



Expertise comptable & Commissariat aux comptes
Arnaud BERNARD - Marion BOLZE - Michel THOMAS-BOURGNEUF
www.slgexpertise.fr - Accueil@slgexpertise.fr

OPPELIA
20, Avenue Daumesnil
75012 - PARIS

**RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
Sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2011**

Mesdames, Messieurs,

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 2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association OPPELIA, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations 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 la société à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Changements de méthode comptable » du paragraphe II de l'annexe relative à l'application du principe de la permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.

II. Justification des appréciations

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 :

- La note « *II. Changement de méthodes* » et la note « *g) Provisions pour risques et charges* » précisent les modalités de calculs et les hypothèses retenues pour le calcul de la provision pour indemnités de départ à la retraite. Nous avons vérifié le caractère approprié des informations données dans l'annexe, examiné la cohérence des données et des hypothèses retenues par l'association ainsi que la documentation disponible, et procédé sur ces bases à l'appréciation du caractère raisonnable des estimations réalisées.

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. Vérifications et informations spécifiques

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 Trésorier et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Paris, le 5 juin 2012
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES
SLG EXPERTISE



M. BOLZE

ACTIF	Arrêté au 31/12/2011			31/12/2010
	Durée 12 mois			12 mois
	BRUT	AMORT/PROV	NET	NET
Actif Immobilisé				
Immobilisations Incorporelles				
Concessions, brevets, licences, marques,...	49 885	-48 803	1 082	2 586
Immobilisations Corporelles				
Terrains	240 060		240 060	232 650
Constructions	5 875 053	-1 585 898	4 289 155	4 367 609
Installations techniques matériel et outillage	44 833	-30 224	14 609	5 069
Autres	1 049 505	-714 918	334 587	360 936
Immobilisations corporelles en cours	118 894		118 894	0
Immobilisations Financières				
Autres titres immobilisés	45		45	45
Prêts			0	280
Autres	116 584		116 584	104 766
TOTAL I	7 494 859	-2 379 843	5 115 016	5 073 942
Comptes de liaison				
Comptes de liaison				
TOTAL II				
Actif Circulant				
Stocks et en cours				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Avances et acomptes versés sur commandes	2 568		2 568	2 200
Créances				
Créances redevables usagers et comptes rattachés	71 354	-1 578	69 776	54 822
Autres	478 531		478 531	1 146 611
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement	1 855 699		1 855 699	256 178
Disponibilités				
Disponibilités	2 085 506		2 085 506	2 393 885
TOTAL III	4 493 659	-1 578	4 492 080	3 853 695
Comptes de régularisation				
Charges constatées d'avance				
Charges constatées d'avance	39 296		39 296	53 974
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion Actif				
TOTAL IV	39 296	0	39 296	53 974
TOTAL GENERAL	12 027 813	-2 381 421	9 646 392	8 981 612

PASSIF	Arrêté au 31/12/2011	31/12/2010
	Durée 12 mois	12 mois
Fonds Associatifs		
Fonds associatifs sans droit de reprise (dont legs, subv. D'invest. Renouv)		
Fonds associatifs sans droit de reprise (dont legs, subv. D'invest. Renouv)	945 469	433 637
Ecart de réévaluation		
Réserves statutaires et réglementées		
Réserves réglementées	1 621 868	1 178 465
Autres réserves		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	-410 944	296 315
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	448 384	415 877
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Fonds associatifs avec droit de reprise	176 508	176 508
Résultats sous contrôle tiers financeurs		
Résultats sous contrôle tiers financeurs	933 443	647 475
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 177 301	1 266 111
Provisions réglementées		
Provisions réglementées	687 678	163 150
	TOTAL I	4 577 537
Comptes de liaison		
Comptes de liaison		
	TOTAL II	
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques		
Provisions pour risques	483 606	622 185
Provisions pour charges		
Provisions pour charges	799	799
	TOTAL III	622 984
Fonds dédiés		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur subventions de fonctionnement	303 320	285 100
	TOTAL IV	285 100
Dettes		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 644 068	1 724 718
Emprunts et dettes financières divers		
Emprunts et dettes financières divers	14 235	10 675
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	280 716	244 700
Dettes fiscales et sociales		
Dettes fiscales et sociales	1 321 416	1 043 781
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	11 311	29 493
Autres dettes (d'exploitation)		
Autres dettes d'exploitation	6 965	441 068
	TOTAL V	3 494 435
Comptes de régularisation		
Produits constatés d'avance	249	1 556
TOTAL GENERAL	9 646 392	8 981 612

COMPTE DE RESULTAT

OPPELIA 2011

	Arrêté au : 31/12/2011	31/12/2010	Variation	
	Montant	Montant	Montant	%
Produits d'exploitation				
Ventes de marchandises				
Productions vendue (biens)			0	
Productions vendue (services)	203 535	201 886	1 649	0,82
Produits des Activités annexes	203 535	201 886	1 649	0,82
Production stockée				
Dotation Globale des Etablissements	10 610 905	8 934 323	1 676 582	18,77
Subventions d'exploitation	796 951	753 174	43 777	5,81
Reprises/pro. & amort, transf. De charge	403 136	166 700	236 436	141,83
Autres produits	11 149	10 563	586	5,55
PRODUITS D'EXPLOITATION TOTAL I	12 025 677	10 066 647	1 959 029	19,46
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Achats de matières premières et autres				
Autres achats et charges externes	2 378 673	2 205 640	173 033	7,85
impôts, taxes et versements assimilés	624 638	526 966	97 673	18,53
Salaires et traitements	5 018 206	4 282 588	735 618	17,18
Charges sociales	2 460 834	2 133 546	327 289	15,34
Dotation	517 321	520 855	-3 534	-0,68
Autres charges	54 304	28 041	26 263	93,66
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II	11 053 977	9 697 634	1 356 342	13,99
RESULTAT D'EXPLOITATION	971 700	369 013	602 687	163,32
Produits financiers				
Produits financiers de participations			0	
Autres valeurs mob., créances d'actifs im.			0	
Autres intérêts et produits assimilés	17 136	6 020	11 116	184,63
Reprises/provisions et transfert de charges			0	
Différences positives de change			0	
Produits net/cession de V.M.P.	160	15 529	-15 369	-98,97
PRODUITS FINANCIERS TOTAL III	17 296	21 549	-4 253	-19,74
Charges financières				
Charges financières	82 542	86 312	-3 770	-4,37
Autres charges financières				
CHARGES FINANCIERES TOTAL IV	82 542	86 312	-3 770	-4,37
RESULTATS FINANCIERS	-65 246	-64 763	-483	0,75
RESULTATS COURANTS AVANT IMPOTS	906 454	304 250	602 204	197,93
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion			0	n.s.
Sur opérations en capital	59 250	58 238	1 012	1,74
Reprises/provisions et transfert de charges	14 165	16 089	-1 924	-11,96
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL V	73 415	74 326	-912	-1,23
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	191	90	101	112,67
Sur opérations en capital	89 086		89 086	n.s.
Dotation aux amortissements et aux prov.	398 683	52 586	346 096	658,15
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VI	487 960	52 676	435 283	826,33
RESULTATS EXCEPTIONNELS	-414 545	21 650	-436 195	-2 014,77
PRODUITS	12 116 388	10 162 523	1 953 865	19,23
CHARGES	11 624 479	9 836 623	1 787 856	18,18
ROLDE INTERMEDIAIRE	491 909	325 900	166 009	50,94
TOTAL VII				
Eng. à réaliser sur ressources affectés	164 849	195 862	-31 013	-15,83
Rep. Ress non utilisées Exe antérieurs	-121 325	-285 839	164 515	-57,55
TOTAL VII	43 524	-89 977	133 502	-148,37
EXCEDENT OU DEFICIT	448 384	415 877	32 507	7,82

OPPELIA

Annexe aux comptes sociaux 2011

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2011, dont le total est de 9 646 392 € et au compte de résultat de l'exercice dégagant un **excédent de 448 384 €**.

Cet excédent se décompose de la façon suivante :

	Gestion Sous Contrôle Tiers Financeurs		Gestion Associative		Gestion Propre		Total
	€	% du total	€	% du total	€	% du total	
Charges	11 073 442	93,93	683 479	5,80	32 406	0.27	11 789 327
Produits	11 463 351	93,67	708 513	5,79	65 846	0.54	12 237 710
Résultat (1)	389 909		25 034		33 440		448 384

(1) un nombre négatif représente un déficit

Le bilan, le compte de résultat et l'annexe forment un tout indissociable.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2011 au 31/12/2011.

Les notes indiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

I. Faits marquants de l'exercice

- Avec effet au 1^{er} janvier 2011, l'association OPPELIA a fusionné avec l'association TEMPO qui a pour objet social « de mener une action d'aide, d'accueil, de soins, de consultations, d'orientation et d'information auprès de personnes exposées aux risques de toxicomanie ou d'un usage de drogues, ainsi que de leurs familles ; elle se propose de leur apporter toute aide de nature à faciliter leur traitement, leur orientation vers des structures de soins adaptées, et leur réinsertion,
 - de mener des recherches sur les phénomènes de toxicomanie,
 - de sensibiliser par tout moyen l'opinion publique aux phénomènes de toxicomanie,
 - de mettre en œuvre toute action, créer, gérer et développer tout établissement ou service qui se révéleraient nécessaires pour atteindre ses objectifs,

- de rechercher la participation aux différentes instances de concertation mises en place par les pouvoirs publics relevant de son objet,
L'action de l'association s'exerce en dehors de toute préoccupation politique, philosophique ou confessionnelle. »

Cette fusion absorption apporte les établissements suivants : un CAARUD et un CSAPA.

II. Principes, règles et méthodes comptables

OPPELIA a pour objet social « d'apporter une aide aux enfants, adolescents, jeunes et adultes et à leur entourage, qui rencontrent des difficultés sur le plan social, médico-social ou sanitaire, en particulier liées à l'usage de substances psychotropes ou engagés dans des conduites à risques. Elle a également pour objet la recherche et le développement, la prévention, l'information et la formation d'intervenants, en particulier dans le domaine de l'addictologie ».

Les comptes annuels de l'exercice 2011 ont été établis et présentés conformément aux dispositions des règlements 99-01 et 99-03 du CRC relatifs aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions générales 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, à l'exception de la provision pour indemnités de départ à la retraite qui a fait l'objet d'un changement de méthode en 2011
 - indépendance des exercices,
- et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels, la méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Correction d'erreurs

Depuis le 31 décembre 2008, l'association constate une provision pour indemnités de départs à la retraite bien qu'il n'y ait pas d'obligation au regard des règles et méthodes comptables françaises.

La provision a été ajustée année par année soit par des dotations complémentaires soit par les fusions réalisées avec d'autres associations.

En 2011, Oppelia s'est doté d'une outil de calcul de la provision retraite et constaté un passif social très inférieur à celui qui avait été comptabilisé. La

différence provient de l'application d'un taux d'actualisation qui ne semble pas avoir été retenu correctement au cours des exercices précédant par le prestataire chargé de l'évaluation. Il a été décidé de corriger le calcul en appliquant le taux d'actualisation préconisé par la Revue Fiduciaire Comptable et d'imputer le montant de la correction aux fonds propres en respect du principe de réciprocité. La somme de 210 000 € a été reclassée ainsi du poste de provision pour charges en report à nouveau.

Les autres principes et méthodes comptables les plus significatifs ayant servi à l'établissement des comptes sociaux se résument comme suit :

a) Immobilisations incorporelles et corporelles

Application de l'avis du 4 mai 2007 du CNC :

Les différentes dispositions de l'avis n° 2007-05 du 4 mai 2007 ont été appliquées afin notamment de permettre une convergence totale des traitements comptables entre établissements et organismes gestionnaires.

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition). Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire et fonction de la durée de vie prévue :

Structure	de 30 à 50 ans
Toiture	de 20 à 25 ans
Menuiserie Extérieure	de 15 à 20 ans
Chauffage	de 15 à 20 ans
Matériel mobilier outillage	2 à 5 ans
Agencements, installations	de 3 à 20 ans
Logiciels	de 1 à 2 ans
Matériel de transport	5 ans
Matériel de bureau	2 à 5 ans

Conformément aux règlements CRC 02-10 relatif à l'amortissement des actifs et CRC 04-06 relatif à la définition, l'évaluation et la comptabilisation des actifs, les immeubles acquis par l'Association ont tous fait l'objet de l'approche par composants.

Composants	% moyen de l'ensemble immobilier	Durée d'amortissement retenue
Terrain	2,5% à 15%	néant
Structure	70% à 75%	30 à 50 ans
Toiture - étanchéité	5 à 15%	20 à 25 ans
Menuiserie extérieure - chauffage	8 à 10%	15 à 20 ans

b) Participations et autres titres immobilisés

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais d'accessoires.

Lorsque la valeur brute d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

c) 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.

d) Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont valorisées selon la méthode du FIFO (premier entré - premier sorti). Lorsque la valeur brute comptable à la clôture est inférieure à la valeur de réalisation, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

e) Subventions d'investissement

Afin de faciliter le financement de nos investissements et donc leurs réalisations, nous sollicitons auprès de diverses institutions des subventions d'investissement.

Les subventions d'investissement bien souvent financent une partie seulement des investissements. Elles sont donc reprises dans le compte de résultat en appliquant à la dotation aux amortissements des biens financés le pourcentage que représente la subvention par rapport au montant de l'investissement. Ainsi elles sont reprises au même rythme que les amortissements des biens.

f) Fonds propres

Les fonds propres sont scindés en deux parties :

- Les fonds propres sans droit de reprise des financeurs ;
- Les autres fonds propres sur lesquels les financeurs disposent d'un droit de reprise. Ces fonds propres ne font l'objet d'une affectation définitive qu'à l'issue du droit de reprise du financeur.

Les résultats de gestion sous contrôle des Tiers financeurs seront affectés par les Financeurs dans les deux ans, après le contrôle des comptes administratifs.

Suivi de l'affectation des résultats administratifs de 2009 et 2010 par les Tiers financeurs : (voir tableau joint)

g) Provisions pour risques et charges

Les litiges prud'homaux sont examinés au cas par cas et une provision est comptabilisée à hauteur du risque estimé. Ces montants sont déterminés en fonction des doléances des salariés et des risques encourus par Oppélia.

Oppélia inscrit au bilan sous forme de provision pour indemnités de départ à la retraite le montant des engagements du passif social de ses salariés.

Cette provision est évaluée au cas par cas pour chaque salarié en tenant compte des hypothèses suivantes :

- Table de mortalité : TD 0709 (hommes), TD 0709 (femmes)
- Taux de turn-over : 4 %
- Taux d'actualisation: 4.60 %
- Taux de charges sociales : applications des taux en vigueur au 31/12/2011
- Age de départ : départ volontaire lorsque le salarié peut bénéficier de sa retraite à taux plein.

Le taux d'actualisation utilisé lors des exercices précédant n'est pas connu mais l'actualisation calculée en 2011 a eu pour incidence une diminution du passif social d'environ 210 000 € repris sur les réserves dans la mesure où la constatation de la provision avait été prélevée sur les réserves lors du premier exercice de constatation de la provision pour retraite.

h) Fonds dédiés

La partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis (actions de prévention,...), qui n'a pu encore être utilisée a été comptabilisée en fonds dédiés.

III. Engagement hors bilan et informations diverses

a) Bail emphytéotique

L'association OPPELIA s'est engagée avec le département de l'Essonne, le 22/12/2009, devant Maître Véronique PERIN-ALBARES, notaire à EVRY de la Société Civile Lemoine, pour un bail emphytéotique d'une durée de 60 années entières à compter du 1^{er} janvier 2010 concernant les locaux situés à Bures-sur-Yvette (91440) 72 Route de Chartres hébergeant actuellement les activités du CHRS « Les Buissonnets ».

b) Contrats de location

L'association OPPELIA s'est engagée pour des contrats de location ou des contrats de bail de locaux ou d'appartements afin de réaliser ses missions.

Les contrats d'appartements pour nos appartements relais ou de coordination thérapeutiques sont pour la plupart des contrats de location « standard » comme pour les particuliers.

Les autres contrats concernent les locaux pour la réception de nos usagés et/ou les locaux administratif.

Les plus significatifs sont :

- Contrat de bail commercial d'une durée de 9 ans, 2 mois et 26 jours pour les locaux du CSAPA 92 situés au 154 rue du Vieux Pont de Sèvres 92100 Boulogne Billancourt souscrit le 27/01/2004 auprès de l'administrateur de biens Maurice Roland-Gosselin S.A. avec effet au 06/07/2002 et dont le contrat a été renouvelé le 12/12/2011 a effet du 1/10/2011 ; en 2011 le loyer + les charge s'élèvent à 126 340 € annuels.
- Contrat de location de 3 ans avec tacite reconduction à une Association pour des locaux à usage administratif situé au 1 Avenue Morizet 92100 Boulogne Billancourt souscrit le 15/01/2009 auprès de Mme Pierrette Brillard avec effet au 15/01/2009 ; en 2011 le loyer s'élève à 15 213 € annuels.
- Contrat de location à une Association d'une durée de 3 ans par tacite reconduction pour des locaux situés au 64-66 rue du Fond de la Noue 92390 Villeneuve la Garenne souscrit le 15/05/2003 auprès de la Société France Habitation avec effet au 15/05/2003 ; en 2011 le loyer s'élève à 13 515 € annuels.

- Contrat de bail professionnel d'une durée de 6 ans reconductible par tacite reconduction pour les bureaux administratif pour le siège social situés au 20 avenue Daumesnil 75012 PARIS souscrit le 10 juillet 2009 auprès de Mr Didier Labat avec effet au 01/01/2010 ; en 2011 le loyer + les charges s'élèvent à 37 202 €.
- Contrat de bail professionnel d'une durée de 6 ans reconductible par tacite reconduction pour les locaux situés au 97 rue Jules Siegfried 76600 LE HAVRE, RDC à droite comprenant une entrée, 2 bureaux et sanitaires souscrit le 03/10/2002 auprès de l'indivision LEFRANCOIS/JAEGER avec effet au 01/10/2002. En 2011 le loyer + les charges s'élèvent à 7 977 €.
- Contrat de bail d'une durée de 9 ans pour les locaux situés au 97 rue Jules Siegfried 76600 LE HAVRE au 1^{er} étage droite et gauche comprenant 6 pièces avec entrées et sanitaires, cave en sous-sol souscrit auprès de l'indivision LEFRANCOIS/JAEGER avec effet au 01/04/2006 ; en 2011 le loyer + les charges s'élèvent à 25 741 €.
- Contrat de bail d'une durée de 9 ans pour les locaux situés au 97 rue Jules Siegfried 76600 LE HAVRE au 2^{ème} étage gauche souscrit le 07/04/2005 auprès de l'indivision LEFRANCOIS/JAEGER avec effet au 01/04/2005 ; en 2011 le loyer + les charges s'élèvent à 9 985 €.
- Contrat de bail d'une durée de 9 ans pour les locaux situés au 97 rue Jules Siegfried 76600 LE HAVRE 2^{ème} étage droite souscrit le 18/03/2009 auprès de l'indivision LEFRANCOIS/JAEGER avec effet au 01/01/2009 ; en 2011 le loyer + les charges s'élèvent à 16 481 €.
- Contrat de bail d'une durée de 9 ans pour les locaux situés 97 rue Jules Siegfried 76600 LE HAVRE situé au 1^{er} étage au dessus des garages souscrit le 28/10/2004 auprès de l'indivision LEFRANCOIS/JAEGER avec effet au 01/11/2004 ; le loyer + les charges s'élèvent à 10 888 €.
- Contrat de bail professionnel d'une durée de 6 ans reconductible par tacite reconduction pour les locaux situés rue de Bapeaume 76600 LE HAVRE comprenant au numéro 22 un local situé au Rez-de-chaussée muni d'une porte à usage d'issue de secours. Un local situé au 1^{er} étage auquel on accède par le 1^{er} étage du n°24 ci-après désigné et avec lequel il communique. Et au n°24 un local situé au Rez-de-chaussée ouvert sur la rue Bapeaume et un local situé au 1^{er} étage. Ce contrat a été souscrit le 10/03/2010 auprès de l'indivision LE MONNIER/MALANDAIN avec effet au 15/03/2010 ; en 2011 le loyer + les charges s'élèvent à 13 376 €
- Contrat de location à une Association d'une durée de 6 ans reconductible par tacite reconduction pour les locaux situés 4 rue Ampère 26000 VALENCE comprenant 300 m2 de bureaux sur 2 étages souscrit le 28/04/2006 auprès de la SCI DOMAINE PASTEUR. En 2011, le loyer + les charges s'élèvent à 25 200 €.

- Contrat de bail professionnel d'une durée de 6 ans reconductible par tacite reconduction pour les locaux situés 8 rue Ampère 26000 VALENCE comprenant au Rez-de-chaussée une pièce principale de 30m2 environ avec réserve, dégagement et montée d'escalier et au 1^{er} étage, un local attenant d'environ 180 m2, soit un total d'environ 220 m2 souscrit le 1^{er} novembre 2010 auprès de la SCI NUMIMO avec effet au 1^{er} novembre 2010. En 2011, le loyer + les charges s'élèvent à 31 574 €.

c) Honoraires commissaires aux comptes

Sur l'exercice 2011, il a été pris en compte en charges d'honoraires 21 781 € ttc d'honoraires de Commissaires aux comptes.

IMMOBILISATIONS

Exercice 2011 du 01/01/2011 au 31/12/2011

Rubriques	Début d'exercice	Apport de fusion	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	40 993	7 697	1 195
Immobilisations incorporelles	40 993	7 697	1 195
Terrains	232 650	7 410	
Constructions sur sol propre	2 975 846	221 051	
Agencements sur sol d'autrui	713 434	35 589	43 545
Install générales, agenc. Et aménag. Des constructions	1 565 834	298 094	21 658
Installations techniques, matériel et outillage industriels	28 050	4 528	12 256
Install générales, agenc. Et aménag. Divers	0		
Matériel de transport	283 808		43 727
Matériel de bureau et informatique, mobilier	645 524	40 591	53 139
Matériel médicale	5 609		1 243
Immobilisations corporelles en cours	0		118 894
Avances et acomptes	0		
Immobilisations corporelles	6 450 755	607 263	294 463
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés	45		
Prêts et autres immobilisations financières	105 046	10 280	3 036
Immobilisations financières	105 091	10 280	3 036
Total général	6 596 839	625 240	298 694

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
Autres postes d'immobilisations incorporelles			49 885	
Immobilisations incorporelles	0	0	49 885	
Terrains			240 060	
Constructions sur sol propre			3 196 897	
Agencements sur sol d'autrui			792 569	
Install générales, agenc. Et aménag. Des constructions			1 885 587	
Installations techniques, matériel et outillage industriels			44 833	
Install générales, agenc. Et aménag. Divers			0	
Matériel de transport		24 137	303 399	
Matériel de bureau et informatique, mobilier			739 253	
Matériel médicale			6 852	
Immobilisations corporelles en cours			118 894	
Avances et acomptes			0	
Immobilisations corporelles	0	24 137	7 328 345	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés			45	
Prêts et autres immobilisations financières		1 778	116 584	
Immobilisations financières		1 778	116 629	
Total général		25 915	7 494 859	

AMORTISSEMENTS

Exercice 2011 du 01/01/2011 au 31/12/2011

Rubriques	Début d'exercice	Apport de fusion	Virements	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissement de recherche et de développement Autres postes d'immobilisations incorporelles	38 407	7 697		2 699		48 803
Immobilisations incorporelles	38 407	7 697	0	2 699	0	48 802,56
Terrains						
Constructions sur sol propre	306 446	180 535		87 626		574 608
Constructions sur sol d'autrui	220 080	34 483		52 533		307 097
Install générales, agenc. Et aménag. Des constructions	360 979	234 028		109 186		704 192
Installations techniques, matériel et outillage industriels	22 980	4 504		2 740		30 224
Install générales, agenc. Et aménag. Divers	0					0
Matériel de transport	132 777			47 501	24 137	156 141
Matériel de bureau et informatique, mobilier	435 620	39 952		77 559		553 131
Matériel médical	5 608			48		5 656
Immobilisations corporelles	1 484 491	493 502	0	377 194	24 137	2 331 050
Total général	1 522 897	501 199	0	379 893	24 137	2 379 853

Ventilations des dotations	Linéaires	Dégressifs	Exceptionnels	Dotat dérog.	Repr dérog.
Frais d'établissement de recherche et de développement Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 699				
Immobilisations incorporelles	2 699				
Terrains					
Constructions sur sol propre	87 626				
Constructions sur sol d'autrui	52 533				
Install générales, agenc. Et aménag. Des constructions	109 186				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 740				
Install générales, agenc. Et aménag. Divers					
Matériel de transport	47 501				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	77 559				
Matériel médical	48				
Immobilisations corporelles	377 194				
Total général	379 893				

Dotations d'exploitation	379 893	
Dotations financières		
Dotations exceptionnelles		

AUTRES CREANCES

Subventions à recevoir		388 579
Conseil Régional	67 795	
Conseil Général	15 000	
Autres partenaires	4 693	
ARS	291 991	
DDASS		
CPAM		
(provision sur CPAM 74)		
Municipalites	5 900	
CNASEA		
CAF	3 200	
Crips		
Codes 84		
Hop Nord		
Rectorat		
Divers à recevoir et autres créances		89 952
Personnel avances et acomptes	4 727	
UNIFAF	50 297	
Autres débiteurs	32 520	
Avoirs à recevoir	2 408	
TOTAL AUTRES CREANCES		478 531

OPPELIA 2011

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

EXPLOITATION	39 296
FINANCIER	
EXCEPTIONNEL	

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

EXPLOITATION	249
FINANCIER	
EXCEPTIONNEL	

MOUVEMENTS DES FONDS PROPRES

	AN 2010	APPORT DE FUSION	Augmentation	Diminution	31/12/2011
FONDS ASSOCIATIFS					
Fonds associatifs sans droit de reprise					
Subvention investissement non renouv.	433 637	0			433 637
Apports sans droit de reprise		511 832			511 832
Total fonds associatifs sans droit de reprise	433 637	511 832	0	0	945 469
Réserves réglementées					
Réserve de trésorerie	170 312	0			170 312
Autres réserves	503 183	0	148 152	23 677	627 659
Excédents affectés à la construction	629 480	0	318 928		948 408
Reserve plus value net Actif CA	800				800
Total réserves réglementées	1 303 775	0	467 080	23 677	1 747 178
Autres réserves					
Réserves Conges Payes	-125 310				-125 310
Total autres réserves	-125 310	0	0	0	-125 310
REPORT A NOUVEAU (GESTION NON CONTROLÉE)					
Report à nouveau (gestion non contrôlée)					
Fonds Propres Associatif	126 283				126 283
Report à nouveau	143 569	-593 955	368 199	481 504	-563 690
Excédent aff réduction de charges	1 047				1 047
Dons et subventions	25 416				25 416
Total RAN (gestion non contrôlée)	296 315	-593 955	368 199	481 504	-410 944
RESULTATS DE L'EXERCICE					
Résultat de l'exercice					
Résultat excédent	415 877	93 946	448 384	509 824	448 384
Résultat déficitaire	0				0
Total résultat de l'exercice	415 877	93 946	448 384	509 824	448 384
FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE					
Fonds associatifs avec droit de reprise					
Fonds associatifs	43 117				43 117
Apports avec droit de reprise	127 064				127 064
Legs, dons	6 327	0			6 327
Total fonds associatifs	176 508	0	0	0	176 508
Résultats sous contrôle tiers financeurs					
Résultat sous contrôle tiers financeurs	647 475		700 459	414 492	933 443
Total résultats sous contrôle tiers financeurs	647 475	0	700 459	414 492	933 443
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
Subv d'équipement reçus	1 266 111	0		88 810	1 177 301
Total subv investissement sur biens non renouv	1 266 111	0	0	88 810	1 177 301
	0				0
Provisions réglementées					
Renforcer la couverture du BFR			249 086		249 086
Pour renouvellement d'immobilisations	30 071		38 042	2 060	66 053
Amortissements dérogatoires Etampes	33 050		6 426		39 476
Autres provisions réglementées			220 050	12 105	207 946
Diff réalisations d'actifs	100 028	0	25 088		125 116
Total Provisions réglementées	163 150	0	538 693	14 165	687 678
TOTAL DES FONDS ASSOCIATIFS	4 577 537	11 824	2 522 816	1 532 471	5 579 706

FONDS DEDIES

Exercice 2011 du 01/01/2011 au 31/12/2011

	AN 2010	Apport de fusion	Augmentation	Diminution	31/12/2011
Conduites à risques	24 859		4 545	24 859	4 545
Prev. milieu scolaire	0		15 164		15 164
Prévaddict	8 000				8 000
Action auprès des saisonniers	12 509			12 509	0
Festifs	8 338			8 338	0
Personnel	18 992		22 488	15 347	26 133
Projet éduc.	6 294				6 294
Mildt	35 900		642	30 900	5 642
Parentalité			41 987		41 987
Publics précaires	21 267		13 797	21 267	13 797
Listen 2	3 265			3 265	0
Région Rhône Alpes LGBT	5 000			5 000	0
Action périnatalité	2 500				2 500
Extension ACT 92	68 000				68 000
Stages alternatifs	0		6 212		6 212
Travaux et aménagement	54 236			13 042	41 194
Crédits non reconductibles CHRS	6 944			3 107	3 837
Projet SPIP			39 000		39 000
Action santé			17 577		17 577
Projet réussite éducative			2 850		2 850
CANADICT			588		588
Prévention des violences conjugales	8 997			8 997	0
TOTAL FONDS DEDIES	285 100	0	164 849	146 629	303 320

OPPELIA 2011

PROVISIONS

	AN 2010	APPORT DE FUSION	Augmentation	Diminution	Virements	31/12/2011
<u>Provisions réglementées</u>						
Renforcer le BFR			249 086	0,00		249 086,00
Pour renouvellement d'immobilisations	30 071		38 042	2 060		66 053
Amortissements dérogatoires	33 050	0	6 426	0		39 476
Autres provisions réglementées	100 028	0	245 138	12 105		333 062
<u>Total provision réglementées</u>	163 150	0	538 693	14 165		687 678
<u>Provisions pour risques et charges</u>						
Provisions pour litiges	77 088	135 152	74 827	138 542		148 526
Provision pour charges	799		0			799
Autres provisions pour risques et charges	545 097	65 819	406 856	682 692		335 081
<u>Provisions pour risques et charges</u>	622 984	200 971	481 683	821 233	0	484 405
<u>Dépréciations</u>						
Provisions pour dépréciation des actifs circulants	11 121		1 578	11 121		1 578
<u>Total provisions pour dépréciation</u>	11 121		1 578	11 121		1 578
TOTAL PROVISIONS	797 255	200 971	1 021 954	846 519	0	1 173 661
Dotations et reprises d'exploitation			483 261	832 354		
Dotations et reprises financières			538 693	14 165		
Dotations et reprises exceptionnelles						

**DIFFERENCES D'EVALUATION
SUR ELEMENTS FONGIBLES
DE L'ACTIF CIRCULANT**

Nature des éléments d'actif circulant	Evaluation au Bilan	Evaluation au dernier prix du marché	"+/- Value Latente"
Valeur Mobilière de Placement			
	TOTAL		

OPPELIA 2011

DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

FOURNISSEURS

Echus	145 449
à 30 jours	13 766
à 60 jours	8 220
TOTAL FOURNISSEURS	167 435

FACTURES NON PARVENUES / CHARGES A PAYER

EDF / GDF	9 470
EAU	1 870
Locations	7 574
Charges locatives et de copropriété	2 860
Maintenance	2 438
Mise à disposition de personnel	30 431
Honoraires	52 235
Annonces et insertions	325
Missions	112
Frais postaux	317
Téléphone	982
Formations	4 602
Services bancaires	66
TOTAL CHARGES A PAYER	113 281

TOTAL DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	280 716
---	----------------

OPPELIA 2011

EFFECTIF MOYEN

SALARIES	PERSONNEL SALARIE
Hommes	66
Femmes	121
TOTAL	187

EVALUATION DU DIF

Nombre d'heure au 31/12/2011 12 104

REMUNERATION DES DIRIGEANTS

Brut Fiscal	Total
240 442	240 442

