

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 2010

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 2010 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 conformité 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. VÉRIFICATIONS ET INFORMATIONS SPÉCIFIQUES

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 31 mai 2011

Le commissaire aux comptes



Sommaire

1. BILAN ET COMPTE DE RESULTAT 2010

Bilan au 31 décembre 2010

Compte de résultat au 31 décembre 2010

Compte de résultat par niveaux analytiques au 31 décembre 2010

Compte de résultat par soldes intermédiaires de gestion au 31 décembre 2010

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 dédié

Tableau de variation des immobilisations et des amortissements

Etat des subventions et des produits à recevoir

Etat des charges et des produits constatés d'avance

Etat des charges à payer et factures non parvenues

Tableau de variation des provisions pour dépréciation

Fonds de roulement et capacité d'autofinancement

4.

1. BILAN AU 31 DECEMBRE 2010

ACTIF	Exercice N			Exercice N-1
	2010			2009
	Montant Brut	Amort. et prov.	Montant Net	Montant Net
Actif Immobilisé				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement				
Autres Immobilisations incorporelles	23 257,24	22 707,14	550,10	1 854,94
Immobilisations Incorporelles en cours				
Immobilisations Corporelles				
Terrains				
Constructions	2 038 758,70	770 688,09	1 268 070,61	1 330 325,34
Installations techniques, matériel et outillage	143 014,58	110 322,18	32 692,40	47 312,95
Autres Immobilisations Corporelles	464 755,53	290 287,72	174 467,81	224 688,49
Immobilisations Corporelles en cours	157 560,13		157 560,13	
Immobilisations Financières				
Participations et créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	13 181,00		13 181,00	9 404,00
Autres Immobilisations financières	3 972,47		3 972,47	3 972,47
TOTAL I	2 844 499,65	1 194 005,13	1 650 494,52	1 617 558,19
Comptes de liaison (1)				
TOTAL II				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis	5 463,00		5 463,00	10 193,00
Marchandises				
Avances et comptes versés sur commande				
Créances (2)				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	90 847,20	6 125,00	84 722,20	68 959,84
Autres créances	223 349,43		223 349,43	245 741,34
Valeurs mobilières de placement	116 007,80		116 007,80	116 005,84
Disponibilités	102 158,19		102 158,19	163 166,63
Charges constatées d'avance	3 052,09		3 052,09	3 103,30
TOTAL III	540 877,71	6 125,00	534 752,71	607 169,95
Charges à répartir sur plusieurs exercices TOTAL IV				
Primes de remboursement des obligations TOTAL V				
Ecart de conversion (actif) TOTAL VI				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	3 385 377,36	1 200 130,13	2 185 247,23	2 224 728,14

(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 a moins d'un an : 529 289,71 Dont à plus d'un an :
(3) Dont créances mentionnées à l'article R.314-96 du code de l'action sociale et des familles.

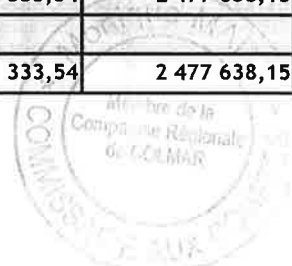
PASSIF	2010	2009
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	805 528,21	805 528,21
Fonds associatifs avec droit de reprise	129 045,80	129 045,80
Dons et legs		
Subvention d'investissement sur biens renouvelables		
Réserves		
Excédents affectés à l'investissement	6 860,21	6 860,21
Réserve de compensation	73 210,33	68 970,20
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)	-19 487,90	-39 147,21
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	-13 473,44	-13 473,44
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	24 217,31	20 508,07
Dépenses non opposables au tiers financeurs	-81 181,44	-58 434,84
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	42 593,93	4 862,08
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	249 762,71
Droit des propriétaires		
TOTAL I	1 241 574,28	1 198 980,35
Comptes de liaison		
TOTAL II		
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)	447 871,21	381 912,66
Emprunts et dettes financières divers (3)	69 000,00	92 000,00
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Redevables créditeurs	33 698,17	24 956,22
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	54 302,50	52 399,62
Dettes sociales et fiscales	244 861,12	250 076,69
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 912,55	
Autres dettes (5)	54 305,93	204 070,61
Produits constatés d'avance	26 496,47	11 106,99
TOTAL IV	934 447,95	1 016 522,79
Ecart de conversion (passif)	TOTAL V	
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	2 185 247,23	2 224 728,14
<p>(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 (5) Dont fonds des majeurs protégés & tutelles aux prestations sociales</p>		



Compte de résultat au 31 décembre 2010

CHARGES	Exercice 2010	Exercice 2009
Charges d'exploitation		
Achats de marchandise variation de stock		
Achats de matières premières et fournitures variation de stock	111 871,20	79 548,14
Achats d'autres approvisionnements variation de stock		
Achats non stockés de matières et fournitures	177 744,28	174 945,88
Services extérieurs et autres	403 435,76	374 584,95
Impôts, taxes et versements assimilés		
- sur rémunérations	104 472,26	94 294,50
- autres	5 938,78	7 474,51
Charges de personnel		
- salaires et traitements	1 181 651,25	1 091 798,86
- charges sociales	445 191,95	406 820,26
Dotations aux amortissements et provisions		
<i>Dotations aux amortissements :</i>		
- des immobilisations	142 081,80	166 052,00
- 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	60 915,90	51 562,42
TOTAL I	2 633 303,18	2 451 467,58
Charges financières		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés	11 423,88	17 586,25
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions valeurs mobil. de placement		
TOTAL II	11 423,88	17 586,25
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Exercice courant		
Exercices antérieurs	4 012,55	2 159,88
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	4 012,55	3 722,24
TOTAL DES CHARGES	2 648 739,61	2 472 776,07
RESULTAT CREDITEUR = Excédent	42 593,93	4 862,08
TOTAL GENERAL (I + II + III)	2 691 333,54	2 477 638,15

PRODUITS	Exercice 2010	Exercice 2009
Produits d'exploitation		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
- prestations de services	211 312,91	197 445,89
- divers	471 927,95	359 876,76
Production stockée ou déstockage de production	-4 730,00	10 193,00
Production immobilisée		29 860,64
Dotations et produits de tarification	1 334 501,00	1 258 119,00
Subventions d'exploitations et participations	351 775,40	376 766,98
Reprises sur amortissements et provisions	5 349,06	1 300,00
Transferts de charges		
Autres produits	314 382,98	233 875,77
TOTAL I	2 684 519,30	2 467 438,04
Produits financiers		
De participations et des immobilisations financières		
Revenus des valeurs mobilière de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	3 546,96	4 443,57
Reprises sur provisions		
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL II	3 546,96	4 443,57
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	80,00	110,00
- exercices antérieurs	3 187,28	4 381,54
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 réglementées		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
Transferts de charges		
TOTAL III	3 267,28	5 756,54
TOTAL DES PRODUITS	2 691 333,54	2 477 638,15
RESULTAT DEBITEUR = Déficit		
TOTAL GENERAL (I + II + III)	2 691 333,54	2 477 638,15



Compte de résultat par niveaux analytiques au 31 décembre 2010

		Réal 2009	Réal 2010	CHRS		AVA	Chantier d'insertion	FSL	FJT	Résidence Etudiantes	Accueil Jeunes Parents	Accueil Jeunes Majeurs
DEPENSES												
60	Achats	254 494,02 €	289 615,46 €	96 044,94 €	1 466,40 €	130 444,09 €	1 150,28 €	20 744,57 €	10 566,24 €	17 737,98 €	11 460,98 €	
61	Services Extérieurs	320 011,88 €	347 720,87 €	99 435,80 €	1 068,58 €	45 487,85 €	842,01 €	59 080,04 €	16 291,87 €	56 336,28 €	69 178,40 €	
62	Autres Services Extérieurs	54 573,07 €	55 714,97 €	14 387,18 €		5 753,34 €	1 625,81 €	3 691,23 €	1 778,45 €	14 967,00 €	13 511,92 €	
63	Impôts et Taxes	101 769,01 €	110 411,00 €	46 407,46 €	3 304,89 €	23 798,63 €	6 399,30 €	8 659,93 €	221,00 €	12 268,45 €	9 351,38 €	
64	Frais de Personnel	1 498 619,12 €	1 626 843,20 €	538 139,37 €	64 907,44 €	502 873,12 €	94 822,72 €	119 231,82 €	3 928,64 €	174 277,34 €	128 662,75 €	
65	Autres Charges de Gestion Courante	51 562,42 €	60 915,90 €	22 926,89 €		15 636,19 €	2 258,33 €	6 251,69 €	4 614,26 €	4 614,27 €	4 614,27 €	
66	Intérêts Autres Dettes	17 587,08 €	11 423,88 €	8 209,92 €		3 133,60 €	80,36 €					
67	Frais Exceptionnels	8 475,27 €	4 012,55 €	849,78 €	7 256,95 €	796,05 €	288,40 €	1 528,48 €	28,06 €	521,78 €		
68	Dotations aux Amortissements, aux Provisions et Engagement RTT	165 684,20 €	142 081,80 €	64 554,03 €		35 593,62 €	2 396,84 €	13 618,05 €	4 613,24 €	9 626,33 €	4 422,74 €	
TOTAL DES DEPENSES		2 472 776,07 €	2 648 739,61 €	990 955,37 €	78 004,26 €	763 516,49 €	109 864,05 €	232 805,81 €	42 041,76 €	290 349,43 €	241 202,44 €	
RECETTES												
70	Produits	557 322,65 €	683 240,86 €	46 192,12 €	2 136,00 €	260 506,10 €	103 835,71 €	213 264,12 €	48 017,22 €	7 467,59 €	1 822,00 €	
71	Autres produits	441 603,00 €	-4 730,00 €			-4 730,00 €						
72	Productions immobilisées	29 860,64 €	0,00 €									
73	D.A.F.	828 671,17 €	1 334 501,00 €	827 974,00 €								
74	Subventions et participations	376 766,98 €	351 775,40 €	10 000,00 €	70 000,00 €	221 000,00 €		50 775,40 €				
75	Autres Prod.Gestion Courante	231 913,60 €	314 382,98 €	51 576,55 €	1 489,61 €	241 161,82 €		10 593,72 €	1 391,00 €	5 180,45 €	2 989,83 €	
76	Produits financiers	4 443,57 €	3 546,96 €	3 546,96 €								
77	Produits exceptionnels	5 756,54 €	3 267,28 €	939,68 €		1 808,06 €		445,43 €			74,11 €	
78	Reprise s/amortissements et provisions	1 300,00 €	5 349,06 €			3 100,00 €		2 249,06 €				
79	Transfert de charges		0,00 €									
TOTAL DES RECETTES		2 477 638,15 €	2 691 333,54 €	1 440 229,31 €	73 625,61 €	722 845,98 €	103 835,71 €	277 327,73 €	49 408,22 €	275 930,04 €	248 130,94 €	
Résultat comptable		4 862,08 €	42 593,93 €	49 273,94 €	-4 378,65 €	-40 670,51 €	-6 028,34 €	44 521,92 €	7 366,46 €	-14 419,39 €	6 928,50 €	

	31/12/2010	31/12/2009
	Montant Net	Montant Net
CHIFFRE D'AFFAIRE	1 240 643.93	1 146 856.23
Ventes de marchandises		
- Achats de marchandises		
- Variation stock marchandises		
= MARGE COMMERCIALE		
Production vendue : Biens	13 878.50	23 869.75
+ Production vendue : Services	1 226 765.43	1 122 986.48
+ Production stockée	-4 730.00	10 193.00
+ Production immobilisée		29 860.64
- Déstockage de production		
= PRODUCTION DE L'EXERCICE	1 235 913.93	1 186 909.87
MARGE COMMERCIALE		
+ PRODUCTION DE L'EXERCICE	1 235 913.93	1 186 909.87
- Variation de stock d'approvisionnements	-111 871.20	-79 548.14
- Achats sous traitance		
- Achats non stockés mat. 1ères et fournitures	-117 234.51	-113 600.29
- Autres charges externes	-168 600.57	-166 595.23
	838 207.65	827 166.21
VALEUR AJOUTEE	838 207.65	827 166.21
+ Subventions d'exploitation	301 000.00	334 165.98
- Impôts, taxes et versements assimilés	-79 910.28	-74 380.42
- Salaires et traitements	-868 242.53	-812 454.25
- Charges sociales	-332 500.12	-313 936.49
= EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	-141 445.28	-39 438.97
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	-141 445.28	-39 438.97
+ Reprises s/charges exploitat° & transfert charges	3 100.00	1 300.00
+ Autres produits	294 227.98	222 664.93
- Dotations aux amortissements et provisions	-109 801.44	-131 931.85
- Autres charges		-109.70
= RESULTAT D'EXPLOITATION	46 081.26	52 484.41
RESULTAT D'EXPLOITATION	46 081.26	52 484.41
+ Quotes-parts de résultat s/opé. en commun		
+ Produits financiers	3 548.96	4 443.57
- Quotes-parts de résultat s/opé. en commun	-40 821.41	-42 370.72
- Charges financières	-11 423.88	-17 586.25
= RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	-2 617.07	-3 028.99
Produits exceptionnels	2 747.74	3 365.07
- Charges exceptionnelles	-1 934.23	-3 330.45
= RESULTAT EXCEPTIONNEL (1)	813.51	34.62
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	-2 617.07	-3 028.99
+ RESULTAT EXCEPTIONNEL	813.51	34.62
- Participation des salariés		
- Impôts sur les bénéfices		
= RESULTAT NET COMPTABLE	-1 803.66	-2 994.37
(1) P.V. et M.V. s/cessions d'éléments d'actif		511.95

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, propriété de la Fédération de Charité, 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. L'Association a signé le 15 janvier 2010, un bail d'une durée de 12 ans avec la Fédération de Charité à effet rétroactif au 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 €** 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 2010, le solde du compte est créditeur à hauteur de **52 149,13 €**.

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 2010, 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 **77 036 €** (charges comprises).

Ce montant n'est pas provisionné.

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

2.4.1. ETAT DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT



ETAT DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS	
Solde au 01/01/2010	794 939,40 €
Mouvements de l'exercice	0,00 €
Solde au 31/12/2010	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	30 846,18 €
	794 939,40 €

2.4.2. 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	794 939.40 €			794 939.40 €
Dons et legs en capital	10 588.81 €			10 588.81 €
Réserves	100 328.97 €	38 150.81 €	33 910.68 €	104 569.10 €
Report à nouveau gestion propre	-39 147.21 €	-19 487.90 €	-39 147.21 €	-19 487.90 €
Report à nouveau sous contrôle de tiers financeur	20 508.07 €	3 709.24 €		24 217.31 €
Dépenses non opposables	-58 434.84 €	-22 746.60 €		-81 181.44 €
Dépenses non admises	-13 473.44 €			-13 473.44 €
Résultat de l'exercice	4 862.08 €	42 593.93 €	4 862.08 €	42 593.93 €
FONDS PROPRES	820 171.84 €	42 219.48 €	-374.45 €	862 765.77 €
Fonds associatifs avec droit de reprise	129 045.80 €			129 045.80 €
Libéralités ayant le caractère d'apport sous condition				
Provisions règlementées	249 762.71 €			249 762.71 €
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	378 808.51 €	0.00 €	0.00 €	378 808.51 €
TOTAL DES FONDS ASSOCIATIFS	1 198 980.35 €	42 219.48 €	-374.45 €	1 241 574.28 €

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.

2.4.3. ETAT DE L'ECHEANCIER DES EMPRUNTS

Origine	Solde au 31.12.2010	Échéance à - 1 an	Échéance + 1 an - de 5 ans	Échéance + 5 ans
Société générale	100 000,00 €	8 603,69 €	34 414,76 €	56 981,55 €
Caisse d'épargne	50 816,34 €	12 704,08 €	38 112,26 €	
Fédération de Charité	69 000,00 €	23 000,00 €	46 000,00 €	
CDC	295 625,00 €	21 500,00 €	86 000,00 €	188 125,00 €
Intérêts courus	1 429,87 €	1 429,87 €		
TOTAL	516 871,21 €	67 237,64 €	204 527,02 €	245 106,55 €

2.4.4. TABLEAU DE VARIATION DES FONDS DEDIES

	Situation début exercice	Ress. Dédiées 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 €

2.4.5. TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS

TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS

Nature	Valeur au 01.01.2010	Acquisitions	Sorties	Valeur au 31.12.2010
Logiciels	22 629,24 €	628,00 €		23 257,24 €
Constructions sols propre	1 832 691,82 €			1 832 691,82 €
IGAAC const S/ propre	202 563,79 €			202 563,79 €
IGAAC sol autrui	3 503,09 €			3 503,09 €
Matériel à caractère spécifique	11 669,58 €			11 669,58 €
Matériel et Outillage	130 225,55 €	1 119,45 €		131 345,00 €
Matériel de transport	122 795,73 €			122 795,73 €
Matériel bureau et inform.	87 176,30 €	5 158,55 €		92 334,85 €
Mobilier	242 849,95 €	6 775,00 €		249 624,95 €
Immobilisations en cours	0,00 €	157 560,13 €		157 560,13 €
Total immobilisations	2 656 105,05 €	171 241,13 €	0,00 €	2 827 346,18 €

TABLEAU DE VARIATION DES AMORTISSEMENTS

Nature	Valeur au 01.01.2010	Dotations	Reprises	Valeur au 31.12.2010
Logiciels	20 774,30 €	1 932,84 €		22 707,14 €
Constructions s/sols propre	608 107,13 €	49 359,69 €		657 466,82 €
IGACC Const. S/sols propre	100 105,49 €	12 363,99 €		112 469,48 €
IGACC sol autrui	220,74 €	531,05 €		751,79 €
Matériel à caractère spécifique	9 789,94 €	743,03 €		10 532,97 €
Matériel et Outillage	84 792,24 €	14 996,97 €		99 789,21 €
Matériel de transport	80 412,21 €	22 979,17 €		103 391,38 €
Matériel bureau et inform.	54 643,00 €	12 024,97 €		66 667,97 €
Mobilier	93 078,26 €	27 150,09 €		120 228,37 €
Total amortissements	1 051 923,31 €	142 081,80 €		1 194 005,13 €

2.4.6. SUBVENTIONS ET PRODUITS A RECEVOIR

Remboursement CAF FSL	46 662,75 €
Subvention FSE 2010	94 500,00 €
Subvention ACI 2010	15 000,00 €
Remboursement Formation	12 420,35 €
Remboursement CAE CAV ASP	3 622,55 €
Remboursement Région cofinancement	9 535,90 €
	181 741,55 €

2.4.7. CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

CERI 2011	515,24 €
Abonnement Actif	75,00 €
Abonnement ASH	130,00 €
ST PRO	258,34 €
DNA	112,00 €
Facture SEIGNEURIE	1 961,51 €
	3 052,09 €

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Trop perçu ASP 2010	26 796,47 €
	26 796,47 €



2.4.8. CHARGES A PAYER - FACTURES FOURNISSEURS NON PARVENUES

Orange 01/2011	1 011,08 €
Congés payés courus	77 269,82 €
Charges sur CP courus	33 740,17 €
Honoraires CAC	5 800,60 €
Factures ACST (Médecine du Travail)	1 140,98 €
	118 962,65 €

2.4.9. TABLEAU DE VARIATION DES PROVISIONS POUR DEPRECIATION

Nature	Valeur au 01.01.2010	Dotations	Reprises	Valeur au 31.12.2010
Provision pour créances douteuses	11 474,06 €	-	5 349,06	6 125,00 €
Total	11 474,06 €	0,00 €	5 349,06 €	6 125,00 €

2.4.10. FONDS DE ROULEMENT



POSTES DE BILAN	31.12.2010	31.12.2009	Variations
Situation nette	1 241 574,28 €	1 198 980,35 €	42 593,93 €
Fonds associatifs et réserves	1 039 143,11 €	1 034 902,98 €	4 240,13 €
Report à nouveau	-89 925,47 €	-90 547,42 €	621,95 €
Résultat	42 593,93 €	4 862,08 €	37 731,85 €
Autres apports et subventions	249 762,71 €	249 762,71 €	
Fonds dédiés	9 225,00 €	9 225,00 €	
Dettes financières	515 441,34 €	472 645,43 €	42 795,91 €
Emprunts	446 441,34 €	380 645,43 €	
Emprunt organismes rattachés	69 000,00 €	92 000,00 €	
TOTAL DES CAPITAUX PERMANENTS	1 766 240,62 €	1 680 850,78 €	85 389,84 €
Immobilisations incorporelles	550,10 €	1 854,94 €	-1 304,84 €
Immobilisations corporelles	1 475 230,82 €	1 602 326,78 €	-127 095,96 €
Immobilisations en cours	157 560,13 €	0,00 €	157 560,13 €
Immobilisations financières	17 153,47 €	13 376,47 €	3 777,00 €
TOTAL EMPLOIS STABLES	1 650 494,52 €	1 617 558,19 €	32 936,33 €
FONDS DE ROULEMENT GLOBAL	115 746,10 €	63 292,59 €	52 453,51 €
RESSOURCES DE L'EXERCICE	284 675,73 €		
Capacité autofinancement	184 675,73 €		
Emprunt	100 000,00 €		
EMPLOIS	232 222,22 €		
Immobilisations corporelles	13 681,00 €		
Immobilisations incorporelles	157 560,13 €		
Immobilisations financières	3 777,00 €		
Remboursement dettes financières	57 204,09 €		
Variation nette	52 453,51 €		



