

## **HMT Audit & Associés**

1, Boulevard de Magenta  
F-75010 PARIS

Tél. 33 (0) 1.42.39.17.90  
Fax. 33 (0) 1.42.40.00.11  
E. : hmt@dsaf.com  
www.dsaf.com

SIRET 434 251 492 000 14  
NAF : 6920Z

Numéro TVA Intracommunautaire  
FR 62 434 251 492

SARL capital de 10 000 Euros – Société de Commissariat aux comptes inscrite à la compagnie régionale de Paris

## **INSERTION ET ALTERNATIVES**

### **ASSOCIATION LOI DE 1901**

Siège social : 102-C Rue Amelot  
75011 PARIS

Tél. : 01.58.30.55.55

**o0o**

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

### **SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2011

**o0o**

**INSERTION ET ALTERNATIVES**

ASSOCIATION LOI DE 1901  
Siège social : 102 Rue Amelot  
75011 PARIS

o0o

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

Exercice clos le 31 décembre 2011

o0o

Aux membres,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 28 juin 2011, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011 sur :

- le contrôle des comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe) de l'Association INSERTION ET ALTERNATIVES, joints au présent rapport, qui comprend les structures suivantes :  
*Siège social; Germinal ; Tremplin 94 ; CER Morbihan, CER Guyane ; Fil d'Ariane UHD ; Fabrique de Mouvements UHD; CER Lozère; CER 93 ; TI'KAZ UDI et UHU; la Passerelle UHD; Association; UHD dé clic ; SESSAD Le Colibri ; ITEP de Guyane Félix Eboue; Pôle Média Presse ; Atelier chantier d'insertion Guyane ; Plateforme Insertion ; Cermar Résilience.*
- la justification des appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Votre Conseil d'Administration réuni le 26 avril 2012 a arrêté le montant du bilan tant actif que passif à **€. 11 976 051** faisant apparaître un excédent s'élevant à **€. 91 330**. Il nous appartient sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

**1 - 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 de votre association 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 exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans l'annexe :

- au paragraphe « faits caractéristiques » note d) concernant l'avance en compte courant consentie par l'Association Départementale Elysée (Groupe SOS) inscrite dans les « Autres fonds associatifs »,
- au paragraphe « faits caractéristiques » note a) concernant la subvention de fonctionnement consentie à l'association Sport Sans Frontières et note b) concernant l'apport en fonds associatifs avec droit de reprise consenti à l'association Sport Sans Frontières inscrits dans les charges,
- au paragraphe « principes comptables et méthodes d'évaluation » note c3) concernant la comptabilisation dans le poste « Immobilisations Financières – Prêts » de la participation des employeurs à l'effort construction à compter de 2011.

## **2 - 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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.


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.

## **3 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 12 juin 2012



**HMT Audit et Associés**  
Hubert M. TUBIANA  
Mandataire social – Associé technique  
Commissaire aux comptes  
Membres de la compagnie régionale de Paris



4

INSERTION  
ET ALTERNATIVES

**INSERTION ET ALTERNATIVES**

102 Rue Amelot

75011 - PARIS

**COMPTES ANNUELS**

ARRÊTÉS AU 31 DECEMBRE 2011

EXERCICE DU 1<sup>er</sup> JANVIER 2011 au 31 DECEMBRE 2011

# - SOMMAIRE -

Bilan Actif	2
Bilan Passif	3
Compte de résultat 1ère partie	4
Compte de résultat 2ème partie	5
Annexe littéraire	6
Note n°1 : Immobilisations	19
Note n°2 : Amortissements des immobilisations	20
Note n°3 : Tableau des amortissements dérogatoires	21
Note n°6 : Etat des créances et dettes	22
Note n°7 : Fonds associatifs	23
Note n°8 à 10 : Report à nouveau & résultat	24
Note n°11 : Provisions pour risques et charges	25
Note n°12 : Fonds dédiés	26
Note n°13 : Charges à payer	27
Note n°14 : Produits à recevoir	28
Note n°16 : Produits constatés d'avance	29
Note n°17 : Bilan financier	30
Note n°18 : Tableau de flux de trésorerie	31
Note n°20 : Produits d'exploitation	32
Note n°22 : Résultat exceptionnel	33
Note n°23 : Eléments des entités liées	34
Note n°24 : Engagements hors bilan	35
Note n°26 à 32 : Autres informations	36
Note n°33 :Sectorisation par autonomie 1ère partie	38
Note n°33 :Sectorisation par autonomie 2ème partie	39
Note n°33 Résultat sectoriel par activité 1ère partie	40
Note n°33 Résultat sectoriel par activité 2ème partie	41

## BILAN

Groupe : GROUPE SOS  
 Devise : EUR  
 Scénario : 1

Périmètre : IA  
 Phase : RS  
 Période : 31/12/2011

<b>BILAN ACTIF</b>	<b>Brut</b>	<b>Amort. et Dépréciations</b>	<b>31/12/2011</b>	<b>31/12/2010</b>
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Logiciels, droits & valeurs similaires	109 972	41 117	68 855	75 563
Fonds commercial				
Autres	1 000	925	75	409
Immobilisations incorporelles en cours	17 342		17 342	
Avances et acomptes				7 244
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	56 406		56 406	56 406
Constructions	450 979	157 442	293 537	260 950
Installations techniques, matériels et outillage	25 016	18 872	6 144	6 460
Autres	2 742 075	1 504 316	1 237 759	1 526 808
Immobilisations corporelles en cours	186 346		186 346	163 489
Avances et acomptes	11 500		11 500	
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations	49 982	30 000	19 982	74 982
Créances rattachées à des participations				12 761
Titres immobilisés de la dotation				
Autres titres immobilisés	200		200	200
Prêts	112 701	70 000	42 701	-29 800
Autres (2)	337 743	44 755	292 988	318 184
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>4 101 262</b>	<b>1 867 427</b>	<b>2 233 835</b>	<b>2 473 656</b>
Comptes de liaison				
<b>Stocks</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services)				2 914
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	45 929		45 929	22 964
<b>Créances (1) :</b>				
Créances usagers et comptes rattachés	5 104 956	203 001	4 901 955	4 731 253
Autres	3 591 245	82 487	3 508 757	5 116 017
Valeurs mobilières de placement	756 137		756 137	
Disponibilités	372 782		372 782	52 821
Charges constatées d'avance	156 656		156 656	149 473
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>10 027 705</b>	<b>285 488</b>	<b>9 742 216</b>	<b>10 075 442</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
Ecarts d'arrondi				12
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>14 128 967</b>	<b>2 152 915</b>	<b>11 976 051</b>	<b>12 549 110</b>

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

## BILAN

Groupe : GROUPE SOS  
 Devise : EUR  
 Scénario : 1

Périmètre : IA  
 Phase : RS  
 Période : 31/12/2011

<b>BILAN PASSIF</b>	<b>Net</b>	<b>Net n-1</b>
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	10 000	10 000
Ecarts de réévaluation		
Réserves	2 275 070	1 835 424
Report à nouveau (a)	-905 268	-623 950
Résultat de l'exercice (b)	91 330	-18 306
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise :		
- Apports	715 000	715 000
- Legs et donations		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs (a)	746 749	923 383
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	28 800	
Provisions réglementées	1 100 253	1 591 730
Autres fonds propres	1 350 000	
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>5 411 934</b>	<b>4 433 281</b>
Comptes de liaison		
Provisions pour risques	81 566	100 877
Provisions pour charges	29 924	39 510
Fonds dédiés :		
- Sur subventions de fonctionnement	379 076	358 047
- Sur autres ressources		
<b>PROVISIONS ET FONDS DEDIES</b>	<b>490 566</b>	<b>498 434</b>
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (1)	2 153 662	2 651 643
Emprunts et dettes financières divers	25 016	956 405
Avances et acomptes reçus sur commande en cours	917	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (c)	1 567 873	1 710 534
Dettes fiscales et sociales	1 501 807	1 528 012
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	344 892	276 879
Produits constatés d'avance	479 384	493 904
<b>DETTES</b>	<b>6 073 551</b>	<b>7 617 377</b>
Ecart d'arrondi		18
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>11 976 051</b>	<b>12 549 110</b>
(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	1 533 132	1 973 634
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Charges: Mise à disposition gratuite de biens et services		
Produits: Prestation en nature		
Dons en nature restant à payer		

## COMPTE DE RESULTAT

Groupe : GROUPE SOS  
 Devise : EUR  
 Scénario : I

Périmètre : IA  
 Phase : RS  
 Période : 31/12/2011

COMPTE DE RESULTAT - Première partie	31/12/2011	31/12/2010
<b>Produits d exploitation (1)</b>		
Ventes de marchandises		
Ventes de produits (Finis, intermédiaires, résiduels)	98 245	92 993
Travaux et Refacturation Charges locatives		
Prestations de Services	303 452	239 882
Produits des activités annexes hors forfaits journaliers	300 305	283 212
Prestations de services facturées		
- Prix de journée/Tarifs Journaliers	11 448 512	11 365 830
- Dotation Globale de Financement	1 594 193	1 598 963
- Autres produits de tarification		
Production Stockée	-2 914	2 914
Production Immobilisée		
Subventions d exploitation	599 578	817 673
Reprises sur provisions (et amortissements), transfert de charges	296 507	263 085
Cotisations	260	
Autres produits de Gestion Courante	211 481	222 274
<b>TOTAL I</b>	<b>14 849 619</b>	<b>14 886 826</b>
<b>Charges d exploitation (2)</b>		
Achat de marchandises		
Variation de stocks de marchandises		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks matières premières et autres approvisionnements		
Autres achats et charges externes	6 046 716	6 094 910
Impôts, taxes et versements assimilés	479 222	543 195
Salaires et traitements	5 055 096	5 262 152
Charges sociales	2 414 757	2 420 265
Dotation aux amortissements et aux provisions		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	439 698	412 629
Sur immobilisations : dotation aux provisions		
Sur actif circulant : dotations des dépréciations	98 602	269 181
Pour risques et charges : dotations aux provisions	27 659	30 917
Autres charges	365 114	92 077
<b>TOTAL II</b>	<b>14 926 864</b>	<b>15 125 326</b>
<b>RESULTAT D EXPLOITATION</b>	<b>-77 245</b>	<b>-238 500</b>
<b>Quote part de résultat sur opérations faites en commun</b>		
Excédent ou déficit transféré III		
Déficit ou excédent transféré IV		
(1) Droit produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		



## COMPTE DE RESULTAT

Groupe : GROUPE SOS  
 Devise : EUR  
 Scénario : 1

Périmètre : IA  
 Phase : RS  
 Période : 31/12/2011

COMPTPE DE RESULTAT - Deuxième partie	Montant Net	Montant Net N-1
<b>Produits financiers :</b>		
Produits financiers de participation	75	-1 015
Produits financiers autres valeurs mobilières de créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	21 363	17 235
Reprises sur provisions et transferts de charges financières	9 693	62 200
Différence positive de change		
Produits nets sur cession de valeur mobilière de placements		
<b>TOTAL V</b>	<b>31 131</b>	<b>78 420</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions	23 837	50 918
Intérêts et charges assimilés	94 170	71 795
Différence négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL VI</b>	<b>118 007</b>	<b>122 713</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>-86 876</b>	<b>-44 293</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>-164 121</b>	<b>-282 793</b>
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	40 215	20 314
Sur opérations en capital	35 323	1 071 730
Reprises sur provisions et transferts de charges exceptionnelles	537 000	34 500
<b>TOTAL VII</b>	<b>612 538</b>	<b>1 126 544</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	179 806	26 312
Sur opérations en capital	31 780	811 635
Dotations aux amortissements et aux provisions	127 872	142 204
<b>TOTAL VIII</b>	<b>339 458</b>	<b>980 151</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>273 080</b>	<b>146 393</b>
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les sociétés	-3 399	200
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	1 650	155 463
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	22 678	37 169
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>15 494 938</b>	<b>16 247 253</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>15 403 608</b>	<b>16 265 559</b>
<b>Résultat</b>	<b>91 330</b>	<b>-18 306</b>

## ASSOCIATION : INSERTION ET ALTERNATIVES

**Adresse :**  
**102, rue Amelot**  
**75011 PARIS**

<b>ANNEXE</b>
---------------

Aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2011, caractérisés par les données suivantes :

## ASSOCIATION :

Total du bilan	11 976 051 €
Total du compte de résultat (Produits)	15 494 938 €
Résultat de l'exercice (Excédent)	91 330 €

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier 2011 au 31 décembre 2011.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels arrêtés par le Conseil d'Administration de l'Association en date du 26-04-2012.

La clôture des comptes a été réalisée par le Service comptable du G.I.E. Alliance Gestion en lien étroit avec l'Association.

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association.

Réf.	Nature des informations	Produites	Non produites, car	
			NS	NA
	<b>LISTE DES STRUCTURES COMPRISES DANS LE PERIMETRE</b>	X		
	<b>FAITS CARACTERISTIQUES</b>	X		
	<b>EVENEMENTS POST CLOTURE</b>	X		
	<b>CHANGEMENTS DE METHODE COMPTABLE</b>	X		
	<b>PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION</b>			
a	Principes généraux	X		
b	Principes comptables sectoriels	X		
c	Dérogations aux principes comptables	X		
d	Immobilisations incorporelles	X		
e	Immobilisations corporelles	X		
f	Immobilisations financières	X		
g	Stocks			X
h	Créances et comptes rattachés	X		
i	Trésorerie - Valeurs mobilières de placement - Emprunts	X		
j	Apports avec droits de reprise	X		
k	Subventions d'investissement			X
l	Provisions réglementées	X		
m	Provisions pour risques et charges	X		
n	Fonds dédiés	X		
o	Dettes et comptes rattachés (CP, PCA...)	X		
	<b>NOTES SUR LE BILAN</b>			
Note 1	Immobilisations incorporelles, corporelles & financières	X		
Note 2	Amortissements des immobilisations incorporelles & corporelles	X		
Note 3	Amortissements dérogatoires et amortissements excédentaires différés	X		
Note 4	Tableau des filiales et participations		X	
Note 5	Stocks			X
Note 6	Etat des créances & dettes	X		
Note 7	Fonds associatifs	X		
Note 8	Report à nouveau	X		
Note 9	Résultats sous contrôle de tiers	X		
Note 10	Tableau explicatif du résultat de l'exercice	X		
Note 11	Provisions pour risques et charges	X		
Note 12	Fonds dédiés	X		
Note 13	Charges à Payer	X		
Note 14	Produits à recevoir	X		
Note 15	Charges constatées d'avance		X	
Note 16	Produits constatés d'avance	X		
Note 17	Bilan Financier	X		
Note 18	Tableau de flux de trésorerie	X		
Note 19	Compte d'emploi des ressources collectées auprès du public			X
	<b>NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT</b>			
Note 20	Produits d'exploitation	X		
Note 21	Résultat financier		X	
Note 22	Résultat exceptionnel	X		
	<b>AUTRES INFORMATIONS</b>			
Note 23	Eléments des entreprises liées et entités du groupe SOS	X		
Note 24	Engagements hors bilan	X		
Note 25	Crédit-bail			X
Note 26	Effectif moyen	X		
Note 27	Tableau de suivi des legs et donations			X
Note 28	DIF	X		
Note 29	Contributions volontaires en nature	X		
Note 30	Rémunérations allouées aux organes dirigeants	X		
Note 31	Honoraires des commissaires aux comptes	X		
Note 32	Charge liée à l'impôt	X		

<b>LISTE DES STRUCTURES COMPRISES DANS LE PERIMETRE</b>
---

Compte tenu du fait que les établissements tiennent une comptabilité séparée, les comptes des différentes structures comprises dans le périmètre sont cumulés dans un premier temps.

Dans un deuxième temps, les comptes réciproques, actifs et passifs (comptes de liaison inter établissement), sont éliminés ainsi que les charges et produits (dont les frais de siège, prestations réciproques et mouvements de cessions internes) internes au périmètre de l'association.

Les structures qui ont des activités soumises à approbation font l'objet d'un compte administratif distinct. Leur résultat est soumis aux autorités de contrôle et ont un caractère provisoire dans l'attente de leur arrêté définitif par les organismes compétents.

Compte tenu des modalités de financement utilisées et de l'autonomie de chaque établissement ou service, les compensations en matière de résultat ne peuvent exister.

Ci-dessous, l'analyse du périmètre par établissement :

Au 31-12-11	Au 31-12-10
<b>Résultats soumis à l'approbation de l'autorité de tarification</b>	
315 - Siège	315 - Siège
302 - Le Fil d'Ariane - UHD	302 - Le Fil d'Ariane - UHD
306 - La Fabrique de Mouvement - UHD	306 - La Fabrique de Mouvement - UHD
307 - La Passerelle - UHD	307 - La Passerelle - UHD
309 - CER Lozere	309 - CER Lozere
311 - CER Guyane	311 - CER Guyane
312 - CER Morbihan	312 - CER Morbihan
313 - CER 93	313 - CER 93
315 - T'kaz UDI et UHU	315 - T'kaz UDI et UHU
318 - Déclic UHD	318 - Déclic UHD
319 - S.E.S.S.A.D. Le Colibri	319 - S.E.S.S.A.D. Le Colibri
320 - ITEP de Guyane Félix Eboué	320 - ITEP de Guyane Félix Eboué
<b>Résultats des activités contrôlées (subventions)</b>	
Néant	Néant
<b>Résultats des activités en gestion libre</b>	
303 - Germinal	303 - Germinal
305 - Cermar Résilience	305 - Cermar Résilience
308 - Tremplin 94	308 - Tremplin 94
321 - Pôle Média / Presse	321 - Pôle Média / Presse
322 - Atelier Chantier Insertion de Guyane (en fermeture)	322 - Atelier Chantier Insertion de Guyane
323 - Plateforme Insertion	323 - Plateforme Insertion
Association et actions associatives	Association et actions associatives

<b>FAITS CARACTERISTIQUES</b>
-------------------------------

**a) Convention de subvention de fonctionnement pour l'Association Sport Sans Frontières (Groupe SOS) :**

L'association Insertion et Alternatives a consenti une subvention de fonctionnement d'un montant de 160.000 € (cent soixante mille euros) à l'association Sport Sans Frontières. Cette subvention est allouée à l'Association Sport Sans Frontières pour soutenir l'accroissement des activités au titre de l'exercice 2011. Cette subvention a été versée le 15 décembre 2011 à hauteur de 160.000 €, impactant le résultat d'exploitation : Autres Subventions versées.

**b) Convention d'apport avec droit de reprise avec l'Association Sport Sans Frontières S.S.F. (Groupe SOS) :**

L'association Insertion et Alternatives a consenti un apport en fonds associatifs avec droit de reprise au terme d'une période de 15 ans d'un montant de 140.000 € (cent quarante mille euros) à l'association Sport Sans Frontières.

Cette somme est apportée à l'association Sport Sans Frontières afin de lui permettre de renforcer ses fonds associatifs en vue du financement de son fonctionnement et du développement, de la création ou de la reprise de structures innovantes dans le cadre de son objet social.

Cet apport est également affecté plus généralement au soutien des activités d'intérêt général et non lucratives de l'association Sport Sans Frontières compte tenu de l'intérêt que représentent les dispositifs mis en place par ladite association.

Cet apport avec droit de reprise a été versé le 22 décembre 2011 à hauteur de 140.000 €, impactant le résultat exceptionnel : Autres Charges exceptionnelles sur opérations de gestion.

Cet apport avec droit de reprise ne donnera pas lieu à la constitution d'intérêts.

L'association Insertion et Alternatives pourra exercer son droit de reprise sur l'apport en fonds associatifs réalisé :

- En cas de dissolution de S.S.F., conformément à l'article 15 du décret du 16 août 1901 ;
- En cas de non respect des engagements de S.S.F. prévus à l'article 3 de la convention ;
- En cas de modification substantielle de l'objet social du bénéficiaire ;
- Au terme de la durée prévisionnelle de l'apport prévu à l'article premier de la convention, soit le 22 décembre 2026.

**c) Avances de trésorerie bloquées 2 ans aux Associations AUXILIA et VOITURE AND CO (Groupe SOS) :**

L'Association Insertion et Alternatives consent une avance de trésorerie sous forme d'avance en compte courant d'un montant de 185.000 € (cent quatre-vingts cinq mille euros) à l'association Auxilia et 50.000 € (cinquante mille euros) à l'association Voiture & Co.

Ces avances sont consenties pour permettre à chaque Bénéficiaire :

- de pallier son besoin ponctuel de Trésorerie lié notamment à son développement,
- de renforcer son besoin en fonds de roulement structurel.

Ces avances ont été versées le 16 décembre 2011 à Auxilia, le 21 juin 2011 à Voiture And Co et devront être remboursées dans un délai maximum de 15 ans.

L'apporteur s'engage à ne pas réclamer le remboursement de la présente avance pendant un délai de 2 ans.

L'avance consentie ne donnera pas lieu à la constitution d'intérêts.

En cas de difficultés financières avérées du Bénéficiaire et compte tenu de leurs liens privilégiés du fait de leur appartenance au groupe SOS, les parties conviennent de se rencontrer afin de déterminer les modalités d'un éventuel abandon de l'avance. En tout état de cause, le prêteur s'engage à n'en demander le remboursement qu'après apurement des créances chirographaires sans privilèges.

**d) Opérations exceptionnelles groupe (Abandons de créance, apports avec droits de reprise...) de l'exercice clos et antérieurs**

**Avances en compte courant**

Rappel 2010 :

Conformément aux décisions des organes statutaires 2010, et après avoir pris acte des avances en compte courant consenties en cours d'année 2010 au profit des entités suivantes :

- 45.000 € (position au 31/12/2010) à consentir en avance au compte courant de la société coopérative à responsabilité limitée EQUITE, dépréciés au 31 décembre 2011 à 100% ;
- 50.000 € (position au 31/12/2010) à consentir en avance au compte courant de l'association Sport Sans Frontière.

**2011 : Avance en compte comptant reçu l'Association Départementale Elysée (Groupe SOS) :**

L'Association Départementale Elysée consent une avance de trésorerie sous forme d'avance en compte d'un montant de 1.350.000 € (un million trois cent cinquante mille euros) à l'association Insertion et Alternatives.

Cette avance est consentie pour permettre à la Bénéficiaire :

- de pallier son besoin ponctuel de Trésorerie lié notamment à son développement,
- de renforcer son besoin en fonds de roulement structurel.

Cette avance a été versée le 31 décembre 2011 et devra être remboursée dans un délai maximum de 15 ans.

L'Association Départementale Elysée s'engage à ne pas réclamer le remboursement de la présente avance pendant un délai de 2 ans. L'avance consentie ne donnera pas lieu à la constitution d'intérêts.

En cas de difficultés financières avérées du Bénéficiaire et compte tenu de leurs liens privilégiés du fait de leur appartenance au groupe SOS, les parties conviennent de se rencontrer afin de déterminer les modalités d'un éventuel abandon de l'avance. En tout état de cause, le prêteur s'engage à n'en demander le remboursement qu'après apurement des créances chirographaires sans privilèges.

Cette avance a été présentée dans les autres fonds associatifs.

## **EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE :**

Il est prévu dans le périmètre et le champ d'activité de l'association au titre de 2012 :

- I.T.E.P. de Guyane (internat) : poursuite du processus d'acquisition du terrain (Roura).
- l'augmentation de la capacité d'accueil de l'établissement U.H.D. Déclat avec la création de 15 à 20 nouvelles places sur les 2<sup>nd</sup> trimestre 2012.

## **CHANGEMENTS DE METHODE COMPTABLE**

### **a) Changement de méthode comptable**

Néant

### **b) Changement de présentation et circonstance empêchant la comparaison**

Néant

### **c) Changement d'estimation comptable**

Néant

## **PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D EVALUATION**

### **a) PRINCIPES COMPTABLES GENERAUX**

Les comptes annuels de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre sous les précisions apportées au paragraphe précédent,
- indépendance des exercices.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. Plus particulièrement les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrites ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

## **b) PRINCIPES COMPTABLES SECTORIELS**

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général, au règlement 99-03 du Comité de la réglementation comptable (C.R.C.), en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

- du règlement 99-01 du C.R.C. relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations ;
- de l'avis n°2007-05 du Conseil national de la comptabilité relatif aux règles comptables applicable aux associations et fondations gestionnaires des établissements sociaux et médico-sociaux privés ;
- du Code de l'Action Sociale et des Familles C.A.S.F., pour les provisions réglementées constatées dans les établissements relevant de l'article L312-1 du C.A.S.F. ;
- de l'instruction comptable applicable aux établissements publics hospitaliers (M22 et M22 Bis) aux établissements et services sanitaires, sociaux et médico-sociaux gérés par des organismes privés à but non lucratif.
- de l'instruction n° DGAS/SD5B/2007/319 du 17 août 2007 relative au plan comptable et à certains mécanismes comptables applicables aux établissements et services sociaux et médico-sociaux privés et aux organismes gestionnaires ;
- de l'arrêté du 12 novembre 2008 Ministère du travail, des Relations Sociales, de la Famille et de la Solidarité relatif aux instructions budgétaires et comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires,
- des contraintes particulières imposées par les organismes financeurs dans le cadre de la fixation de certains tarifs de prestations et notamment les subventions de fonctionnement de la Ville notamment de Lille, des Conseil Généraux, de l'A.S.C.E., de la DIESES, de la Mairie de Paris, de la D.D.T.E.F.P. de Guyane, de la Préfecture de Guyane, d'Ashoka Fondation France et des Conseils Régionaux dont le Conseil Régional Ile De France et du Nord, d'A2ir, de la Fondation Caritas France, de la Fondation Entreprise Carrefour, de la Fondation Solidarité Société Général, sont comptabilisées pour leurs montants attribués correspondant à l'arrêté des différents financeurs.

## **c) DISPOSITIONS SPECIFIQUES AUX PRINCIPES COMPTABLES**

### **C.1 PROVISION POUR EQUILIBRE DE LA SECTION D'INVESTISSEMENT :**

Compte tenu de l'obligation de maintenir l'équilibre du fonds de roulement et de la Section d'Investissement (Article R.314-15 du Code de l'Action Sociale et des Familles), le recours à un emprunt (capitaux extérieurs) et/ou à l'application d'une provision d'équilibre de la section d'investissement est très souvent indispensable pour permettre la réalisation partielle ou totale des plans d'investissement. Ces provisions sont des pré-affectations des résultats des activités soumises à approbation.

Les flux par établissement constatés en résultat exceptionnel sont les suivants :



En euros Préaffectation de résultat	31.12.2010	Dotation	Reprise	31.12.2011
Fabrique de Mouvement	20 000			20 000
La Passerelle	17 000			17 000
C.E.R.Guyane	87 000			87 000
U.H.D. TIKAZ Guyane	78 000			78 000
C.E.R. 93	90 000		15 000	75 000
U.H.D. DECLIC	-			-
S.E.S.S.A.D. Guyane	40 000			40 000
<b>Total</b>	<b>332 000</b>	<b>-</b>	<b>15 000</b>	<b>317 000</b>

## C.2 COMPTABILISATION, AMORTISSEMENT ET DEPRECIATION DES ACTIFS

Aucune exception n'a été constatée dans la mise en œuvre de l'approche par composants.

## C.3 PARTICIPATION DES EMPLOYEURS A L'EFFORT CONSTRUCTION

A compter de l'exercice 2011, il a été décidé d'opter dans le cadre de la participation liée à l'effort construction à un versement sous forme de prêt sur 20 ans en lieu et place d'un versement sous forme de subvention.

La participation versée en 2011 au titre des salaires 2010 est constatée dans le poste « Immobilisations Financières – Prêts » par contrepartie d'un compte de trésorerie.

La participation qui sera versée en 2012 au titre des salaires 2011 est constatée dans le poste « Immobilisations Financières – Prêts » par contrepartie d'un compte de dettes sociales.

Par ailleurs, afin de garantir le « préfinancement » des prêts notamment par les autorités de tarification via les budgets prévisionnels, il a été constaté une charge 63340000 - Participation des employeurs à l'effort de construction via le compte 148611 (Autres provisions réglementées : Effort Construction).

En 2011, les provisions constatées à ce titre se sont élevées à 42.702 euros.

### d) IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire leur prix d'achat augmenté des frais accessoires.

Elles peuvent être, le cas échéant, dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur à la clôture de l'exercice.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire pour une durée variant de 1 à 3 ans.

### e) IMMOBILISATIONS CORPORELLES IMMEUBLES ET MEUBLES :

Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation libre ou légale.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires. Elles font l'objet d'une comptabilisation par composants en application des règlements C.R.C. 2002-10 et 2004-06 relatifs à la comptabilisation, l'amortissement et la dépréciation des actifs. Les éléments suivants sont notamment pris en compte :

- mise en évidence du coût d'achat des terrains,
- décomposition des actifs en distinguant les éléments constitutifs ayant une durée d'utilisation différente devant faire l'objet d'un plan d'amortissement propre,
- les valeurs résiduelles ne sont pas déduites de la base amortissable, l'association n'ayant pas de politique de programme de cession avant la fin de la durée de vie de ses actifs ou parce que lesdits biens sont pratiquement ou totalement amortis.

Les dépenses d'entretien programmées et décidées ont fait l'objet d'une provision pour gros entretien. Les dépenses d'entretien programmées et décidées ont fait l'objet d'une provision pour gros entretien. L'établissement concerné est la Fabrique de Mouvement.

Les **amortissements** sont calculés selon le mode linéaire et en fonction de leur durée normale d'utilisation. Ils sont pratiqués à compter de la mise en service selon la règle du prorata temporis.

Libellés	Pourcentage de répartition	Durée d'amortissement
Structure et ouvrage assimilés	92%	19 ans
Menuiserie extérieure	3%	38 ans
Chauffage Individuel	3%	40 ans
Étanchéité	1%	53 ans
<b>Ensemble Immobilier</b>	<b>100%</b>	
Installations techniques, matériels et outillages		5 à 10 ans
Matériel de transport		2 à 5 ans
Mobilier, matériel de bureau		2 à 5 ans
Matériel audio, vidéo, de loisir, éducatif et d'électroménagers		3 à 5 ans

#### **Amortissements dérogatoires constatés dans les structures en gestion contrôlée : CF. Note N°3**

Lorsque la dotation aux amortissements, résultant de l'application des règlements C.R.C. 2002-10 et 2004-06, est inférieure à la dotation initialement prévue et autorisée par les autorités de tarification, la différence est constatée en Amortissements dérogatoires.

L'impact sur le résultat exceptionnel s'élève à 2 821 €.

#### **Dépréciation des actifs**

Lorsqu'il existe un indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué. Si la valeur actuelle de l'actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, une dépréciation est effectivement constatée dans les comptes. Au 31-12-2011, aucune dépréciation des actifs corporels immeubles et meubles n'a été constatée.

#### f) IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET NOTE N°4 :

Les titres de participation ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés lors de leur acquisition.

Ils peuvent être, le cas échéant, dépréciés pour tenir compte de leur valeur à la clôture. Cette valeur d'inventaire est appréciée d'une part par rapport à la quote-part détenue dans les capitaux propres de la participation concernée, et d'autre part, en prenant en considération les perspectives de rentabilité et de développement.

#### Prêts et Autres immobilisations financières :

Au cours des exercices précédents des dépréciations ont notamment été constituées au titre :

- d'un prêt accordé au Collège Coopératif de Paris dans le cadre des liens qui les unissent au sein du Groupe SOS (70.000 euros)
- des dépôts de garantie détenus par l'établissement U.H.D. Déclic (37.237 euros).
- des participations détenues dans la société Equité (30.000 euros).
- des dépôts de garantie détenus par l'association à hauteur de 7 518 euros.

#### h) CREANCES ET DETTES :

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire d'une créance est inférieure à sa valeur comptable ou en cas de litige avec les autorités de tarification.

Au titre de l'exercice 2011 des dépréciations sont constatées à hauteur de 285 488 €.

En outre, des pertes sur créances irrécouvrables ont été constatées pour un montant global de 149 877 €. Elles sont neutralisées pour partie dans le compte de résultat par les reprises de dépréciations à hauteur de 132 003 € en exploitation. Des reprises de dépréciations à hauteur de 52 414 € ont été constatées au titre de l'exercice 2011 mais non utilisées.

#### i) TRESORERIE - EMPRUNTS

- **Disponibilités** : lorsque des accords de fusion de comptes ont été obtenus et contractualisés avec les banques, il est procédé à la compensation des soldes débiteurs et créditeurs desdits comptes. Le solde est présenté soit à l'actif, soit au passif suivant la situation nette pour chacune des banques.

- **Valeurs mobilières de placement :**

**Titres** : ils sont valorisés à leur coût d'acquisition selon la méthode du premier entré – premier sorti. Des dépréciations sont constatées lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à sa valeur comptable.

A la clôture, l'association ne dispose d'aucun titre de placement.

**Comptes à Terme – Dépôt à Terme** : ils sont constatés pour leur valeur nominale dans le poste Valeurs mobilières de placement. A la clôture, les intérêts courus non échus sont estimés et comptabilisés dans le même poste et une provision pour charge d'impôts est enregistrée au passif du bilan dans la rubrique provision pour risques et charges.

Au 31.12.2011, les comptes à terme et dépôt à terme s'élevaient à 750.000 €, les intérêts courus à 6.137 € et la provision pour impôts à 1.473 €.

- **Emprunts** : les emprunts sont comptabilisés en valeur brute (montant en capital).

## j) APPORTS AVEC DROITS DE REPRISE

Les apports en fonds associatifs sont constatés au passif du bilan dans les autres fonds associatifs. Les engagements liés au droit de reprise sont précisés dans la note 24.

## l) PROVISIONS REGLEMENTEES :

Ces provisions sont constituées en application de l'avis du C.N.C. N°2007-05 du 4 mai 2007 et en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

- Couverture du besoin en fonds de roulement (article R.314-48 du C.A.S.F.)
- Renouvellement des immobilisations (article D.314-206 du C.A.S.F.)
- Amortissements dérogatoires (voir e)
- Réserves des plus-values nettes d'actifs (articles R.314-81 et R314-95 du C.A.S.F.)

### I-1. Couverture du besoin en fonds de roulement :

En application de l'article R.314-48 du C.A.S.F., les provisions réglementées, destinées à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement ou pour faire face à des difficultés de trésorerie en ayant recours à l'emprunt, peuvent être constituées en cas d'autorisation préalable des autorités de tarification.

Les flux constatés au cours de l'exercice sont les suivants :

En euros Pré-affectation du résultat	31.12.2010	Dotation	Reprise	31.12.2011	Autorisé par les autorités de tarification
La Fabrique de Mouvement	140 000			140 000	140 000
C.E.R. GUYANE	72 000			72 000	72 000
GERMINAL	30 000		30 000	-	
C.E.R. MORBIHAN	35 000			35 000	
C.E.R. 93	45 000			45 000	
<b>Provisions de trésorerie</b>	<b>322 000</b>	<b>-</b>	<b>30 000</b>	<b>292 000</b>	<b>212 000</b>

Les provisions non autorisées préalablement correspondent à des pré-affectations de résultat des activités soumises à approbation des autorités de tarification.

### I-2. Renouvellement des immobilisations :

En application de l'article D.314-206 du C.A.S.F., une provision pour renouvellement des immobilisations peut être comptabilisée en cas d'autorisation préalable des autorités de tarification. Elle est destinée à compenser les charges d'amortissement et les frais financiers liés à la réalisation d'un investissement à venir.

Les provisions non autorisées préalablement correspondent à des pré-affectations de résultat des activités soumises à approbation des autorités de tarification.

Les flux constatés au cours de l'exercice sont les suivants :

En euros Pré-affectation du résultat	31.12.2010	Dotation	Reprise	31.12.2011	Autorisé par les autorités de tarification
LA PASSERELLE	50 175			50 175	50 175
C.E.R. MORBIHAN	18 000		2 000	16 000	16 000
S.E.S.S.A.D. Guyane	490 000		490 000	-	
I.T.E.P. Félix EBOUE	300 000			300 000	300 000
<b>Prov. renouvellement des immos</b>	<b>858 175</b>	<b>-</b>	<b>492 000</b>	<b>366 175</b>	<b>366 175</b>

L'I.T.E.P. de Guyane va engager une opération immobilière, qui sera portée par Insertion et Alternatives, portant sur un montant global proche de 4 millions d'euros. Tenant compte de la subvention octroyée par la C.N.S.A. (357.000 euros) et de la mobilisation des fonds dédiés 2008 du S.E.S.S.A.D (150.000 euros), l'emprunt nécessaire au financement est de 3.497.156 euros.

L'impact à la hausse est significatif pour les comptes 66 et 68. Les réserves 2007-2009 allouées ou proposées aux comptes administratifs du S.E.S.S.A.D et de l'I.T.E.P. permettent de limiter fortement l'augmentation de l'enveloppe, en année pleine, de l'I.T.E.P., dans l'attente de l'augmentation progressive de celle-ci. Pour autant, l'A.R.S. souhaite une présentation plus homogène et plus conforme à la M22 des réserves liées au financement du projet immobilier. En conséquence, une première reprise de provision, antérieurement acceptée au sein des comptes administratifs, a été comptabilisée afin de les affecter ensuite au sein des Réserves (ressources stables) liées à l'investissement. Cette opération se fera sur deux ans (2011 et 2012).

### **l-3. Réserves des plus-values nettes d'actifs :**

En application des articles R.314-81 et R314-95 du C.A.S.F., les provisions réglementées « réserves des plus-values nettes d'actif immobilisé » et les provisions réglementées « réserves des plus-values nettes d'actif circulant peuvent être constituées ».

Il n'y a pas eu d'évolution des provisions constatées à ce titre, qui s'élèvent ainsi à 59 809 € au 31-12-11.

### **m) PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES :**

Les provisions pour risques et charges sont déterminées, conformément au règlement C.R.C. 2000-06, en retenant les risques identifiés et rendus probables par un évènement en cours à la clôture de l'exercice.

Certaines provisions pour risques et charges, octroyées par les autorités de contrôle sont dérogatoires au règlement C.R.C. 2000-06 et correspondent aux compléments de financement par les autorités de tarification avant leur engagement effectif par notre association.

**Les provisions pour risques prud'hommes** et autres litiges sont évalués en conformité avec le règlement C.R.C. 2000-06. (Cf. Note N°11 page 25)

**Les provisions pour gros entretiens ou grandes révisions incluent les nouvelles règles applicables à compter du 1er janvier 2002 concernant la définition des gros entretiens ou grandes révisions. Ces nouvelles règles excluent clairement les dépenses de remplacement d'actif pour ne garder que les dépenses d'entretien.** (Cf. Note N°11 page 25)

**Les engagements de retraite** sont comptabilisés conformément aux accords obtenus par les autorités de tarification, pour le personnel âgé de plus de 50 ans. (Voir § C2 et ci-dessous).

La provision pour indemnités de fin de carrière est évaluée selon les hypothèses suivantes :

- prise en compte d'un taux d'actualisation 4,20 %,
- coefficient de calcul de l'indemnité en application de la Convention Collective applicable à l'Association, soit la C.C.N. 1966,
- l'âge de départ à la retraite est fixé à 67 ans,
- application d'une probabilité de présence jusqu'à la retraite (rotation et espérance de vie),
- il est tenu compte du salaire du mois de décembre en appliquant à celui-ci le nombre d'années acquis au divisé par le nombre d'années restant à courir avant l'âge du départ à la retraite (taux de progression des salaires).
- taux de charges sociales et fiscales retenu à 57%.

Le montant de l'engagement inscrit est proratisé en fonction du nombre de droits acquis en matière d'années de présence pour chacun des salariés.

L'association n'a constaté aucun passif. Le montant des engagements de retraite s'élève à la clôture à **350.509 €**. (CF. Note n°24).

#### **n) FONDS DEDIES**

Les fonds dédiés, mis en place par le règlement C.R.C. N°99-01, enregistrent la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pas encore pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds non engagés au 31-12-2011 s'élèvent à 379 076 €.

Le détail des fonds dédiés est communiqué en note N°12 dont 269 753 € de fonds dédiés non utilisés de plus de 2 ans.

#### **o) DETTES ET COMPTES RATTACHES**

##### **Produits constatés d'avance**

Lorsque les subventions concernent plusieurs exercices, la part relative aux exercices futurs est constatée au passif du bilan dans la rubrique « produits constatés d'avance ».

Le détail des produits constatés d'avance est communiqué en note 16.

\*\*\*\*\*

<b>NOTE N°1 : TABLEAU DES IMMOBILISATIONS</b>	
Groupe :	GROUPE SOS
Devise :	EUR
Scénario :	I
Périmètre :	IA
Phase :	RS
Période :	31/12/2011

IMMOBILISATIONS	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Réévaluation	Fusions Retraitements	Variation de Périmètre	Variation de change	Virement poste à poste	Autres mouvements	Valeur brute fin exercice
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>										
Frais établissement	108 988	21 647	(2 321)							128 314
Autres immobilisations incorporelles										
Ecart d'acquisition										
<b>TOTAL ( I )</b>	<b>108 988</b>	<b>21 647</b>	<b>(2 321)</b>							<b>128 314</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>										
Terrains	56 406									56 406
Constructions	386 800	64 179								450 979
Installations techniques matériel et outillage	24 271	5 977	(5 232)							25 016
Installations générales, aménagements divers	1 921 871	78 061	(121 912)							1 878 020
Matériel de transport	325 550	44 709	(68 582)							301 677
Matériel de bureau et informatique	166 723	28 201	(14 827)							180 097
Mobilier	212 446	5 651	(4 073)							214 024
Autres	167 288	22 057	(21 088)							168 257
Immobilisations corporelles en cours	163 489	22 857								186 346
Avances et acomptes		11 500								11 500
<b>TOTAL ( II )</b>	<b>3 424 844</b>	<b>283 192</b>	<b>(235 714)</b>							<b>3 472 322</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>										
Participations	74 982		(25 000)							49 982
Prêts	70 200	42 701	(200)							112 701
Autres titres et immobilisations financières	361 756	39 923	(63 736)							337 943
<b>TOTAL ( III )</b>	<b>506 938</b>	<b>82 624</b>	<b>(88 936)</b>							<b>500 626</b>
<b>TOTAL ( I+II+III )</b>	<b>4 040 770</b>	<b>387 463</b>	<b>(326 971)</b>							<b>4 101 262</b>

**NOTE N°2 : AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS**

Groupe : GROUPE SOS

Devise : EUR

Scénario : I

Périmètre : IA

Phase : RS

Période : 31/12/2011

IMMOBILISATIONS	Valeur brute début exercice	Dotation	Reprise	Retraitement	Fusion Retraitements compte 6870	Virement poste à poste	Variation de périmètre	Variation de change	Autres mouvements	Valeur brute fin exercice
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>										
Frais établissement	25 772	18 590	(2 320)							42 042
Autres immobilisations incorporelles										
<b>TOTAL ( I )</b>	<b>25 772</b>	<b>18 590</b>	<b>(2 320)</b>							<b>42 042</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>										
Terrains	125 850	31 592								157 442
Constructions	17 811	6 293	(5 232)							18 872
Installations techniques matériel et outillage	736 997	287 444	(120 776)							903 666
Installations générales, aménagements divers	172 061	77 286	(63 315)							186 032
Matériel de transport	112 825	35 539	(14 827)							133 537
Matériel de bureau et informatique	137 585	32 472	(4 073)							165 984
Mobilier	107 602	28 208	(20 713)							115 097
Autres										
<b>TOTAL ( II )</b>	<b>1 410 731</b>	<b>498 833</b>	<b>(228 935)</b>							<b>1 680 630</b>
<b>TOTAL ( I+II+III )</b>	<b>1 436 503</b>	<b>517 423</b>	<b>(231 255)</b>							<b>1 722 672</b>



**Note n° 3 TABLEAU DES AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES**

Nature de l'immobilisation	Montant début exercice	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Construction ..... ..... Matériel .....	19 746	2 821		22 567
<b>TOTAL</b>	19 746	2 821		22 567

**Note n°03 TABLEAU DES AMORTISSEMENTS EXCEDENTAIRES DIFFERES**

Amortissement excédentaire différé	Montant début exercice	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Construction ..... ..... Matériel	<b>NEANT</b>			
<b>TOTAL</b>				

<b>Note n°6 : Etat des créances et dettes</b>			
Groupe : GROUPE SOS Devise : EUR Scénario : 1	Périmètre : IA Phase : RS Période : 31/12/2011		

	<b>DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF</b>		
	<b>MONTANT BRUT</b>	<b>1 an au plus</b>	<b>plus d'1 an</b>
Prêts ( 1 )	112 701	70 000	42 701
Autres immobilisations financières	337 743	44 755	292 988
Créances art. 58 ou art. 35 < Dotation Globale ou Prix de journée à recevoir			
Clients douteux	158 963	158 963	
Usagers et comptes rattachés	4 945 993	4 945 993	
Autres créances	3 591 245	3 356 245	235 000
Charges constatées d'avance	156 656	156 656	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>9 303 301</b>	<b>8 732 612</b>	<b>570 689</b>
( 1 ) Montant :			
- Prêts accordés en cours d'exercice	42 701		
- Remboursements obtenus en cours d'exercice	(200)		

	<b>DEGRE D'EXIGIBILITE</b>		
	<b>MONTANT BRUT</b>	<b>1 an au plus</b>	<b>à plus d'un an moins 5 ans</b>
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 153 662	1 590 234	193 397
Emprunts et dettes financières divers	25 016	25 016	
Fournisseurs et comptes rattachés	1 567 873	1 567 873	
Dettes fiscales et sociales	1 501 807	1 501 807	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Dépôts des hébergés	344 892	344 892	
Autres dettes	479 384	404 384	75 000
Produits constatés d'avance			
<b>TOTAL</b>	<b>6 072 634</b>	<b>5 434 206</b>	<b>370 031</b>
(2) Montant :			
Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 350 000		
Emprunts remboursés en cours d'exercice	56 804		

**Note n°7 : Tableau de variation des Fonds Associatifs**

Groupe : GROUPE SOS  
 Devise : EUR  
 Scénario : I

Périètre : IA  
 Périètre : RS  
 Phase : RS  
 Période : 31/12/2011

NATURE DES PROVISIONS ET DES RESERVES	Montant début exercice	Affectation résultats	Retraitements	Dépenses rejetées	Fusions/Reprises	Dotation exercice	Reprise exercice	Autres Variations	Montant fin exercice
<b>Fonds propres</b>									
Fonds associatifs sans droit de reprise	10 000								10 000
Ecart de réévaluation									
<b>Reserves</b>									
Reserves statutaires ou contractuelles									
Autres réserves									
Ecart réserves consolidées	(623 950)	(281 318)							(905 268)
Report à nouveau	(18 305)	18 306				91 329			91 330
Résultat de l'exercice									
<b>Autres fonds associatifs</b>									
Fonds associatifs avec droit de reprise									
Apports	715 000								715 000
Legs et donation / subvention d'investissement									
Résultat sous contrôle de tiers	923 383	(176 634)							746 749
Ecart de réévaluation									
Reserves sous contrôle de tiers financiers									
Investissements	880 461	436 646							1 317 107
Compensation	478 147	3 000							481 147
Trésorerie	476 816								476 816
Compensation des charges d'amortissement									
Autres						28 800			28 800
<b>Subventions</b>									
<b>Provisions réglementées</b>									
Reserves de trésorerie	322 000						(30 000)		292 000
Amortissements dérogatoires	19 746					2 821			22 567
Différence sur réalisations d'éléments d'actif	391 809						(15 000)		376 809
Autres provisions réglementées	858 175					42 702	(492 000)		408 877
Autres fonds propres						1 350 000			1 350 000
<b>TOTAL (I)</b>	<b>4 433 282</b>					<b>1 515 652</b>	<b>(537 000)</b>		<b>5 411 934</b>


Affectation résultat en provisions (note 5)  
 Autres affectations (à détailler)

Total

**Note n° 8 - TABLEAU EXPLICATIF DU REPORT A NOUVEAU**

28

Nature du report à nouveau	Montant début exercice	+	-	Montant fin exercice
<b>Dépenses refusées (114) :</b> Dépenses refusées par l'autorité de tarification en application de l'article R.314-52 du CASF (114-1) Dépenses inopposables à l'autorité de tarification (114-2)				
Dépenses refusées (119) Report à nouveau gestion libre (110-119)	-623 950	357 845	639 163	-905 268
<b>TOTAL</b>	<b>-623 950</b>	<b>357 845</b>	<b>639 163</b>	<b>-905 268</b>

**Note n° 9 - TABLEAU DES RESULTATS SOUS CONTRÔLE DE TIERS FINANCEURS**

Nature du report à nouveau	Montant début exercice	+	-	Montant fin exercice
Report à nouveau des résultats soumis à l'approbation de l'autorité de tarification (115) :	1 277 634	781 190	1 028 851	1 029 973
<b>Dépenses non opposables (116) :</b> Amortissements comptables excédentaires différés (116-1) Dépenses inopposables à l'autorité de tarification (114-2) Dépenses pour congés à payer (116-2) Autres droits acquis par les salariés (116-3) Rejet provision réserve de trésorerie (116-4) Autres dépenses non opposables (116-8)	-132 879 -131 715   -67 657 -22 000	18 304   61 069 25 000	20 876   12 470	-132 879 -134 287  -6 588 -9 470
<b>TOTAL</b>	<b>923 383</b>	<b>885 563</b>	<b>1 062 197</b>	<b>746 749</b>

**Note n° 10 - TABLEAU EXPLICATIF DU RESULTAT**

NATURE DU RESULTAT	DEBITEUR	CREDITEUR
Résultats soumis à l'approbation de l'autorité de tarification		
- Le Fil d'Ariane	41 045	
- I.T.E.P. Guyane		860 722
- La Fabrique de Mouvement		106 716
- La Passerelle		111 720
- C.E.R. Lozère	42 486	
- C.E.R. Guyane	38 207	
- C.E.R. Morbihan	91 813	
- C.E.R. 93	9 600	
- Siège		446
- Ti'Kaz		49 208
- U.H.D. Déclic	120 067	
- SESSAD Le Colibri		65 974
Résultats des activités contrôlées (subventions)		
- Germinal		27 365
Résultats des activités en gestion libre		
- Tremplin 94		287 572
- Pôle MEDIA	409 976	
- Pôle Insertion		23 526
- Atelier Chantier Insertion Guyane	98 987	
- Association et actions associatives	589 738	
<b>TOTAL</b>	<b>1 441 919</b>	<b>1 533 249</b>

<b>Note n°11 : Provisions pour Risques et Charges</b>	
Groupe : GROUPE SOS Devise : EUR Scénario : I	Périmètre : IA Phase : RS Période : 31/12/2011

NATURE DES PROVISIONS	Montant début exercice	Retraitements	Dotation	Reprise utilisée	Reprise non utilisée	Montant fin
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>						
Provisions pour risques						
Provisions pour litiges salariaux	100 877		27 659	-11 000	-35 970	81 566
Provisions pour charges			1 473			1 473
Provisions pour grosses réparations	20 392			-5 441		14 951
Provisions pour départ à la retraite						
Provisions pour fonds dédiés à l'ARTT						
Provisions pour fonds dédiés au CET						
Provisions pour fermeture & restructuration						
Autres provisions pour risques et charges	19 118					13 500
<b>TOTAL (I)</b>	<b>140 387</b>		<b>29 132</b>	<b>(16 441)</b>	<b>(41 588)</b>	<b>111 490</b>
<b>DEPRECIATIONS</b>						
Sur immobilisations :						
- incorporelles						
- corporelles	130 611		23 837	(9 693)		144 755
- financières						
Sur stocks et en cours						
Sur comptes clients	220 737	(7 509)	78 800	(46 966)	(42 061)	203 000
Autres dépréciations	103 253	7 500	67 125	(85 037)	(10 353)	82 487
<b>TOTAL (II)</b>	<b>454 600</b>	<b>(9)</b>	<b>169 762</b>	<b>(141 696)</b>	<b>(52 414)</b>	<b>430 243</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>	<b>594 987</b>	<b>(9)</b>	<b>198 894</b>	<b>(158 137)</b>	<b>(94 002)</b>	<b>541 733</b>
Dont dotations et reprises :						
- d'exploitation			126 261	(148 444)	(94 002)	
- financière			23 837	(9 693)		
- exceptionnelle			47 323			
- provision pour impôts			1 473			


Affectation résultat
Autres affectations (à détailler)
Total



**Note n°13 : Charges à payer**

Groupe : GROUPE SOS  
 Devise : EUR  
 Scénario : 1

Périmètre : IA  
 Phase : RS  
 Période : 31/12/2011

Rubriques	31/12/2011
1688 Intérêts courus sur emprunts	3 481
4081 Fournisseurs factures non parvenues	139 235
4198 Clients - avoir à établir	
4282 Dettes provisionnées pour congés à payer, primes et heures supplémentaires	398 665
4283-4286 Personnel autres charges à payer	87 987
438-4382 Charges sur dettes provisionnées pour CP, primes et heures supplémentaires	173 773
4386 Organismes sociaux - autres charges à payer	186 217
4482 Charges fiscales sur dettes provisionnées pour CP, primes et heures supplémentaires	37 895
4486 Etats autres charges à payer	4 732
4558 - intérêts courus à payer	9 452
4686 Divers - charges à payer	
5186 Intérêts courus à payer	8 100
<b>TOTAL</b>	<b>1 049 537</b>

<u>Note n°14 : Produits à recevoir</u>			
Groupe :	GROUPE SOS	Périimètre :	IA
Devise :	EUR	Phase :	RS
Scénario :	I	Période :	31/12/2011

Rubriques	31/12/2011
Clients factures à établir	1 209 611
R.R.R à obtenir et avoirs non reçus.	6 336
Autres produits à recevoir	
Organismes sociaux IJSS	12 303
Etat ou subvention - produits à recevoir	28 948
Divers - produits à recevoir	45 679
Comptes courants produits à recevoir	17 180
Intérêts courus sur autres valeurs mobilières et créances assimilées	6 137
<b>TOTAL</b>	<b>1 326 194</b>



## Note 16 : Produits Constatés d'Avance

En euros	31-12-2011	31-12-2010
Subvention Fondation Caritas France. Total Projet 90 000 € sur 3 ans, 2010,2011 et 2012.	30 000	60 000
Subvention Fondation Entreprise Carrefour. Total Projet 300 000 € sur 3 ans, 2010,2011 et 2012	100 000	200 000
Subvention A2I Agir pour l'insertion dans l'industrie. Total Projet 300 000 € pour 3 ans, 2010,2011 et 2012	100 000	200 000
Subvention J.P. Morgan	150 000	
Subvention Fondation d'entreprise Société Générale pour la solidarité	68 750	
Projet de création d'une plateforme d'insertion	448 750	460 000
Autres projets	30 634	33 904
Projet de création d'une plateforme d'insertion	479 384	493 904

**Note n°17 : Bilan financier**

Groupe : GROUPE SOS  
 Devise : EUR  
 Scénario : 1

Périmètre : IA  
 Phase : RS  
 Période : 31/12/2011

<b>BIENS</b>	<b>31/12/2011</b>	<b>31/12/2010</b>	<b>FINANCEMENTS</b>	<b>31/12/2011</b>	<b>31/12/2010</b>
<b>Biens stables</b>			<b>Financements stables</b>		
Immobilisations incorporelles nettes	86 272	83 216	Apports ou fonds associatifs	725 000	725 000
Immobilisations corporelles brutes			Réserves pour Projets Associatifs		
- Terrains	56 406	56 406	Réserves combinées		
- Constructions	450 979	386 800	Réserves réglementées ( dont Rés,Prov, Fluctuation)		
- Installations, matériels et outillages	25 016	24 271	Excédents affectés à l'investissement	1 317 107	880 461
- Autres immobilisations corporelles	2 742 075	2 793 878	Report à nouveau	-905 268	-623 950
Immobilisations en cours	197 846	163 489	<b>Subventions d'investissements</b>	28 800	
Immobilisations financières	500 626	506 938	Réserve de compensation des charges d'amort,		
Amortissements comptables excédentaires différés			Provisions réglementées	431 444	877 921
Autres			Différences sur réalisations immobilisations	376 809	391 809
Résultat Gestion Propre Déficitaire			Emprunts - dettes financières	1 958 949	665 753
Comptes de liaison investissement			Dépôts et cautionnements reçus	2 778	-1 500
<b>TOTAL II</b>	<b>4 059 220</b>	<b>4 014 998</b>	Amortissements et provisions des immobilisations	1 825 385	1 541 342
<b>FONDS DE ROULEMENT D' INVESTISSEMENT NÉGATIF (I-II)</b>			Autres		
<b>Actifs stables d'exploitation</b>			Résultat Gestion Propre Excédentaire		
Créance art.35art.58			Comptes de liaison investissement		
Résultat déficitaire sous contrôle de tiers financeurs	335 042	379 507	<b>TOTAL I</b>	<b>5 761 004</b>	<b>4 456 836</b>
Résultat déficitaire			<b>FONDS DE ROULEMENT D' INVESTISSEMENT POSITIF (I-II)</b>	<b>1 701 784</b>	<b>441 838</b>
Droits acquis par les salariés non provisionnés			<b>Financements stables d'exploitation</b>		
Autres			Excédents et provisions affectés à la couverture du B.F.R.	768 816	798 816
Charges à répartir (dest d'immo cadre de l'exploitat°)			Réserves de compensation :		
<b>Comptes de liaison trésorerie (stable)</b>			- des déficits ou charges à financer	481 147	478 147
<b>TOTAL IV</b>	<b>335 042</b>	<b>379 507</b>	Résultat excédentaire sous contrôle de tiers financeurs	1 081 791	1 302 890
<b>FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NÉGATIF (III-IV)</b>			Résultat de l'exercice	91 330	-18 306
<b>FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NÉGATIF</b>			Provisions pour risques et charges	111 490	140 387
<b>Valeurs d'exploitation</b>			Fonds dédiés	379 076	358 047
Stocks		2 914	Comptes de liaison trésorerie (stable)		
Avances et acomptes versés	45 929	22 964	<b>TOTAL III</b>	<b>2 913 650</b>	<b>3 059 981</b>
Organismes payeurs, usagers	4 945 993	4 765 307	<b>FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (III-IV)</b>	<b>2 578 608</b>	<b>2 680 474</b>
Créances diverses d'exploitation	3 448 918	2 567 474	<b>FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF</b>	<b>4 280 392</b>	<b>3 122 312</b>
Créances irrécouvrables en non-valeur	158 963	186 682	<b>Dettes d'exploitation</b>		
Charges constatées d'avance	156 656	149 473	Avances reçues	130 953	2 134
Autres	142 351	2 651 808	Fournisseurs d'exploitation	1 567 873	1 710 534
Comptes de liaison exploitation			Dettes sociales	1 365 515	1 413 084
<b>TOTAL VI</b>	<b>8 898 810</b>	<b>10 346 622</b>	Dettes fiscales	136 292	114 928
<b>BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (VI-V)</b>	<b>4 696 186</b>	<b>5 055 381</b>	Dettes diverses d'exploitation	204 396	1 211 912
<b>Liquidités</b>			Dépréciation des stocks et créances	285 488	323 989
Valeurs mobilières de placement	756 137		Produits constatés d'avance	479 384	493 904
Disponibilités	361 011	44 896	<b>Ressources à reverser à l'aide sociale</b>		
Régie d'avance	11 771	7 900	Fonds déposés par les résidents	32 699	20 738
Autres			Autres	24	18
Comptes de liaison trésorerie			Comptes de liaison exploitation		
<b>TOTAL VIII</b>	<b>1 128 919</b>	<b>52 796</b>	<b>TOTAL V</b>	<b>4 202 624</b>	<b>5 291 241</b>
<b>TRÉSORERIE POSITIVE (VIII-VII)</b>			<b>EXCÉDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI-V)</b>		
<b>TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)</b>	<b>14 421 991</b>	<b>14 793 923</b>	<b>Financements à court terme</b>		
			Fournisseurs d'immobilisations		
			Fonds des majeurs protégés		
			Concours bancaires courants	1 533 132	1 973 634
			Ligne de trésorerie		
			Intérêts courus non échus	11 581	12 231
			Autres		
			Comptes de liaison trésorerie		
			<b>TOTAL VII</b>	<b>1 544 713</b>	<b>1 985 865</b>
			<b>TRÉSORERIE NÉGATIVE (VIII-VII)</b>	<b>415 794</b>	<b>1 933 069</b>
			<b>TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)</b>	<b>14 421 991</b>	<b>14 793 923</b>

**Note n°18 : Tableau des flux de trésorerie**

Groupe : SOS

Entité : IA

Devise :

31/12/2011

<b>RUBRIQUES</b>	<b>Total</b>
<b>Résultat d'exploitation des entités cumulées</b>	<b>-77 245</b>
Elimination des charges et produits d'exploitation sans incidence sur la trésorerie :	
-Amortissements	439 698
-Provisions	-73 483
-Autres	
<b>Resultat brut d'exploitation</b>	<b>288 970</b>
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence	
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	397 696
Liaison Bilan	
<b>Flux net de trésorerie d'exploitation</b>	<b>686 667</b>
Autres encaissements et décaissements liés à l'activité :	
-Frais financiers	-94 170
-Produits financiers	21 437
-Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence	
-Impôt sur les sociétés, hors impôt sur les plus-values de cession	4 872
-Charges et produits exceptionnels	-139 591
-Autres	
<b>Flux net de trésorerie générés par l'activité</b>	<b>-207 452</b>
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement :	
Acquisition d'immobilisations	-387 472
Cession d'immobilisations, nettes d'impôt	99 259
Incidence des variations de périmètres	
<b>Flux net de trésorerie liés aux opérations d'investissement</b>	<b>-288 214</b>
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement :	
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	
Augmentations ou diminutions de capital ou apports en numéraire	
Subventions d'investissements reçues	28 800
Emissions d'emprunts	1 350 000
Remboursements d'emprunts	-56 804
Dépôts de garanties reçus	4 278
Transferts de résultat et dépenses vers l'association	
<b>Flux net de trésorerie liés aux opérations de financement</b>	<b>1 326 274</b>
Incidence des variations de cours des devises	
<b>Variations de trésorerie</b>	<b>1 517 276</b>
Trésorerie d'ouverture	-1 933 069
Trésorerie de clôture	-415 794
Ecart	<b>0</b>

**Note N°20 : Produits d'exploitation : information sectorielle**

Les produits d'exploitation peuvent se répartir de la manière suivante :

<b>en euros</b>	<b>31.12.2011</b>	<b>31.12.2010</b>
Actions associatives	278 319	417 331
Aide à la réinsertion professionnelle	716 981	794 184
Frais de Gestion	81 847	65 874
Prise en charge de jeunes délinquants	11 780 599	11 594 831
Presse	457 733	400 795
Prise en charge de jeunes - Troubles du comportement	1 602 258	1 613 811
Facturation entre établissements	-67 951	
<b>Ressources par activité</b>	<b>14 849 786</b>	<b>14 886 826</b>
Gestion libre	2 904 338	3 108 625
Gestion contrôlée	12 022 893	11 778 201
Facturation entre établissements	-77 445	
<b>Ressources par nature de financement</b>	<b>14 849 786</b>	<b>14 886 826</b>
Secteur Lucratif		737 095
Secteur non lucratif		14 149 731
<b>Ressources par secteur fiscal</b>	<b>0</b>	<b>14 886 826</b>

Le compte de résultat détaillé par nature de financement est présenté en note 33.

**Note n° 22 : Charges et Produits Exceptionnels**

Groupe : GROUPE SOS  
 Devise : EUR  
 Scénario : 1

Périmètre : IA  
 Phase : RS  
 Période : 31/12/2011

Taux de l'Impôt Société :	Nature des charges exceptionnelles	31/12/2011	Impôt correspondant	Impôt correspondant corrigé	31/12/2010
%	Pénalités sur marchés(et débits payés sur ach/vts)				
	Pénalités, amendes fiscales et pénales	2 040			5 176
	Dons, libéralités				
	Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice				
	Subventions accordées				
	Rappel d'impôts ( autres qu' IS )				
	Autres charges sur opérations de gestion	141 697			1 000
	Charges sur exercices ant.				
	<i>Sous-total</i>	143 737			6 176
	Immobilisations incorporelles				
	Immobilisations corporelles	6 780			
	Immobilisations financières	25 000			810 635
	Autres éléments d'actif				
	Malis provenant de clauses d'indexation				
	Lots				
	<i>Sous-total</i>	31 780			810 635
	Malis prov. du rachat par l'ent. D'act. et obligat.				
	Charges exceptionnelles diverses				
	<i>Sous-total</i>				
	Dotations aux amortissements except. des immo.	77 728			2 113
	Dotations aux prov. réglementées (stock)				
	Dotations aux prov. réglementées	2 821			140 091
	Dot. Aux prov. pour risques et charges except.				
	Dotations aux prov. pour dépréciation except.	47 323			
	<i>Sous-total</i>	127 872			142 204
	Autres charges exceptionnelles non détaillées	36 069			21 136
	<b>TOTAL</b>	<b>339 458</b>			<b>980 151</b>

Nature des produits exceptionnels	31/12/2011	Impôt correspondant	Impôt correspondant corrigé	31/12/2010
Débits et pénalités perçus sur achats et sur ventes				
Libéralités perçues	196			11 564
Rentrées sur créances amorties				
Subventions d'équilibre.				
Dégrèvement d'impôts (autres qu'imp. sur les bénéf.)				
Autres produits except. sur opérations de gestion				
Produits sur exercices antérieurs				
<i>Sous-total</i>	196			11 564
Immobilisations incorporelles	718			1 500
Immobilisations corporelles	9 605			25 770
Autres éléments d'actif				
<i>Sous-total</i>	10 323			27 270
Immobilisations financières	25 000			1 044 460
Titres consolidés				
<i>Sous-total</i>	25 000			1 044 460
Bonis provenant de clauses d'indexation				
Lots				
Bonis provenant du rachat par l'ent. d'act/oblig				
Produits exceptionnels divers	40 019			8 750
<i>Sous-total</i>	40 019			8 750
Amortissements dérogatoires				
Provision spéciale de réévaluation				
Plus-values réinvesties				
<i>Sous-total</i>				
Reprises sur provisions réglementées ( stocks )				
Reprises sur autres provisions réglementées	537 000			2 000
Reprises sur provisions pour risques et ch. Except.				
Reprises sur provisions pour dépréciations except.				32 500
<i>Sous-total</i>	537 000			34 500
Autres produits exceptionnels non détaillés				
<b>TOTAL</b>	<b>612 538</b>			<b>1 126 544</b>

Note n° 23 Eléments concernant les entités liées et les participations au 31/12/2011		
Postes	Montant concernant les entités	
	liées	liées dans le cadre du périmètre de la Combinaison du Groupe SOS
Avances et Acomptes sur immobilisations		
Participations	49 832	Equité - Alliance Gestion - Alterna
Créances rattachées à des participations	168 335	Alterna - Alliance Gestion
Prêts/Cautions/Fonds de roulement		
Avances et Acomptes versés sur commandes (actif circulant)		
Créances clients et comptes rattachés	1 347 541	PSA - HS - Alterna - Arcat - Alliance Gestion - JCLT - CCP
Autres Créances	1 919 938	ADE - Auxilia - Point Sud
Capital souscrit appelé non versé		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Autres fonds propres	1 350 000	ADE
Avances et Acomptes reçus sur commandes en cours	917	Nouveau Consommateur
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 224 878	Alliance Gestion - PSA - Alterna - Presscode - JCLT
Autres Dettes	200 239	Alliance Gestion - Alterna
Produits de participation		
Autres produits financiers	14 999	HS
Charges Financières	9 451	HS

**NOTE N° 24 : ENGAGEMENTS HORS BILAN****a Engagements donnés :****a.1 Intérêts restant à courir sur emprunts auprès des établissements de crédit :**

- |   |          |
|---|----------|
| • Part à moins d'un an                  | 30 300 € |
| • Part à plus d'un an et moins de 5 ans | 97 179 € |
| • Part à plus de 5 ans                  | 75 270 € |

Soit un total de : 202 749 €

**a.2 Apport avec Droit de Reprise**

Insertion & Alternatives a bénéficié en date du 28-11-2008, d'une convention d'apport en fonds associatif avec droit de reprise en provenance de l'association SOS Habitat et Soins d'un montant de 675.000 euros. Le droit de reprise ne pourra être exercé qu'à dissolution de l'association.

Rappel : un apport avec droit reprise a été obtenu courant 2010 avec la Caisse d'Epargne Ecureuil à hauteur de 40 000 €.

**a.3 Engagements de retraite :**

Les engagements de retraite sont évalués à **350.509** euros (hypothèses indiquées dans le paragraphe L des principes comptables et méthode d'évaluation).

**a.4 Autres engagements :**

Insertion & Alternatives membre du G.I.E. Alliance Gestion est à ce titre tenu solidairement sur son patrimoine propre des dettes de ce dernier vis-à-vis des tiers autres que les membres du G.I.E.

Au 31 décembre 2011, le passif du G.I.E. répondant au critère ci-dessus s'élève à :

- |                           |             |
|---------------------------|-------------|
| - Dettes financières :    | 740 900 €   |
| - Dettes d'exploitation : | 4 152 257 € |
| - Dettes Diverses :       | 1 858 446 € |
| Représentant au total :   | 6 751 603 € |

Au cours de l'exercice 2010, la participation de l'association I.A. à l'ensemble des charges du G.I.E. Alliance Gestion a été de : 8,24 %.

I.A. membre d'Alternna (Ex U.E.S. Alliance Immobilière) est à ce titre tenu solidairement sur son patrimoine propre des dettes de ce dernier vis-à-vis des tiers autres que les membres d'Alternna.

Au 31 décembre 2011, le passif d'Alternna répondant au critère ci-dessus s'élevait à :

- |                           |              |
|---------------------------|--------------|
| - Dettes financières :    | 77 095 793 € |
| - Dettes d'exploitation : | 1 538 007 €  |
| - Dettes Diverses :       | 106 207 €    |
| Représentant au total :   | 78 740 007 € |

**NOTE N° 26 : EFFECTIFS AU 31-12-2011**

<b>Catégorie Socio-Professionnelle</b>	<b>E.T.P.</b>
Direction	20,00
Administration Générale	28,23
Socio-Educatif	73,50
Médical	0,20
Paramédical	7,50
Service Généraux	25,77
<b>TOTAL</b>	<b>155,20</b>

**NOTE N° 28 DROITS INDIVIDUELS A LA FORMATION (D.I.F.) :**

Ces dépenses sont imputables sur l'obligation légale de l'association de participer au développement de la formation professionnelle continue.

Aucune demande de formation n'a été présentée au 31-12-2011 et aucun passif n'existe à ce sujet. Au 31-12-2011 le volume d'heures de formation cumulé correspondant aux droits acquis au titre du D.I.F. a été évalué à 8 382 heures non valorisées.

**NOTE N° 29 CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES :**

Le bénévolat et la mise à disposition de personnel ne sont pas évalués car ils sont non significatifs.

Le bénévolat et la mise à disposition de personnel ne sont pas évalués car ils sont non significatifs. Au titre de l'exercice 2011, Insertion & Alternatives n'a bénéficié d'aucune contribution volontaire en nature.

**NOTE N° 30 VOLONTARIAT ASSOCIATIF : (INFORMATION SUR LES REMUNERATIONS DES TROIS PLUS HAUTS CADRES DIRIGEANTS BENEVOLES ET SALARIES) :**

Dans le cadre de la loi N° 2006-584 du 23 mai 2006, les rémunérations ainsi que leurs avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés de l'association, se sont élevés à 230 590 €, représentant uniquement des rémunérations.

Le Président et l'ensemble des membres du Conseil d'Administration de l'Association sont bénévoles et n'ont perçu à ce titre ni rémunération ni avantages en nature.

**NOTE N°31 LE MONTANT TOTAL DES HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES FIGURANT AU COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE :**

Le montant des honoraires comptabilisé au sein du compte du résultat d'une part pour les honoraires liés à la mission de contrôle légal, s'élève à 49 146 €, T.V.A. non récupérable incluse.



**NOTE N° 32 CHARGES LIEES A L'IMPOT:**

La charge d'impôt est due :

- à la possession des participations des entités lucratives détenues (secteur financier distinct).
- aux placements de trésorerie effectués

Une économie d'impôt a été constatée au titre de l'exercice 2011 à hauteur de 3 272 €.

\*\*\*\*\*

### Note n°33 : Résultat sectoriel par autonomie financière

Groupe : GROUPE SOS  
 Devise : EUR  
 Scénario : 1

IA  
 RS  
 31/12/2011

COMPTE DE RESULTAT - Première partie	Gestion libre	Retraitements	Gestion contrôlée	Total
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Ventes de marchandises				
Ventes de produits (Finis, intermédiaires, résiduels)	98 245			98 245
Travaux et Refacturation Charges locatives				
Prestations de Services	303 452			303 452
Produits des activités annexes hors forfaits journaliers	215 496	-77 445	162 254	300 305
Prestations de services facturées				
- Prix de journée/Tarifs Journaliers	1 425 795		10 022 717	11 448 512
- Dotation Globale de Financement			1 594 193	1 594 193
- Autres produits de tarification				
Production Stockée	-2 914			-2 914
Production Immobilisée				
Subventions d'exploitation	598 828		750	599 578
RAP (et amortissements), transfert de charges	133 198		163 309	296 507
Cotisations	260			260
Autres pdts de Gest° Cour Dont QP Subv° Inv. Virée C.R.	131 978		79 503	211 481
<b>TOTAL I</b>	<b>2 904 338</b>	<b>-77 445</b>	<b>12 022 726</b>	<b>14 849 619</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achat de marchandises				
Variation de stocks de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvts				
Variation de stocks matières premières et autres approvts				
Autres achats et charges externes	1 580 825	-4 907	4 470 798	6 046 716
Impôts, taxes et versements assimilés	60 453		418 769	479 222
Salaires et traitements	783 300		4 271 796	5 055 096
Charges sociales	510 105	-72 539	1 977 191	2 414 757
Dotation aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	58 107		381 591	439 698
Sur immobilisations : dotation au provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions	89 104		9 498	98 602
Pour risques et charges : dotations aux provisions			27 659	27 659
Autres charges	327 440		37 674	365 114
<b>TOTAL II</b>	<b>3 409 334</b>	<b>-77 446</b>	<b>11 594 976</b>	<b>14 926 864</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-504 996</b>	<b>1</b>	<b>427 750</b>	<b>-77 245</b>
<b>QP de résultat sur opérations faites en commun</b>				
Excédent ou déficit transféré III		-91 065	91 063	
Déficit ou excédent transféré IV	91 065	-91 065		
(1) Droit produits afférents à des exercices antérieurs				
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs				

### Note n°33 : Résultat sectoriel par autonomie financière

Groupe : GROUPE SOS

IA

Devise : EUR

RS

Scénario : 1

31/12/2011

COMPTE DE RESULTAT - Deuxième partie	Gestion libre	Retraitements	Gestion contrôlée	Total
<b>Produits financiers :</b>				
Produits financiers de participation	75			75
Produits fi. autres vm de créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	15 217		6 149	21 363
Reprises sur provisions et transferts de charges fin.			9 693	9 693
Différence positive de change				
Produits nets sur cession de VMP				
<b>TOTAL V</b>	<b>15 292</b>		<b>15 842</b>	<b>31 131</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements et aux provisions			23 837	23 837
Intérêts et charges assimilées	34 303		59 867	94 170
Différence négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
<b>TOTAL VI</b>	<b>34 303</b>		<b>83 704</b>	<b>118 007</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>-19 011</b>		<b>-67 862</b>	<b>-86 876</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>-615 072</b>		<b>450 951</b>	<b>-164 121</b>
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion	38 826		1 389	40 215
Sur opérations en capital	25 000		10 323	35 323
Reprises sur provisions et transferts de charges except°	30 000		507 000	537 000
<b>TOTAL VII</b>	<b>93 826</b>		<b>518 712</b>	<b>612 538</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	143 737		36 069	179 806
Sur opérations en capital	25 000		6 780	31 780
Dotations aux amortissements et aux provisions	52 708		75 164	127 872
<b>TOTAL VIII</b>	<b>221 445</b>		<b>118 013</b>	<b>339 458</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>-127 619</b>		<b>400 699</b>	<b>273 080</b>
<b>Participation des salariés aux résultats</b>				
<b>Impôts sur les sociétés</b>	-4 872		1 473	-3 399
+ Report des ressources non utilisées des exercices antér°	259		1 391	1 650
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	22 678			22 678
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>3 013 715</b>	<b>-168 511</b>	<b>12 649 734</b>	<b>15 494 938</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>3 773 953</b>	<b>-168 511</b>	<b>11 798 166</b>	<b>15 403 608</b>
<b>EXCEDENT OU DEFFICIT</b>	<b>-760 238</b>		<b>851 568</b>	<b>91 330</b>

<b>Note n°33 : Résultat sectoriel par activité</b>									
Groupe : GROUPE SOS Devise : EUR Scénario : I			Périmètre : IA Phase : RS Période : 31/12/2011						
COMPTE DE RESULTAT - Première partie	Actions Associatives	Aide à la réinsertion professionnelle	Frais de Gestion	Prise en charge jeunes délinquants	Presse	Prise en charge Jeunes Troubles du comportement	Autres	Retraitements	Total
<b>Produits d'exploitation (1)</b>									
Ventes de marchandises					98 245				98 245
Ventes de produits (Frais, intermédiaires, résiduels)					168 779				303 452
Travaux et Refacturation Charges locatives			56 209	101 457	84 155			-67 951	300 305
Prestations de Services	121 273	134 673							
Produits des activités annexes hors forfaits journaliers		5 162							
Prestations de services facturées									
- Prix de journée/Tarifés Journaliers				11 448 512		1 594 193			11 448 512
- Dotation Globale de Financement									1 594 193
- Autres produits de tarification									-2 914
Production Stockée									
Production Immobilisée									
Subventions d'exploitation	109 211	397 109		169 874	92 508	750			599 578
RAP (et amortissements), transfert de charges	616	112 429	11 131		2 457	2 457			296 507
Cotisations	260								260
Autres pots de Gesf Cour Dont QP Subv° Inv, Virée C.R.	46 959	67 608	14 507	60 589	16 960	4 858			211 481
<b>TOTAL I</b>	278 319	716 981	81 847	11 780 432	457 733	1 602 258		-67 951	14 849 619
<b>Charges d'exploitation (2)</b>									
Achat de marchandises									
Variation de stocks de marchandises									
Achats de matières premières et autres approvis									
Variation de stocks matières premières et autres approvis									
Autres achats et charges externes	185 229	261 417	648 938	4 091 772	547 255	312 105			6 046 716
Impôts, taxes et versements assimilés	15 691	9 625	19 147	405 935	2 407	26 417			479 222
Salaires et traitements	143 240	183 496	178 134	3 894 447	194 203	461 576			5 055 096
Charges sociales	135 107	149 780	70 832	1 794 142	84 952	247 895			2 414 757
Dotation aux amortissements et aux provisions									
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	4 260	18 212	728	382 431	9 222	24 845			439 698
Sur immobilisations : dotation aux provisions									
Sur actif circulant : dotations aux provisions	36 187	19 802		42 613					98 602
Pour risques et charges : dotations aux provisions	170 755	134 599	5	17 390	21 583	10 269			27 659
Autres charges									
<b>TOTAL II</b>	690 469	776 931	917 784	10 661 364	859 622	1 088 645		-67 951	14 926 864
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	-412 150	-59 950	-835 937	1 119 068	-401 889	513 613			-77 245
<b>QP de résultat sur opérations faites en commun</b>									
Excédent ou déficit transféré III			832 858	742 968		75 169		-832 860	
Déficit ou excédent transféré IV								-832 860	
(1) Droit produits afférents à des exercices antérieurs									
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs									

<b>Note n°33 : Résultat sectoriel par activité</b>									
Groupe : GROUPE SOS	Périmètre : LA								
Devise : EUR	Phase : RS								
Scénario : I	Période : 31/12/2011								
COMPTE DE RESULTAT - Deuxième partie	Actions Associatives	Aide à la réinsertion professionnelle	Frais de Gestion	Prix en charge jeunes délinquants	Presse	Prête en charge Jeunes Troubles du comportement	Autres	Retraitements	Total
<b>Produits financiers :</b>									
Produits financiers de participation	75								75
Produits fi. autres vm de créances de l'actif immobilisé									
Autres intérêts et produits assimilés	15 211	3	6 137	12	1	2	3 263		21 363
Reprises sur provisions et transferts de charges fin.				6 430					9 693
Différence positive de change									
Produits nets sur cession de VMP									
<b>TOTAL V</b>	<b>15 286</b>	<b>3</b>	<b>6 137</b>	<b>6 442</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3 263</b>		<b>31 131</b>
<b>Charges financières</b>									
Dotations aux amortissements et aux provisions									
Intérêts et charges assimilés	18 250	1 957	527	23 837	9 592	1	3 263		23 837
Différence négative de change				60 580					94 170
Charges nettes sur cessions de VMP									
<b>TOTAL VI</b>	<b>18 250</b>	<b>1 957</b>	<b>527</b>	<b>84 417</b>	<b>9 592</b>	<b>1</b>	<b>3 263</b>		<b>118 007</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>-2 964</b>	<b>-1 944</b>	<b>-5 610</b>	<b>-17 975</b>	<b>-9 591</b>	<b>1</b>			<b>-86 876</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II-III-IV+V-VI)</b>	<b>-415 114</b>	<b>-76 621</b>	<b>2 531</b>	<b>298 125</b>	<b>-411 480</b>	<b>438 445</b>			<b>-164 121</b>
<b>Produits exceptionnels</b>									
Sur opérations de gestion	196	38 630		1 389					40 215
Sur opérations en capital	25 000			10 223					35 223
Reprises sur provisions et transferts de charges excepté <sup>o</sup>	30 000			17 000		490 000			537 000
<b>TOTAL VII</b>	<b>55 196</b>	<b>38 630</b>		<b>28 712</b>		<b>490 000</b>			<b>617 538</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>									
Sur opérations de gestion	140 414	2 650		36 646	96				179 806
Sur opérations en capital	25 000	6 780		6 780					31 780
Dotations aux amortissements et aux provisions	45 000	7 708	612	72 803		1 749			127 872
<b>TOTAL VIII</b>	<b>210 414</b>	<b>10 338</b>	<b>612</b>	<b>116 229</b>	<b>96</b>	<b>1 749</b>			<b>339 458</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>-155 218</b>	<b>28 272</b>	<b>-612</b>	<b>-87 517</b>	<b>-96</b>	<b>488 251</b>			<b>273 080</b>
Participation des salariés aux résultats									
Impôts sur les sociétés	-3 272		1 473	1 591	-1 600				-3 399
+ Report des ressources non utilisées des exercices antéc <sup>o</sup>									1 650
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	22 678	259							22 678
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>348 001</b>	<b>255 873</b>	<b>920 842</b>	<b>11 816 976</b>	<b>457 734</b>	<b>2 092 760</b>	<b>3 263</b>	<b>-900 811</b>	<b>15 494 938</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>938 350</b>	<b>803 969</b>	<b>920 396</b>	<b>11 604 978</b>	<b>867 710</b>	<b>1 165 564</b>	<b>3 263</b>	<b>-900 811</b>	<b>15 403 608</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-589 238</b>	<b>-48 096</b>	<b>446</b>	<b>211 998</b>	<b>-409 976</b>	<b>926 696</b>			<b>91 330</b>