



**KPMG Entreprises**  
**Loire Haute Loire**  
4 Allée Drouot - Parc Giron  
42031 Saint-Etienne Cedex 2  
France

Téléphone : +33 (0)4 77 49 38 60  
Télécopie : +33 (0)4 77 49 38 61  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## **Association Entraide Pierre Valdo**

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2011  
Association Entraide Pierre Valdo  
176 rue Pierre Valdo - 69005 LYON  
*Ce rapport contient 20 pages*  
Référence : GB/mls





**KPMG Entreprises**  
**Loire Haute Loire**  
4 Allée Drouot - Parc Giron  
42031 Saint-Etienne Cedex 2  
France

Téléphone : +33 (0)4 77 49 38 60  
Télécopie : +33 (0)4 77 49 38 61  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## **Association Entraide Pierre Valdo**

Siège social : 176 rue Pierre Valdo - 69005 LYON

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2011

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association Entraide Pierre Valdo, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

## **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 sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

## 2 Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants.

Votre association constitue des provisions pour faire face à d'éventuels risques encourus, tels que décrits dans la note page 19 de l'annexe.

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'association, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier, par sondages, la cohérence de ces méthodes.

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.

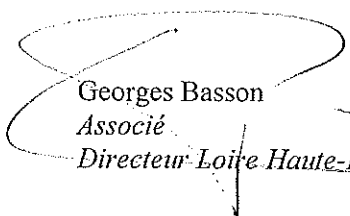
## 3 Vérifications et informations spécifiques

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

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

Saint-Etienne, le 4 mai 2012

KPMG Entreprises  
Département de KPMG S.A.



Georges Basson  
Associé  
Directeur Loire Haute-Loire

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/12/2011 12			Exercice N-1 31/12/2010 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%	
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
	Frais d'établissement							
	Frais de recherche et de développement							
	Concessions, Brevets et droits similaires	31 919	20 085	11 834		11 834		
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles	15 092		15 092	15 092			
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
	Terrains							
	Constructions							
	Installations techniques Matériel et outillage	84 541	62 675	21 866	7 531	14 335	190.33	
	Autres immobilisations corporelles	591 710	384 345	207 366	157 502	49 864	31.66	
	Immobilisations en cours							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
	Participations mises en équivalence							
	Autres participations	1 767		1 767	1 767			
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés	77		77	77				
Prêts								
Autres immobilisations financières	45 886		45 886	32 235	13 651	42.35		
	<b>TOTAL I</b>	770 992	467 105	303 887	214 205	89 683	41.87	
	Comptes de liaison <b>TOTAL II</b>							
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS							
	Matières premières, approvisionnements							
	En-cours de production de biens							
	En-cours de production de services							
	Produits intermédiaires et finis							
	Marchandises							
	Avances et acomptes versés sur commandes	1 654		1 654	1 465	189	12.88	
	CREANCES (3)							
	Créances usagers et comptes rattachés	42 583	878	41 705	23 877	17 828	74.67	
	Autres créances	582 215		582 215	393 945	188 270	47.79	
Valeurs mobilières de placement	256 813		256 813	335 123	78 310	23.37		
Instruments de trésorerie								
Disponibilités	3 264 633		3 264 633	2 572 066	692 568	26.93		
Charges constatées d'avance (3)	58 076		58 076	46 382	11 694	25.21		
	<b>TOTAL III</b>	4 205 975	878	4 205 097	3 372 859	832 238	24.67	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V)							
	Ecart de conversion actif (VI)							
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	4 976 967	467 983	4 508 984	3 587 063	921 921	25.70	

(1) Dont droit au bail  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont à plus d'un an

**BILAN PASSIF**

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1		
		31/12/2011	12	31/12/2010	12	Euros	%	
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>	Fonds propres							
	Fonds associatifs sans droit de reprise	68 602		38 112		30 490	80.00	
	Ecarts de réévaluation							
	Réserves :							
	Réserves statutaires ou contractuelles							
	Réserves réglementées							
	Autres réserves	985 225		669 940		315 284	47.06	
	Report à nouveau	395 851		170 347		225 504	132.38	
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	510 606		564 228		53 622	9.50	
	Autres fonds associatifs							
	Fonds associatifs avec droit de reprise :							
	Apports				30 490	30 490	100.00	
	Legs et donations							
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs	395 137		371 697		23 440	6.31	
Ecarts de réévaluation								
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	11 795		16 513		4 717	28.57		
Provisions réglementées	207 164		199 821		7 343	3.67		
Droit des propriétaires								
	<b>TOTAL I</b>	<b>2 574 381</b>		<b>2 061 149</b>		<b>513 232</b>	<b>24.90</b>	
	<b>TOTAL II</b>							
<b>PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS</b>	Comptes de liaison							
	Provisions pour risques	35 000		45 696		10 696	23.41	
	Provisions pour charges	235 640		116 199		119 441	102.79	
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement							
	Fonds dédiés sur autres ressources							
	<b>TOTAL III</b>	<b>270 640</b>		<b>161 895</b>		<b>108 745</b>	<b>67.17</b>	
<b>DETTES (1)</b>	Emprunts obligataires		209		157		53	33.53
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)							
	Emprunts et dettes financières divers	62 305		76 520		14 216	18.58	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours							
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	388 165		338 106		50 058	14.81	
	Dettes fiscales et sociales	543 494		642 540		99 046	15.41	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	33 205		5 515		27 690	502.09	
	Autres dettes	126 159		19 498		106 661	547.03	
	Instruments de trésorerie							
<b>Comptes de Régularisation</b>	Produits constatés d'avance	510 427		281 683		228 744	81.21	
	<b>TOTAL IV</b>	<b>1 663 963</b>		<b>1 364 019</b>		<b>299 944</b>	<b>21.99</b>	
	Ecarts de conversion passif (V)							
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>4 508 984</b>		<b>3 587 063</b>		<b>921 921</b>	<b>25.70</b>	

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

1 153 536      1 082 336  
209



COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2011	12	31/12/2010	12	Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services	314 068		261 808		52 260	19.96
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	314 068		261 808		52 260	19.96
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	2 321 051		1 524 768		796 284	52.22
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	153 694		34 389		119 305	346.92
Collectes	12 253		30 649		18 396	60.02
Cotisations						
Autres produits	4 842 652		4 502 165		340 486	7.56
<b>TOTAL I</b>	7 643 718		6 353 780		1 289 938	20.30
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	2 832 927		2 277 460		555 467	24.39
Impôts, taxes et versements assimilés	205 516		164 336		41 179	25.06
Salaires et traitements	2 032 341		1 680 038		352 304	20.97
Charges sociales	907 052		738 586		168 466	22.81
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	81 941		68 100		13 841	20.33
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions	878				878	
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association	159 013		174 303		15 291	8.77
Autres charges (2)	816 390		644 520		171 870	26.67
<b>TOTAL II</b>	7 036 057		5 747 343		1 288 715	22.42
<b>I - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	607 661		606 437		1 223	0.20
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2011	12	31/12/2010	12	Euros	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	25 388		1 171		24 217	NS
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			1 859		1 859	100.00
<b>TOTAL V</b>	<b>25 388</b>		<b>3 029</b>		<b>22 358</b>	<b>738.01</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	213		579		366	63.16
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL VI</b>	<b>213</b>		<b>579</b>		<b>366</b>	<b>63.16</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>25 174</b>		<b>2 450</b>		<b>22 724</b>	<b>927.44</b>
<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>632 835</b>		<b>608 888</b>		<b>23 947</b>	<b>3.93</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2 583		5 055		2 472	48.91
Produits exceptionnels sur opérations en capital	11 619		6 946		4 673	67.28
Reprises sur provisions et transferts de charges						
<b>TOTAL VII</b>	<b>14 202</b>		<b>12 001</b>		<b>2 201</b>	<b>18.34</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 092		330		762	230.90
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	2 944		1 194		1 750	146.54
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	7 343		2 436		4 907	201.40
<b>TOTAL VIII</b>	<b>11 379</b>		<b>3 960</b>		<b>7 418</b>	<b>187.32</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>2 823</b>		<b>8 041</b>		<b>5 217</b>	<b>64.89</b>
Impôts sur les bénéfices (IX)	5 611				5 611	
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>7 683 308</b>		<b>6 368 810</b>		<b>1 314 497</b>	<b>20.64</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>7 053 260</b>		<b>5 751 882</b>		<b>1 301 378</b>	<b>22.63</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>630 047</b>		<b>616 928</b>		<b>13 119</b>	<b>2.13</b>
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	116 199		52 300		63 899	122.18
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	235 640		105 000		130 640	124.42
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>	<b>510 606</b>		<b>564 228</b>		<b>53 622</b>	<b>9.50</b>



*ANNEXE*



ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 4 508 984.00 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 7 643 718.25 Euros et dégagant un excédent de 510 606.42 Euros .

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

**- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

**Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

De plus, pour les établissements et services sociaux et médicaux sociaux gérés par des organismes privés à but non lucratif il a été appliqué le décret n°2003-1010 du 22 octobre 2003, modifié par l'arrêté du 31 décembre 2004, qui se substitue à l'instruction n°87.57 du 16 mars 1987, communément désigné M21 bis. Son originalité réside dans la reprise des nomenclatures rappelées ci -après :

- plan comptable des établissements privés sociaux et médico-sociaux couramment désigné M22 (arrêté interministériel du 22 décembre 2008)
- plan comptable des associations et fondations (arrêté interministériel du 8 avril 1999) pour ce qui concerne les comptes de bilan et la prise en compte des frais de siège.

Depuis la mise en application du plan comptable M22, le report à nouveau des secteurs sous gestion contrôlée est présenté sur la ligne "Résultats sous contrôle de tiers financeurs" quand les excédents n'ont pas encore été affectés. Ces résultats sont retraités des dépenses non admises par l'autorité de tarification, notamment des provisions pour congés payés des salariés. Ceux - ci sont affectés en dépenses non opposables aux financeurs, lorsqu'ils n'étaient pas financés

Les résultats sous contrôles de tiers financeurs sont reclassés en report à nouveau (compte 110) quand ceux - ci ont servis au financement ou à la réduction des charges

ANNEXE

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

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

Périmètre d'intégration.

Les comptes annuel de l'association regroupent 8 structures comptables (le Siège, l'Association, le CLSH, le CPH de l'EPV69, les autres actions de l'EPV-69, l'EPV-42, l'action AMIE de l'EPV42 et l'EPV-43) réparties sur 3 départements (Rhône, Loire, et Haute-Loire).

Toutes les structures de l'association clôturent leurs comptes le 31 décembre de chaque année.

Méthode d'intégration.

Chacune des 8 structures dispose d'une comptabilité séparée, qui fait ensuite l'objet d'une sommation pour former le bilan général et le compte résultat général de l'association.

Toutefois certains flux internes sont éliminés des comptes annuels :

- il s'agit des comptes de liaison (comptes réciproques entre chaque structure) qui retracent principalement les créances et dettes des différents structures vis à vis des structures entre elles.
- La quote-part des opération faites en commun (frais de sièges), les frais de vacances et de sorties facturés par le CLSH à l'EPV69, ainsi que les services (Loyers association) réalisés entre les structures sont éliminés des charges et produits.

Les comptes de liaison s'élevaient .....	553 062 €.
Les frais de siège s'élevaient à .....	175 768 €.
Les loyers s'élevaient à .....	56 678 €.
Les frais de vacances et de sorties s'élevaient à .....	3 618 €.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	36 187		12 803
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	89 100		23 607
Installations générales agencements aménagements divers	129 258		43 438
Matériel de transport	119 447		51 861
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	205 637		31 211
Emballages récupérables et divers	23 333		
<b>TOTAL</b>	<b>566 775</b>		<b>150 117</b>
Autres participations	1 767		
Autres titres immobilisés	77		
Prêts, autres immobilisations financières	32 235		23 427
<b>TOTAL</b>	<b>34 079</b>		<b>23 427</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>637 040</b>		<b>186 347</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		1 978	47 012	
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		28 165	84 541	
Installations générales agencements aménagements divers		386	172 309	
Matériel de transport			171 309	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		12 089	224 759	
Emballages récupérables et divers			23 333	
<b>TOTAL</b>		<b>40 641</b>	<b>676 251</b>	
Autres participations			1 767	
Autres titres immobilisés			77	
Prêts, autres immobilisations financières		9 776	45 886	
<b>TOTAL</b>		<b>9 776</b>	<b>47 729</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>52 395</b>	<b>770 992</b>	

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	21 094	9 673	10 682	20 085
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	81 568	8 316	27 209	62 675
Installations générales agencements aménagements divers	60 694	29 419	1 895	88 218
Matériel de transport	95 045	18 848	1 216	112 677
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	148 059	25 975	10 243	163 791
Emballages récupérables et divers	16 375	3 284		19 659
<b>TOTAL</b>	<b>401 741</b>	<b>85 841</b>	<b>40 563</b>	<b>447 019</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>422 836</b>	<b>95 514</b>	<b>51 244</b>	<b>467 105</b>

ANNEXE

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

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	9 673				
Instal.techniques matériel outillage indus.	8 316				
Instal.générales agenc.aménag.divers	29 419				
Matériel de transport	18 848				
Matériel de bureau informatique mobilier	25 975				
Emballages récupérables et divers	3 284				
TOTAL	85 841				
TOTAL GENERAL	95 514				

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	38 112		30 490		68 602
Réserves :					
Réserves d'investissement	356 244		25 595		381 839
Réserves de compensation	176 620		289 689		466 309
Autres réserves	137 076				137 076
Report à nouveau	170 347	201 791	60 499	36 786	395 851
RESULTAT DE L'EXERCICE	564 228			53 622	510 606
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Apports	30 490			30 490	
Résultats sous contrôle de tiers	371 697	362 437		338 997	395 137
Subventions d'investissement	16 513			4 717	11 795
Provisions réglementées					
Réserve de trésorerie	99 423				99 423
Différence / réalisation éléments d'actifs	100 398		7 343		107 741
TOTAL I	2 061 149	564 228	413 616	464 612	2 574 381

ANNEXE

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

Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions réglementées	199 821	7 343			207 164
<b>TOTAL</b>	<b>199 821</b>	<b>7 343</b>			<b>207 164</b>

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Gros entretien et grandes révisions	10 696		10 696		35 000
Autres provisions pour risques et charges	35 000				35 000
<b>TOTAL</b>	<b>45 696</b>		<b>10 696</b>		<b>35 000</b>

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients		878			878
<b>TOTAL</b>		<b>878</b>			<b>878</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>245 517</b>	<b>8 221</b>	<b>10 696</b>		<b>243 042</b>
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles</b>		<b>878</b> <b>7 343</b>	<b>10 696</b>		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	45 886	0	45 886
Clients douteux ou litigieux	878	878	
Autres créances clients	41 705	41 705	
Personnel et comptes rattachés	200	200	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 411	5 411	
Divers état et autres collectivités publiques	145 993	145 993	
Débiteurs divers	430 611	430 611	
Charges constatées d'avance	58 076	58 076	
<b>TOTAL</b>	<b>728 760</b>	<b>682 874</b>	<b>45 886</b>

ANNEXE

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

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	209	209		
Emprunts et dettes financières divers	62 305	62 305		
Fournisseurs et comptes rattachés	388 165	388 165		
Personnel et comptes rattachés	178 725	178 725		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	307 951	307 951		
Impôts sur les bénéfices	5 611	5 611		
Autres impôts taxes et assimilés	51 207	51 207		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	33 205	33 205		
Autres dettes	126 159	126 159		
Produits constatés d'avance	510 427	510 427		
<b>TOTAL</b>	<b>1 663 963</b>	<b>1 663 963</b>		
Emprunts remboursés en cours d'exercice	12 196			

L'association est toujours dans l'attente de versements des soldes des subventions issues des fonds européens pour les exercices 2008 à 2010 concernant deux de ses établissements : l'EPV 42 et l'EPV69:

**Pour L'EPV42 :**

Les sommes non encaissées s'élèvent à 214 869 € :

les contrôles des fonds européens ont passé toutes les étapes pour les années 2008 et 2009, l'association est en bon espoir de recevoir les fonds. Pour l'année 2010, les contrôles des fonds européens ne sont pas terminés.

S'agissant d'un retard de paiement des financeurs, il a été décidé de ne constater aucune provision pour dépréciation de ces créances.

**Pour L'EPV69 :**

Les sommes non encaissées se jour pour les années 2008 à 2010 s'élèvent à 101 026 €.

L'EPV69 n'est pas en relation directe avec les financeurs mais en partenariat avec une autre association.

Le partenaire de l'EPV69 a engagé une procédure administrative à l'encontre des financeurs. Il semblerait que la procédure en cours débouche en faveur des associations.

En l'état des informations sur la procédure et sur la santé financière du partenaire de l'EPV69, il a été fait le choix par le conseil d'administration de ne comptabiliser aucune provision pour dépréciation de cette créance.

ANNEXE

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

Tableau de suivi des fonds dédiés

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant engager en fin d'exercice D = A - B + C
DDASS CADA 2009	44 999	11 199	11 199		
DISPOSITIF HIVERNAL 2011	105 000	105 000	105 000		
PLAN HIVERNAL 2012	185 640			185 640	185 640
DISPOSITIF REPI EPV43	50 000			50 000	50 000
TOTAL	385 639	116 199	116 199	235 640	235 640

C.A.D.A : Centre d'accueil pour demandeur d'asile

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

	Valeurs	Taux d'amortissement
Logiciels	31 920	100.00
Incorporels Centre Pierre Valdo	15 092	

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.



ANNEXE

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

**Evaluation des amortissements**

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagements	Linéaire	5 à 8 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 8 ans
Matériel de transport	Linéaire	2 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	1 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels d'animation	Linéaire	3 à 5 ans

**Titres immobilisés**

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 pour leur acquisition.  
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.  
Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

**Créances immobilisées**

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.  
Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

**Evaluation des créances et des dettes**

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**Dépréciation des créances**

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

**Evaluation des valeurs mobilières de placement**

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.  
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Au 31/12/2011, la valeur du portefeuille est estimé à 256 832 Euros

ANNEXE

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

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	430 249
Total	430 249

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	109 180
Dettes fiscales et sociales	280 854
Autres dettes	126 159
Total	516 193

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		58 076
Total		58 076
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		510 427
Total		510 427

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
VENTILATION DES RESSOURCES	
-----	
L'EPV - 42	5 923 732
L'EPV - 43	535 641
L'EPV - 69	861 990
Le CLSH	456 597
L'ASSOCIATION	13 256
Le SIEGE	8 291
Total	7 799 507

Rémunération des dirigeants

La rémunération brute des trois plus hauts cadres dirigeants s'élève pour l'année 2011 à : 150 828 Euros.

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à la disposition de l'entreprise
Cadres	10	
Employés	76	
Total	86	

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 9 157 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 7 295 Euros
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 1 862 Euros

ANNEXE

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

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**

**Engagement en matière de pensions et retraites**

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

A son départ à la retraite, le personnel de la société perçoit des indemnités de fin de carrière selon les règles définies dans la convention collective des établissements sociaux et médicaux sociaux (UNISSS). Ces engagements sont évalués à la clôture selon la méthode dite retrospective, prorata temporis.

- départ à la retraite à l'âge de 67 ans, à l'initiative du salarié,
- taux d'inflation : .....2,00 %
- taux d'actualisation : .....3,18 %
- taux de charges sociales et fiscales : ... 53,00 %
- taux de turn over : 1 % à 10 % selon les catégories socio professionnelles.
- Application de la table de mortalité TV88/90

Au 31/12/2011, l'engagement de la société envers les salariés s'élève à 95 229 Euros dont 39 389 Euros pour les cadres et 55 840 Euros pour les non - cadres.

**Droit individuel à la formation**

Dans le cadre du droit individuel à la formation institué par la loi 2004-391 du 4 mai 2004 relative à la formation professionnelle tout au long de la vie, au 31/12/2011 :

- le volume d'heures de formation cumulées relatif aux droits acquis est de 3 795 heures dont 743 heures pour les cadres et 3 052 heures pour les non - cadres.
- le volume d'heures de formation n'ayant pas donnée lieu à demande est de 3 795 heures, la valeur correspondante est estimée à 26 856 euros pour les cadres et 64 829 Euros pour les non - cadres.

ANNEXE

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

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Cession d'immobilisations	6 702	77500000
- Quote part de subvention d'investissement	4 718	77700000
- Autres produits	2 783	771+778
Total	14 203	
Charges exceptionnelles		
- Cession d'immobilisations	2 944	67500000
- Provisions réglementées	7 343	68746000
- Autres charges	1 092	671+6712
Total	11 379	

Inventaire du portefeuille de valeurs mobilières

Désignation	Date d'achat	Prix d'achat	Cours au 31/12/2011	Plus ou moins value latente
SICAV du siège	27/12/2011	578	578	
SICAV de l'association	27/12/2011	69 898	69 903	5
SICAV de l'EPV69-CPH	27/12/2011	136 132	136 142	10
SICAV du CLSH	27/12/2011	50 205	50 209	4
TOTAL		256 813	256 832	19

