORMATIONS FINANCIERES**

##### **Rémunérations :**

Les salaires bruts versés aux trois personnes les mieux rémunérées par l'Association s'élèvent pour l'exercice 2010 à 180 028 euros.

##### **Droit Individuel à la Formation :**

La loi 2004-391 relative à la formation professionnelle a instauré un droit individuel à la formation. Le volume d'heures de formation cumulées relatif aux droits acquis et non exercés est de 5 771 heures au 31/12/2010.

##### **Indemnités de départ à la Retraite :**

L'évaluation des indemnités de départ à la retraite à été estimé au 31/12/2010 en fonction des éléments mis à disposition.

Après analyse, la valeur des indemnités (y compris charges patronales) probables à verser pour les 5 prochaines années est de 147 956 €, les structures concernées sont les suivantes :

- L'IME Le Phare : 20 861€
- L'ESAT Les ateliers du Phare social : 74 593€
- Le foyer GRAVIER : 52 502€

Au 31/12/2010, une provision de 47 435€ pour départ à la retraite a été enregistrée à l'IME Le Phare.

##### **Autres engagements :**

- Emprunt ESAT Les Ateliers du Phare :

Emprunt souscrit auprès du Crédit Foncier de 1 524 490€ en date du 31 décembre 1999.  
Inscription d'hypothèque conventionnelle en 1<sup>er</sup> rang sans concurrence sur les biens et droits sis à Nanterre (92) 85 à 91 rue Veuve Lacroix.

- Emprunt IME le phare

Emprunt souscrit auprès de la Société Générale de 1 060 000 € en date du 19 mai 2006.  
Inscription d'hypothèque de premier rang sur l'immeuble situé 11 rue des poissonniers 92 Neuilly-sur-Seine.

##### **Contributions volontaires :**

34 bénévoles ont participé aux activités de l'APEI de NEUILLY au cours de l'exercice 2010, à hauteur de 5 513 heures, ce qui représente une valorisation de 291 666 € charges comprises.