

# **FITECO**

## **UNA DU BOCAGE ET DU HOULME**

**119 rue du Maréchal Foch  
61700 DOMFRONT**

**Association sans but lucratif  
loi du 1er juillet 1901**

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

**Exercice clos le 31 décembre 2011**

**Z.I. Rue des Peupliers  
B.P. 58  
61600 LA FERTE-MACE**

**Téléphone : 02 33 30 78 78  
Fax : 02 33 30 89 81  
E-mail : [lafertemace@fiteco.com](mailto:lafertemace@fiteco.com)**

## UNA DU BOCAGE ET DU HOULME

119 rue du Maréchal Foch  
61700 DOMFRONT

Association sans but lucratif  
loi du 1er juillet 1901

-----

### RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2011

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

- le contrôle des comptes annuels de l'Association « **UNA du Bocage et du Houleme** », 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.

#### 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 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 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 la note « Faits caractéristiques de l'exercice » relative à l'impact des opérations de fusion et d'apports partiels d'actifs réalisées avec effet au 1<sup>er</sup> janvier 2011.

## **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, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues, notamment pour ce qui concerne les règles et principes comptables applicables aux établissements médicaux sociaux.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

## **III - 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'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Conseil d'Administration et dans les documents mis à la disposition des adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à La Ferté-Macé, le 23 mai 2012.

Le Commissaire aux Comptes

Pour FITECO

Le chargé du mandat



**Yannick OLLIVIER**

Commissaire aux Comptes

**UNA DU BOCAGE ET DU HOULME**

119 rue du Maréchal Foch  
61700 DOMFRONT

Association sans but lucratif  
loi du 1er juillet 1901

-----

**COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2011**

Exercice clos le 31 décembre 2011

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	19 346	16 329	3 017	0,17		
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES:</b>						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels	564		564	0,03		
Autres immobilisations corporelles	159 559	134 685	24 873	1,40	24 572	11,23
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
<b>IMMOBILISATIONS RECUES EN AFFECTATION:</b>						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations affectées, concédées ou mises à disposition						
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES:</b>						
Participations	457		457	0,03		
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	442		442	0,02	442	0,20
<b>TOTAL (I)</b>	<b>180 368</b>	<b>151 014</b>	<b>29 354</b>	<b>1,65</b>	<b>25 014</b>	<b>11,44</b>
Comptes de liaison (1)						
<b>TOTAL (II)</b>						
<b>STOCKS ET EN COURS:</b>						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Budgets annexes						
<b>CREANCES (2) :</b>						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés (3)	751 539		751 539	42,37		
<b>Autres créances</b>						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel	300		300	0,02		
. Organismes sociaux	12 343		12 343	0,70		
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	200 051		200 051	11,28	61 308	28,03

<b>ACTIF</b>	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)
--------------	---	---

	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Valeurs mobilières de placement	182 435		182 435	10,29		
Disponibilités	590 987		590 987	33,32	132 407	60,54
Charges constatées d'avance	6 727		6 727	0,38		
<b>TOTAL (III)</b>	<b>1 744 381</b>		<b>1 744 381</b>	<b>98,35</b>	<b>193 715</b>	<b>88,56</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
Primes de remboursement des emprunts (V)						
Ecarts de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>1 924 749</b>	<b>151 014</b>	<b>1 773 735</b>	<b>100,00</b>	<b>218 728</b>	<b>100,00</b>

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement ou service entre ce dernier et les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an :  
Dont à plus d'un an :

(3) Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du code de l'action sociale et des familles.

<b>PASSIF</b>	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)	
<b>FONDS PROPRES:</b>				
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Legs et donation				
Subvention d'investissement sur biens renouvelables				
Ecart de réévaluation				
<b>RESERVES:</b>				
Excédents affectés à l'investissement				
Réserves de compensation				
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	906 057	51,08		
Autres réserves				
<b>REPORT A NOUVEAU:</b>				
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	49 653	2,80	4 003	1,83
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	-199 503	-11,24		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	51 130	2,88		
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-35 193	-1,97		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	-129 054	-7,27	-0	0,00
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES:</b>				
Couverture du besoin en fonds de roulement				
Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations				
Réserves des plus-values nettes d'actif				
Immobilisations grevées de droits				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>643 090</b>	<b>36,26</b>	<b>4 003</b>	<b>1,83</b>
Comptes de liaison				
<b>TOTAL (II)</b>				
Provisions pour risques	143 524	8,09		
Provisions pour charges				
<b>TOTAL (III)</b>	<b>143 524</b>	<b>8,09</b>		
<b>Fonds dédiés</b>				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
<b>DETTES (3) :</b>				
Emprunts et dettes assimilées (2) (3)				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	40 854	2,30	48 911	22,36
Fournisseurs et comptes rattachés (4)	907 811	51,18	23 886	10,92
Dettes fiscales et sociales	38 455	2,17	141 929	64,89
Autres (5)				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>987 121</b>	<b>55,65</b>	<b>214 725</b>	<b>98,17</b>
Ecarts de conversion passif (V)				
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>1 773 735</b>	<b>100,00</b>	<b>218 728</b>	<b>100,00</b>

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		3 927 426		3 927 426	100,00			3 927 426	N/S
<b>Montants nets produits d'expl.</b>		<b>3 927 426</b>		<b>3 927 426</b>	<b>100,00</b>			<b>3 927 426</b>	<b>N/S</b>
<b>AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>									
Production stockée									
Production immobilisée									
Dotations et produits de tarification									
Subventions d'exploitation				19 275	0,49	3 806	1,48	15 469	406,44
Dons									
Cotisations									
Legs et donation									
Produits liés à des financements réglementaires									
Autres produits				374	0,01	3 983	1,55	-3 609	-90,60
Reprise de provisions									
Transfert de charges				90 870	2,31	249 725	96,97	-158 855	-63,60
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>				<b>110 519</b>	<b>2,81</b>	<b>257 515</b>	<b>100,00</b>	<b>-146 996</b>	<b>-57,07</b>
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>				<b>4 037 944</b>	<b>102,81</b>	<b>257 515</b>	<b>100,00</b>	<b>3 780 429</b>	<b>N/S</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>									
Achats de marchandises et de matières premières									
Variation de stock marchandises et matières premières									
Autres achats non stockés				25 220	0,64	14 944	5,80	10 276	68,76
Services extérieurs				62 794	1,60	32 621	12,67	30 173	92,50
Autres services extérieurs				242 880	6,18	72 451	28,13	170 429	235,23
Impôts, taxes et versements assimilés				238 360	6,07	3 231	1,25	235 129	N/S
Salaires et traitements				2 934 558	74,72	78 578	30,51	2 855 980	N/S
Charges sociales				669 408	17,04	45 469	17,66	623 939	N/S
Autres charges de personnel				6 560	0,17			6 560	N/S
Subventions accordées par l'association				180	0,00			180	N/S
Dotations aux amortissements				12 649	0,32	9 892	3,84	2 757	27,87
Dotations aux provisions									
Autres charges				304	0,01	919	0,36	-615	-66,91
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>				<b>4 192 912</b>	<b>106,76</b>	<b>258 105</b>	<b>100,23</b>	<b>3 934 807</b>	<b>N/S</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>				<b>-154 968</b>	<b>-3,94</b>	<b>-590</b>	<b>-0,22</b>	<b>-154 378</b>	<b>N/S</b>
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (III)									
Quote-part de résultat sur opérations communes (IV)									
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif									
Autres intérêts et produits assimilés				5 779	0,15	276	0,11	5 503	N/S
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
<b>Total des produits financiers (V)</b>				<b>5 779</b>	<b>0,15</b>	<b>276</b>	<b>0,11</b>	<b>5 503</b>	<b>N/S</b>
<b>CHARGES FINANCIERES:</b>									
Dotations financières aux amortissements et provisions									
Intérêts et charges assimilées				15	0,00			15	N/S
Différences négatives de change									
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements									



COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
<b>Total des charges financières (VI)</b>	<b>15</b>	0,00			<b>15</b>	N/S
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>	<b>5 765</b>	0,15	<b>276</b>	0,11	<b>5 489</b>	N/S
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS</b>	<b>-149 203</b>	-3,79	<b>-315</b>	-0,11	<b>-148 888</b>	N/S
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>						
Sur opérations de gestion	18 104	0,46	315	0,12	17 789	N/S
Sur opérations en capital	4 000	0,10			4 000	N/S
Reprises sur provisions et transferts de charges						
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
<b>Total des produits exceptionnels (VII)</b>	<b>22 104</b>	0,56	<b>315</b>	0,12	<b>21 789</b>	N/S
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>						
Sur opérations de gestion	1 955	0,05			1 955	N/S
Sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées						
<b>Total des charges exceptionnelles (VIII)</b>	<b>1 955</b>	0,05			<b>1 955</b>	N/S
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>20 149</b>	0,51	<b>315</b>	0,12	<b>19 834</b>	N/S
Participation des salariés aux résultats (IX)						
Impôts sur les sociétés (X)						
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>	<b>4 065 828</b>	103,52	<b>258 105</b>	100,23	<b>3 807 723</b>	N/S
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IIII + VI + VIII + IX + X)</b>	<b>4 194 882</b>	106,81	<b>258 105</b>	100,23	<b>3 936 777</b>	N/S
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>	<b>-129 054</b>	-3,28	<b>-0</b>	0,00	<b>-129 054</b>	N/S
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>						

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
<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>						

# ANNEXE

## FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

A compter de l'exercice 2011, 6 associations cantonales ainsi que l'UNA DU BOCAGE ET DU HOULME ont décidé « d'unir leurs forces et compétences » dans une seule et même association : l'ASSOCIATION DU BOCAGE ET DU HOULME.

Par traité d'apports partiels d'actifs en date du 30 novembre 2010 avec effet différé au 1er janvier 2011 et validation par AGE au 14 décembre 2010, ont apporté leurs branches d'activité d'aide à la personne, les associations cantonales suivantes :

- DE PUTANGES PONT ECREPIN ;
- DE MESSEI ;
- DE PASSAIS.

Par traité de fusion en date du 30 novembre 2010 avec effet différé au 1er janvier 2011 et validation par AGE au 14 décembre 2010, les associations cantonales ci-après ont apporté l'ensemble de leur patrimoine à l'ASSOCIATION DU BOCAGE ET DU HOULME :

- DE TINCHEBRAY ;
- DE BRIOUZE ;
- DE DOMFRONT.

La reprise de l'actif net de chaque association a été réalisée conformément aux dispositions stipulées dans les différents traités. Ces opérations ont un impact positif sur les fonds propres de l'association d'un montant de 768 141 €.

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

L'exercice comptable 2011 a débuté le 1<sup>er</sup> janvier 2011 et s'est terminé le 31 décembre 2011, soit une durée de 12 mois.

Les comptes annuels sont établis suivant les principes comptables résultant de la réglementation dans le respect de prudence et conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices.

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

### PRINCIPALES MÉTHODES D'ÉVALUATION RETENUES

#### **Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES (suite)

### DUREES MOYENNES DES AMORTISSEMENTS

- Matériels et outillages	5 ans
- Matériel et mobilier de bureau	5 à 10 ans
- Agencements divers	10 ans
- Agencements matériels et outillages industriels	10 ans

### Immobilisations financières

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

### Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

## TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

2011	A nouveau début exercice	Apport fusion	Acquisitions	Sorties Cessions	Fin d'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>	-	16 266	3 080	-	19 346
Logiciels	-	16 266	3 080	-	19 346
<b>Immobilisations corporelles</b>	48 251	116 853	8 603	13 584	160 123
Terrains	-	-	-	-	-
Constructions	-	-	-	-	-
Installations générales, aménagements constructions	29 768	12 060	6 783	-	48 611
Installations techniques matériels et outillages	-	564	-	-	564
Autres immobilisations corporelles	-	-	-	-	-
Matériel de transport	-	9 820	-	9 820	-
Matériel de bureau	18 483	83 754	-	-	102 237
Mobilier	-	6 890	-	-	6 890
Matériel d'entretien	-	3 764	1 820	3 764	1 820
<b>Immobilisations en cours</b>	-	-	-	-	-
<b>Immobilisations financières</b>	442	457	-	-	899
Titres immobilisés	-	457	-	-	457
Dépôts et cautionnements	442	-	-	-	442
<b>Total</b>	<b>48 693</b>	<b>133 577</b>	<b>11 683</b>	<b>13 584</b>	<b>180 368</b>

## TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

2011	A nouveau début exercice	Augmentation liée à la fusion	DAP	RAP	Fin d'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>	-	<b>16 266</b>	<b>63</b>	-	<b>16 329</b>
Logiciels	-	16 266	63		16 329
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>23 679</b>	<b>112 005</b>	<b>12 586</b>	<b>13 584</b>	<b>134 685</b>
Terrains	-				-
Constructions					-
Installations générales, aménagements constructions	11 411	10 840	7 937		30 187
Installations techniques matériels et outillages					-
Autres immobilisations corporelles					-
Matériel de transport	-	9 820		9 820	-
Matériel de bureau	12 268	80 454	4 360		97 083
Mobilier	-	6 890			6 890
Matériel d'entretien	-	4 001	289	3 764	525
<b>Total</b>	<b>23 679</b>	<b>128 271</b>	<b>12 649</b>	<b>13 584</b>	<b>151 014</b>

### TABLEAU DES PROVISIONS

2011	Provisions au début de l'exercice	Provisions N-1 sur établissements fusionnés	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la clôture de l'exercice
<b>Provisions réglementées</b>	-	-	-	-	-
Réserve des plus-values nettes d'actif					-
<b>Provisions pour risques et charges</b>	-	143 524	-	-	143 524
Provisions pour risques	-	143 524			143 524
<b>Fonds dédiés</b>	-	-	-	-	-
Sur subventions de fonctionnement					-
<b>Provision pour dépréciation des comptes clients</b>					-
<b>Total</b>	-	<b>143 524</b>	-	-	<b>143 524</b>



## TABLEAU DES FONDS PROPRES

NATURE	Montant début d'exercice	Augmentation liée à la fusion	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Reclassement	Montant fin d'exercice
Fonds associatif sans droit de reprise						-
Réserves		813 639			92 418	906 057
Report à nouveau	4 003	66 088		122 602	132 531	185 042
Résultat en attente d'affectation			11 017		40 113	51 130
Résultat de l'exercice sur gestion contrôlée		97 052	107 292	97 052		107 292
Résultat de l'exercice sur gestion propre		14 534	21 762	14 534		21 762
<b>TOTAL</b>	<b>4 003</b>	<b>788 141</b>	<b>118 037</b>	<b>11 016</b>	<b>-</b>	<b>643 091</b>

## DETAIL PAR SERVICES

Association / Mandataire	Montant début d'exercice	Augmentation liée à la fusion	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Reclassement	Montant fin d'exercice
Fonds associatif sans droit de reprise						-
Réserves		813 639			92 418	906 057
Report à nouveau	4 003	4 957	14 534			15 488
Résultat en attente d'affectation						-
Résultat de l'exercice sur gestion contrôlée						-
Résultat de l'exercice sur gestion propre		14 534	21 762	14 534		21 762
<b>TOTAL</b>	<b>4 003</b>	<b>794 148</b>	<b>36 296</b>	<b>14 534</b>	<b>92 418</b>	<b>868 807</b>

SAAD PRESTATAIRE	Montant début d'exercice	Augmentation liée à la fusion	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Reclassement	Montant fin d'exercice
Fonds associatif sans droit de reprise	-	-	-	-	-	-
Réserves	-	-	-	-	-	-
Report à nouveau	-	71 045	-	108 068	132 531	169 554
Résultat en attente d'affectation	-	-	11 017	-	40 113	51 130
Résultat de l'exercice sur gestion contrôlée	-	97 052	107 292	97 052	-	107 292
Résultat de l'exercice sur gestion propre	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>26 007</b>	<b>96 275</b>	<b>11 016</b>	<b>92 418</b>	<b>225 716</b>

## DETAIL DES RESERVES ET FONDS PROPRES

2011	Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentation liée à la fusion	Dotation de l'exercice	Utilisation ou reprise de l'exercice	Reclassement	Montant à la clôture de l'exercice
<b>Apports sans droit de reprise</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Association / mandataire</b>	4 003	808 682	-	14 534	92 418	890 569
Réserves de trésorerie		813 639			813 639	-
Réserves diverses					906 057	906 057
Report à nouveau créditeur	4 003	258				4 261
Report à nouveau débiteur		5 216		14 534		19 750
<b>SAAD Prestataire</b>	-	71 045	15 387	112 438	92 418	118 424
Report à nouveau créditeur		71 045	4 370		13 225	65 142
Report à nouveau débiteur				2 952		-
Dépenses refusées				93 881	105 622	199 503
Dépenses non opposables aux tiers financeurs (CP)				21 509	13 684	35 193
Résultats sous contrôle des tiers financeurs			11 017		40 113	51 130
						-
<b>Total</b>	<b>4 003</b>	<b>879 727</b>	<b>15 387</b>	<b>126 972</b>	<b>0</b>	<b>772 145</b>

Par arrêté du 4 janvier 2007 portant sur la création d'un service prestataire d'aide à domicile, l'association UNA du Bocage et du Houleme était autorisée à présenter un seul et même compte administratif pour l'ensemble des ASSAD du Bocage et du Houleme intervenant sur les cantons de Briouze, Domfront, Messei, Passais la Conception, Putanges Pont Ecrepin et Tinchebray dans le cadre du service Prestataire. Dans ce cadre, l'autorité de Tutelles affectait les résultats au global sans détailler UNA par UNA, juridiquement indépendante jusqu'au 31 décembre 2010.

Le rapprochement des UNA cantonales avec l'association UNA du Bocage et du Houleme par traité de fusion et apport partiel d'actifs avec effet au 1er janvier 2011 a permis de reconstituer les fonds propres tels que présentés par le Conseil Général.

## ÉTAT DES CRÉANCES ET DES DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

2011	Montant brut	Degré de liquidité de l'actif		
		moins d'un an	plus d'un an	plus de 5 ans
<b>Créances de l'actif immobilisé</b>				
<b>Créances de l'actif circulant</b>				
Redevables et comptes rattachés	751 539	751 539		
Autres créances	212 694	212 694		
VMP	182 435	182 435		
Disponibilités	590 987	590 987		
Charges constatées d'avance	6 726	6 726		
<b>Total</b>	<b>1 744 381</b>	<b>1 744 381</b>		
2011	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		moins d'un an	plus d'un an	plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits souscrits				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	40 854	40 854		
Dettes fiscales et sociales	907 811	907 811		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	38 455	38 455		
Produits constatés d'avance				
<b>Total</b>	<b>987 121</b>	<b>987 121</b>		

## INFORMATIONS ET COMMENTAIRES

### PRODUITS A RECEVOIR

Ils sont inclus dans les postes du bilan suivants pour un montant de :

- Créances :		
	. factures à établir	68 633 €
- Autres créances :		
	. avoirs à recevoir	- €
	. organismes sociaux	12 343 €
	. divers	24 256 €
- Disponibilités :		
	. produits financiers	6 048 €
		<hr/>
		111 280 €

### CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

Elles se rapportent aux :

- Charges d'exploitation	6 727 €
--------------------------	---------

### CHARGES A PAYER

Elles sont incluses dans les postes du bilan suivants pour un montant de :

- Emprunts et dettes assimilées	- €
- Fournisseurs, factures non parvenues	8 269 €
- Dettes fiscales et sociales	907 811 €
	<hr/>
	916 080 €

### PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

NEANT

## ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

### Engagements donnés

NEANT

### Indemnités de fin de carrière - IFC

Au 31 décembre 2011, les indemnités de fin de carrière sont évaluées à 126 897 €.

### Hypothèses retenues :

Taux d'actualisation : 4 %

Table de survie : INSEE – F – 2004 – 2006

Turn-over : pourcentage déterminé par tranche d'âge

Méthode retenue : unités de crédit projetées.

## DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

2011	Montant des dettes	Montant des sûretés
Emprunts et dettes auprès des organismes de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Fournisseurs et comptes rattachées	40 854	
Dettes fiscales et sociales	907 811	
Dettes sur immobilisations		
Autres dettes	38 455	

(sûretés réelles : hypothèques et nantissements)