

EXPERTISEAUDITCONSEILS **ARÉCOM**  
Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes

[www.arecomexpert.fr](http://www.arecomexpert.fr)

Valérie JEANSON  
Expert Comptable  
Commissaire aux Comptes

Yannick BLANCHARD DELORME  
Expert Comptable  
Commissaire aux Comptes

**VIA HABITAT**  
*Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> Juillet 1901*  
Siège social: 7 bis, Rue de la Chasse  
77000 MELUN

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS 2011**  
**DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2011**

**ARÉCOM**  
Expertise Audit et Conseils  
Société d'expertise comptable  
et de commissariat aux comptes  
Inscrite au tableau de  
l'Ordre des Experts-Comptables de Paris IDF  
et à la Compagnie Régionale  
des Commissaires aux Comptes de Paris

11, rue Gaillardon  
77000 MELUN  
Tél : 01 64 09 43 43  
Fax : 01 64 09 48 67

Société par actions Simplifiée au capital de 125 000 euros  
RCS MELUN 332 679 497  
Siret 332 679 497 00021  
TVA Intracom FR 71 332 679 497 00021

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 17 Octobre 2006, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011 se rapportant à la période du 1<sup>er</sup> Janvier au 31 Décembre 2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels tels qu'ils sont annexés 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 et comportent :

- Le bilan au 31 décembre 2011 totalisant 1.692.488 € ;
- Le compte de résultat faisant ressortir un total de produits de 608.800 €, un total de charges de 601.529 € soit un résultat excédentaire de 7.271 € ;
- L'annexe comptable décrivant les méthodes et principes comptables appliqués et fournissant toutes informations complémentaires utiles à la compréhension des comptes.

Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

### **I.- OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à vérifier, par sondages ou d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant les montants et informations contenues dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes.

Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.



## **II.- JUSTIFICATION DE NOS APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion exprimée dans la première partie de ce rapport, s'inscrivant dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, n'appellent pas de commentaires particuliers.

## **III.- VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

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

La sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du Trésorier et dans les documents comptables adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels n'appellent pas d'observations de notre part.

*Melun, le 24 Septembre 2012*

  
**Yannick BLANCHARD DELORME**  
Directeur Général  
Commissaire aux comptes

**BILAN ACTIF**

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:</b>						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	6 595,34	6 595,34			1 546,61	0,08
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES:</b>						
Terrains	25 546,00		25 546,00	1,51	25 546,00	1,46
Constructions	1 469 566,01	302 600,33	1 166 965,68	68,96	1 224 772,50	69,86
Installations techniques, matériel & outillage industriels	658,00	143,30	514,70	0,03	646,30	0,04
Autres immobilisations corporelles	125 795,62	65 833,30	59 962,32	3,54	68 840,49	3,93
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES:</b>						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	5 896,46		5 896,46	0,35	5 367,46	0,31
<b>TOTAL (I)</b>	<b>1 634 057,43</b>	<b>375 172,27</b>	<b>1 258 885,16</b>	<b>74,38</b>	<b>1 326 719,36</b>	<b>75,68</b>
<b>STOCKS ET EN COURS:</b>						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes	4 655,56		4 655,56	0,28	4 429,52	0,25
Créances usagers et comptes rattachés	8 020,73		8 020,73	0,47	5 609,27	0,32
<b>Autres créances</b>						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel						
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	81 648,62	9 873,88	71 774,74	4,24	91 775,95	5,24
Valeurs mobilières de placement	51 777,00		51 777,00	3,06	50 333,00	2,87
Disponibilités	294 412,30		294 412,30	17,40	271 297,22	15,48
Charges constatées d'avance	2 963,44		2 963,44	0,18	2 925,34	0,17
<b>TOTAL (II)</b>	<b>443 477,65</b>	<b>9 873,88</b>	<b>433 603,77</b>	<b>25,62</b>	<b>426 370,30</b>	<b>24,32</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>2 077 535,08</b>	<b>385 046,15</b>	<b>1 692 488,93</b>	<b>100,00</b>	<b>1 753 089,66</b>	<b>100,00</b>

**ARÉCOM**

Expertise Audit et Conseils

Société de Commissariat  
aux comptes

## BILAN PASSIF

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)	
<b>FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:</b>				
<b>FONDS PROPRES</b>				
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Ecarts de réévaluation				
Réserves	296 697,19	17,53	296 697,19	16,82
Report à nouveau	67 802,34	4,01	39 879,38	2,27
Résultat de l'exercice	7 271,32	0,43	27 922,96	1,59
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecarts de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	508 611,49	30,05	535 345,52	30,54
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
<b>TOTAL(I)</b>	<b>880 382,34</b>	<b>52,02</b>	<b>899 845,05</b>	<b>51,33</b>
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	31 616,32	1,87	10 000,00	0,57
<b>TOTAL (II)</b>	<b>31 616,32</b>	<b>1,87</b>	<b>10 000,00</b>	<b>0,57</b>
<b>FONDS DEDIÉS</b>				
. Sur subventions de fonctionnement	70 870,00	4,19	71 950,00	4,10
. Sur autres ressources				
<b>TOTAL(III)</b>	<b>70 870,00</b>	<b>4,19</b>	<b>71 950,00</b>	<b>4,10</b>
<b>DETTES</b>				
Emprunts et dettes assimilées	603 280,43	35,64	627 395,45	35,79
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	14 585,60	0,86	24 918,17	1,42
Autres	91 754,24	5,42	98 980,99	5,65
Produits constatés d'avance			20 000,00	1,14
<b>TOTAL(IV)</b>	<b>709 620,27</b>	<b>41,93</b>	<b>771 294,61</b>	<b>44,00</b>
Ecarts de conversion passif (V)				
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>1 692 488,93</b>	<b>100,00</b>	<b>1 753 089,66</b>	<b>100,00</b>

**ENGAGEMENTS REÇUS**

Legs nets à réaliser :

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

Dons en nature restant à vendre

**ENGAGEMENTS DONNÉS**

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
--------------------	---	---	-----------------------------------	---

	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>								
Ventes de marchandises								
Production vendue de biens								
Prestations de services	71 984,00		71 984,00	100,00	63 209,07	100,00	8 775	13,68
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>71 984,00</b>		<b>71 984,00</b>	<b>100,00</b>	<b>63 209,07</b>	<b>100,00</b>	<b>8 775</b>	<b>13,68</b>
<b>AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>								
Production stockée								
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation			433 740,00	602,55	434 067,40	686,72	-327	-0,07
Dons								
Cotisations								
Legs et donation								
Produits liés à des financements réglementaires								
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			38 500,00	53,48	10 600,00	16,77	27 900	263,21
Autres produits			23 314,87	32,39	19 893,40	31,47	3 421	17,20
Reprise de provisions			10 000,00	13,89	5 293,90	8,37	4 707	88,93
Transfert de charges					257,64	0,41	-257	-100,00
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>505 554,87</b>	<b>702,31</b>	<b>470 112,34</b>	<b>743,74</b>	<b>35 442</b>	<b>7,54</b>
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>577 538,87</b>	<b>802,31</b>	<b>533 321,41</b>	<b>843,74</b>	<b>44 217</b>	<b>8,29</b>
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)								
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>								
De participations								
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif								
Autres intérêts et produits assimilés			3 584,79	4,98	2 017,91	3,19	1 567	77,69
Reprises sur provisions et transferts de charges								
Différences positives de change								
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement								
<b>Total des produits financiers (III)</b>			<b>3 584,79</b>	<b>4,98</b>	<b>2 017,91</b>	<b>3,19</b>	<b>1 567</b>	<b>77,69</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>								
Sur opérations de gestion			942,81	1,31	8 935,12	14,14	-7 993	-89,45
Sur opérations en capital			26 734,03	37,14	26 734,03	42,29		0,00
Reprises sur provisions et transferts de charges								
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>			<b>27 676,84</b>	<b>38,45</b>	<b>35 669,15</b>	<b>56,43</b>	<b>-7 993</b>	<b>-22,40</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>			<b>608 800,50</b>	<b>845,74</b>	<b>571 008,47</b>	<b>903,37</b>	<b>37 792</b>	<b>6,62</b>
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>								
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>608 800,50</b>	<b>845,74</b>	<b>571 008,47</b>	<b>903,37</b>	<b>37 792</b>	<b>6,62</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>								
Achats de marchandises et de matières premières								
Variation de stock marchandises et matières premières								
Autres achats non stockés			30 578,59	42,48	30 731,63	48,62	-153	-0,49
Services extérieurs			106 000,25	147,25	93 851,10	148,48	12 149	12,94
Autres services extérieurs			36 177,81	50,26	31 518,07	49,86	4 659	14,78
Impôts, taxes et versements assimilés			17 034,00	23,66	15 151,00	23,97	1 883	12,43
Salaires et traitements			179 516,74	249,38	170 182,00	293,26	9 334	5,48
Charges sociales			75 634,42	105,07	70 596,37	111,99	5 038	7,14
Autres charges de personnel								

## COMPTES DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Présenté en Euros

COMPTES DE RÉSULTAT ( suite )	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%
Subventions accordées par l'association	68 363,20	94,97	69 879,65	110,55	-1 516	-2,16	
Dotations aux amortissements	34 347,78	47,71	1 019,24	1,61	33 328	N/S	
Dotations aux provisions	37 420,00	51,98	38 500,00	60,81	-1 080	-2,80	
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	0,22	0,00	2,12	0,00	-2	-100,00	
Autres charges							
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>	<b>585 073,01</b>	<b>812,78</b>	<b>527 881,18</b>	<b>835,14</b>	<b>57 192</b>		
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)							
<b>CHARGES FINANCIERES:</b>							
Dotations financières aux amortissements et provisions							
Intérêts et charges assimilées	13 636,77	18,94	13 344,36	21,11	292	2,19	
Différences négatives de change							
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements							
<b>Total des charges financières (III)</b>	<b>13 636,77</b>	<b>18,94</b>	<b>13 344,36</b>	<b>21,11</b>	<b>292</b>	<b>2,19</b>	
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>							
Sur opérations de gestion	2 819,40	3,92	1 859,97	2,94	960	51,64	
Sur opérations en capital							
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions							
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>	<b>2 819,40</b>	<b>3,92</b>	<b>1 859,97</b>	<b>2,94</b>	<b>960</b>	<b>51,64</b>	
Participation des salariés aux résultats (V)							
Impôts sur les sociétés (VI)							
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>601 529,18</b>	<b>835,64</b>	<b>543 085,51</b>	<b>859,19</b>	<b>58 444</b>	<b>10,76</b>	
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>	<b>7 271,32</b>	<b>10,10</b>	<b>27 922,96</b>	<b>44,17</b>	<b>-20 651</b>	<b>-73,95</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>608 800,50</b>	<b>845,74</b>	<b>571 008,47</b>	<b>903,37</b>	<b>37 792</b>	<b>6,62</b>	
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>							
<b>PRODUITS :</b>							
Bénévolat							
Prestations en nature							
Dons en nature							
<b>TOTAL</b>							
<b>CHARGES :</b>							
Secours en nature							
Mise à disposition gratuite de biens et services							
Personnel bénévole							
<b>TOTAL</b>							