

# Association ETAPE SAINT ETIENNE

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos 31 décembre 2011



**SCREC & Associés**

*31, rue du Souvenir - CS 10413 - 69338 LYON CEDEX 09*  
*Téléphone 04 72 20 10 20 - Télécopie 04 72 20 10 49*

S.A. AU CAPITAL DE 68 000 EUROS, INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE DES EXPERTS COMPTABLES DE RHONE ALPES ET A LA  
COMPAGNIE REGIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DE LYON - RCS LYON 302 927 397

# **Association ETAPE ST ETIENNE**

Siège Social : 32 Rue Pierre Copel - 42100 SAINT ETIENNE  
N° Siren : 507 597 011

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

**Exercice clos 31 décembre 2011**

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Aux membres,

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 ETAPE ST ETIENNE tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

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

### I - Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes 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 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 :

Dans le cadre de notre mission, nous avons été conduits à nous assurer, au regard des principes comptables en vigueur, de la correcte comptabilisation des subventions accordées et des aides au poste attribuées.

Nous avons obtenu les éléments probants justifiant la réalité et l'exhaustivité des opérations comptabilisées à ce titre dans les comptes de votre Association.

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

## III - Vérifications et informations spécifiques

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

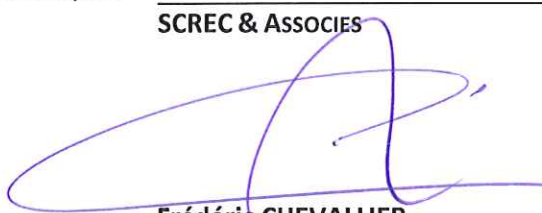
Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du président et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Lyon, le 11 juin 2012

Le commissaire aux comptes

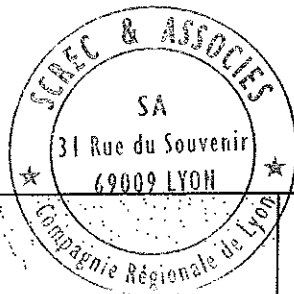
---

SCREC & ASSOCIES



---

Frédéric CHEVALLIER



## Bilan actif

ETAPE SAINT ETIENNE

Etats de synthèse au 31/12/2011

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10
<b>ACTIF</b>				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	33 094	33 094		
Droit au bail	19 090	3 845	15 245	15 245
Autres immob. incorporelles / Avances et acompte				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions	129 463	33 032	96 432	87 288
Installations techniques, matériel et outillage	2 401 844	2 232 630	169 214	215 945
Autres immobilisations corporelles	283 110	259 647	23 464	23 212
Immob. en cours / Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts	258 681		258 681	246 149
Autres immobilisations financières	7 732		7 732	7 032
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>3 133 016</b>	<b>2 562 248</b>	<b>570 768</b>	<b>594 872</b>
<b>Stocks</b>				
Matières premières et autres approv.	149 756		149 756	152 650
En cours de production de biens	16 130		16 130	8 217
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	25 646		25 646	25 726
Marchandises				-80
Avances et acomptes versés sur commandes				
<b>Créances</b>				
Usagers et comptes rattachés	955 194	42 121	913 073	862 614
Autres créances	375 392		375 392	397 397
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement	24 495		24 495	179 877
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	95 640		95 640	438 904
Charges constatées d'avance	12 261		12 261	16 140
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>1 654 514</b>	<b>42 121</b>	<b>1 612 393</b>	<b>2 081 445</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
<b>COMPTE DE REGULARISATION</b>				
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>4 787 530</b>	<b>2 604 369</b>	<b>2 183 161</b>	<b>2 676 317</b>



ETAPE SAINT ETIENNE

## Bilan passif

Etats de synthèse au 31/12/2011

	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10
<b>PASSIF</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	255 890	254 944
Report à nouveau	-808 618	-494 805
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>-761 651</b>	<b>-312 530</b>
Subventions d'investissement	15 560	25 183
Provisions réglementées		
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>-1 298 819</b>	<b>-527 208</b>
<i>Apports</i>	955 234	955 234
<i>Legs et donations</i>		
<i>Subventions affectées</i>		
Fonds associatifs avec droit de reprise	955 234	955 234
Résultat sous contrôle	337	
Droit des propriétaires		
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>955 570</b>	<b>955 234</b>
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	214 123	228 271
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>214 123</b>	<b>228 271</b>
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
<b>FONDS DEDIES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Emprunts</i>	49 361	81 258
<i>Découverts et concours bancaires</i>	112 033	18 733
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	161 394	99 991
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	465 181	312 561
Dettes fiscales et sociales	1 663 267	1 579 872
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	22 444	27 597
Instrument de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
<b>DETTES</b>	<b>2 312 286</b>	<b>2 020 020</b>
Ecart de conversion - Passif		
<b>ECARTS DE CONVERSION</b>		
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>2 183 161</b>	<b>2 676 317</b>



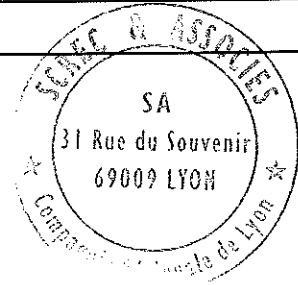
ETAPE SAINT ETIENNE

# Compte de résultat

Etats de synthèse au 31/12/2011

	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	%	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	%	Simple : Variation en valeur	%
Ventes de marchandises	74 308	1,37	61 983	1,16	12 324	19,88
Production vendue	4 405 814	81,52	4 033 241	75,51	372 573	9,24
Production stockée	7 832	0,14	9 452	0,18	-1 620	-17,14
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	924 382	17,10	1 246 322	23,33	-321 940	-25,83
Reprises et Transferts de charge	3 352 290	62,03	3 384 110	63,35	-31 820	-0,94
Cotisations						
Autres produits						
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>8 764 626</b>	<b>162,17</b>	<b>8 735 109</b>	<b>163,53</b>	<b>29 517</b>	<b>0,34</b>
Achats de marchandises	24 418	0,45	8 789	0,16	15 629	177,82
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières	442 756	8,19	399 515	7,48	43 242	10,82
Variation de stock de matières premières	2 894	0,05	5 969	0,11	-3 075	-51,52
Autres achats non stockés et charges ext	1 487 610	27,53	1 345 213	25,18	142 397	10,59
Impôts et taxes	136 566	2,53	129 197	2,42	7 369	5,70
Salaires et Traitements	5 637 936	104,32	5 580 424	104,47	57 512	1,03
Charges sociales	1 663 570	30,78	1 555 560	29,12	108 010	6,94
Amortissements et provisions	131 799	2,44	102 106	1,91	29 693	29,08
Autres charges						
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>9 527 550</b>	<b>176,29</b>	<b>9 126 774</b>	<b>170,86</b>	<b>400 775</b>	<b>4,39</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-762 924</b>	<b>-14,12</b>	<b>-391 665</b>	<b>-7,33</b>	<b>-371 259</b>	<b>94,79</b>
Opérations faites en commun						
Produits financiers	3 424	0,06	1 608	0,03	1 817	113,00
Charges financières	8 835	0,16	4 635	0,09	4 200	90,61
<b>Résultat financier</b>	<b>-5 410</b>	<b>-0,10</b>	<b>-3 027</b>	<b>-0,06</b>	<b>-2 383</b>	<b>78,71</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>-768 334</b>	<b>-14,22</b>	<b>-394 693</b>	<b>-7,39</b>	<b>-373 642</b>	<b>94,67</b>
Produits exceptionnels	18 964	0,35	88 088	1,65	-69 124	-78,47
Charges exceptionnelles	12 280	0,23	5 925	0,11	6 355	107,26
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>6 684</b>	<b>0,12</b>	<b>82 163</b>	<b>1,54</b>	<b>-75 480</b>	<b>-91,87</b>
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées						
Engagements à réaliser						
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-761 651</b>	<b>-14,09</b>	<b>-312 530</b>	<b>-5,85</b>	<b>-449 121</b>	<b>143,71</b>
Contribution volontaires en nature						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
<b>Total des produits</b>						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite						
Personnel bénévole						
<b>Total des charges</b>						





## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : ETAPE SAINT ETIENNE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2011, dont le total est de 2 183 161 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 761 651 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2011 au 31/12/2011.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés par les dirigeants de l'association.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2011 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire et dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

- \* Agencements des constructions : 10 à 15ans
- \* Installations techniques : 5 à 10 ans
- \* Matériel et outillage industriels : 3 à 10 ans
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 4 à 10 ans
- \* Matériel de transport : 4 à 5 ans
- \* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- \* Matériel informatique : 3 ans
- \* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

## Règles et méthodes comptables

Participations, titres immobilisés, valeurs mobilières



### Créances

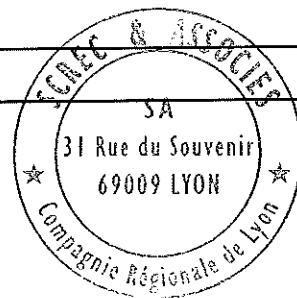
Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.



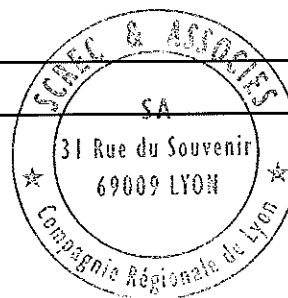
ETAPE SAINT ETIENNE



## Faits caractéristiques

### Autres éléments significatifs

L'établissement Etape 69 a fermé définitivement. Cette opération s'est traduite en comptabilité par le rattachement des comptes chez Etape 42, hormis les Fonds Associatifs avec Droit de Reprise qui ont été comptabilisé chez Etape St Etienne pour 120 000€.

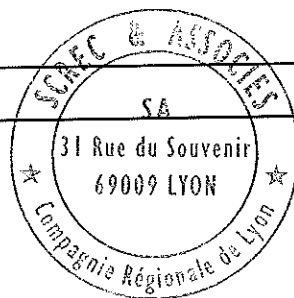


## Notes sur le bilan

### Actif immobilisé

#### Tableau des immobilisations

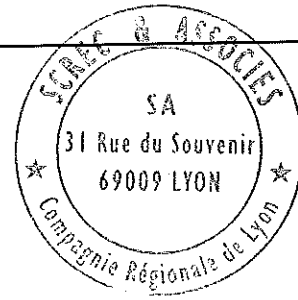
	au début d'exercice	Augmentatio	Diminution	en fin d'exercice
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	52 184			52 184
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>52 184</b>			<b>52 184</b>
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	109 350	20 113		129 463
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 375 009	26 835		2 401 844
- Installations générales, agencements aménagements divers	1 231	1 892		3 123
- Matériel de transport	127 788	2 994		130 782
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	146 727	2 479		149 206
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>2 760 105</b>	<b>54 312</b>		<b>2 814 418</b>
- Participations évaluées par mise en				
- Prêts et autres immobilisations financières	253 182	23 798	10 567	266 413
<b>Immobilisations financières</b>	<b>253 182</b>	<b>23 798</b>	<b>10 567</b>	<b>266 413</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>3 065 471</b>	<b>78 110</b>	<b>10 567</b>	<b>3 133 016</b>



## Notes sur le bilan

### Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentatio	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	36 939			36 939
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>36 939</b>			<b>36 939</b>
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	22 062	10 969		33 032
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 159 065	73 565		2 232 630
- Installations générales, agencements aménagements divers	154	404		558
- Matériel de transport	121 222	2 360		123 582
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	131 158	4 349		135 507
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>2 433 660</b>	<b>91 648</b>		<b>2 525 308</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>2 470 600</b>	<b>91 648</b>		<b>2 562 248</b>



## Notes sur le bilan

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 1 609 261 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	258 681		258 681
Autres	7 732		7 732
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	955 194	955 194	
Autres	375 392	375 392	
Charges constatées d'avance	12 261	12 261	
<b>Total</b>	<b>1 609 261</b>	<b>1 342 848</b>	<b>266 413</b>
Prêts accordés en cours d'exercice	23 098		
Prêts récupérés en cours d'exercice	10 566		



## Notes sur le bilan

## Fonds propres

## Tableau de variation des fonds associatifs

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations				
Subventions affectées				
Autres fonds				
<b>Total fonds sans droit reprise</b>				
Apports avec droit de reprise	955 234			955 234
Legs et donations assortis d'une condition				
Subventions affectées				
<b>Total fonds avec droit reprise</b>	<b>955 234</b>			<b>955 234</b>
Ecarts de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	254 944	947		255 890
Report à Nouveau	-494 805		313 813	-808 618
Résultat de l'exercice	-312 530	-761 651	-312 530	-761 651
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		337		337
Subventions d'investissement	25 183		9 623	15 560
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
<b>Total fonds associatifs</b>	<b>428 026</b>	<b>-760 368</b>	<b>10 906</b>	<b>-343 248</b>

**Notes sur le bilan**
**Provisions**
**Tableau des provisions**

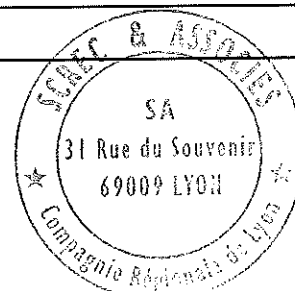
	<b>Provisions au début de l'exercic</b>	<b>Dotations de l'exercic</b>	<b>Reprises utilisées de l'exercic</b>	<b>Reprises non utilisée de l'exercic</b>	<b>Provisions à la fin de l'exercic</b>
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	228 271	21 002	35 150		214 123
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
<b>TOTAL</b>	<b>228 271</b>	<b>21 002</b>	<b>35 150</b>		<b>214 123</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
Exploitation		40 152	35 150		
Financières					
Exceptionnelles					

La provision pour dette sociale a fait l'objet d'une reprise nette pour 2011 de 14 148 € et s'élève à 214 123 € au bilan clos le 31-12-2011.

**Hypothèses retenues :**

- Départ 65 ans à l'initiative du salarié.
- Taux actualisation retenu 3.50%.
- Taux de progression des salaires 1.50%.
- Taux de rotation du personnel 2%.
- Taux de charges social retenu 47%.





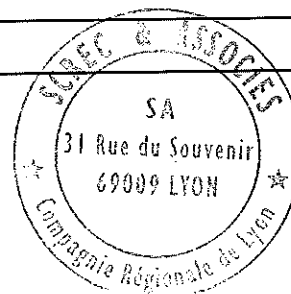
## Notes sur le bilan

### Dettes

#### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 2 312 286 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un a	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	112 033	112 033		
- à plus de 1 an à l'origine	49 361	26 363	22 998	
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	465 181	465 181		
Dettes fiscales et sociales	1 663 267	1 663 267		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	22 444	22 444		
Produits constatés d'avance				
<b>Total</b>	<b>2 312 286</b>	<b>2 289 288</b>	<b>22 998</b>	
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés sur l'exercice	31 813			



## Autres informations

### Effectif

Effectif moyen du personnel : 331 personnes dont 273 handicapés.

	Effectif Hommes	Effectif Femmes	Effectif Total	Effectif équivalent (Temps plein)
Cadres	3	1	4	4
Employés	37	12	49	49
Ouvriers	171	118	289	278
Contrat Emploi Solidarité				
Contrat de Qualification				
Contrat Retour Emploi				
Contrat initiative Emploi				
<b>Total</b>	<b>211</b>	<b>131</b>	<b>342</b>	<b>331</b>

### Droit Individuel à la Formation

La loi du 4 mai 2004 ouvre pour les salariés des entreprises françaises un droit à formation d'une durée de 20 heures minimum par an cumulable sur une période de 6 ans. Les dépenses engagées dans le cadre de ce droit individuel à la formation (D.I.F) sont considérées comme des charges de la période et ne donnent pas lieu à comptabilisation d'une provision sauf situation exceptionnelle.

Le nombre d'heures de formation correspondant au cumul des droits acquis par les salariés à la date de clôture s'élève à 26 534 heures dont 26 534 heures n'ont pas fait l'objet d'une demande des salariés.

Certaines heures de formation correspondant aux droits acquis au titre du Droit Individuel à la Formation, par les salariés, ont donné lieu à comptabilisation en charges de celles utilisées.

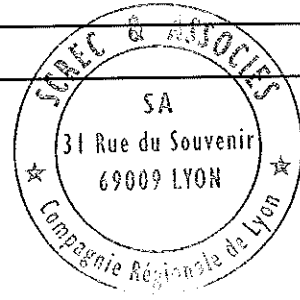
Les autres n'ont pas donné lieu à demande de la part des salariés.

### Informations sur les dirigeants

#### Rémunérations allouées aux dirigeants

Compte tenu de l'organisation, les 3 plus hauts cadres dirigeants font parti du Comité de Pilotage.

Ces fonctions sont remplies par des personnes bénévoles. Il n'y a par conséquent aucune rémunération allouée aux 3 plus hauts cadres dirigeants de l'Association.

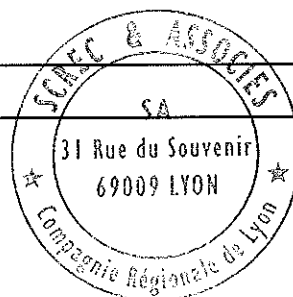


**Autres informations**

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	214 123
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
<b>EMPRUNTS RESTANT DUS</b>	<b>49 248</b>
<b>NANTISSEMENT SICAV CA MONE 3 MOIS SUR EMPRUNT DE 16 868 €</b>	<b>7 704</b>
<b>NANTISSEMENT MATERIEL SUR EMPRUNT DE 35 000 €</b>	<b>13 692</b>
<b>DECOUVERT AUTORISE</b>	<b>60 000</b>
Autres engagements donnés	130 644
<b>Total</b>	<b>344 767</b>



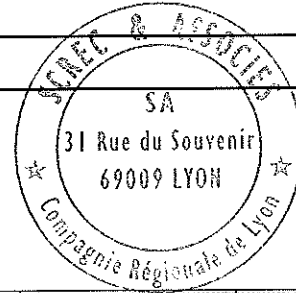
## Capital social et charges à payer

### COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

	Titres au début d'exercice	Titres créés d'exercice	Titres remboursés	Titres en fin d'exercice
<b>TOTAL</b>				

### DETAIL DES CHARGES A PAYER

	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
16884000 - INTERETS COURUS S/EMPRUNT	113	196
51860000 - AGIOS A PAYER	1 111	72
Emprunts et dettes auprès des étab.de crédit	1 224	268
Emprunts et dettes financières divers		
40810000 - FOURNIS.FACT.NON PARVENUE	44 594	1 586
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	44 594	1 586
42820000 - PROVISION CONGES PAYES	284 309	291 757
43820000 - ORG.SOC. CH./CONGES PAYES	163 145	156 579
44820000 - ETAT CH.FIS./CONGES A PAY	4 545	5 964
44860000 - ETAT AUTRES CH. A PAYER	70 938	49 450
Dettes fiscales et sociales	522 937	503 750
41980000 - CLIENTS AVOIR A ETABLIR	5 433	
46860000 - DEBIT.CRED.DIV.CHAR.A PAY		12 604
Autres dettes	5 433	12 604
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>574 188</b>	<b>518 208</b>



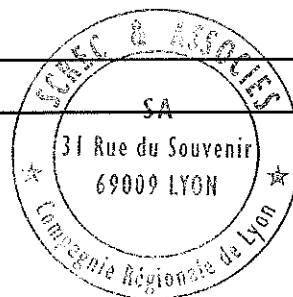
## Etat des créances et des dettes

## ETAT DES CREANCES

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	258 681		258 681
Autres	7 732		7 732
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	955 194	955 194	
Autres	375 392	375 392	
Charges constatées d'avance	12 261	12 261	
<b>Total</b>	<b>1 609 261</b>	<b>1 342 848</b>	<b>266 413</b>
Prêts accordés en cours d'exercice	23 098		
Prêts récupérés en cours d'exercice	10 566		

## ETAT DES DETTES

	Montant brut	Echéances à moins d'un a	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	112 033	112 033		
- à plus de 1 an à l'origine	49 361	26 363	22 998	
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	465 181	465 181		
Dettes fiscales et sociales	1 663 267	1 663 267		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	22 444	22 444		
Produits constatés d'avance				
<b>Total</b>	<b>2 312 286</b>	<b>2 289 288</b>	<b>22 998</b>	
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés sur l'exercice	31 813			



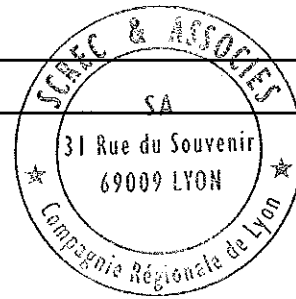
## Produits à recevoir et charges cons

### DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
41810000 - CLIENTS FACT A ETABLIR	1 165	
Créances clients et comptes rattachés	1 165	
46870000 - DEBIT.CRED.DIV.PROD.A REC	174	891
46870300 - OPCAREG	1 428	12 919
46870900 - COMPL GR CAT + TC	34 786	30 382
46871000 - AIDE AU POSTE / EA	249 509	259 220
Autres créances	285 896	303 412
Valeurs mobilière de placement		
Disponibilités		
<b>Total général</b>	<b>287 061</b>	<b>303 412</b>

### DETAIL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois
48600000 - CHARGES CONSTAT.D'AVANCE	12 261	16 140
Charges constatées d'avance	12 261	16 140
<b>Total général</b>	<b>12 261</b>	<b>16 140</b>



## Notes sur le compte de résultat

### Analyse du résultat

	Déficit	Bénéfice
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>761 651</b>	
ETAPE ST ETIENNE ESAT ASTP	188 358	
ETAPE ST ETIENNE ETAPE 42	184 876	
ETAPE ST ETIENNE ASTP	388 417	
<b>Part du résultat sur gestion conventionnée</b>	<b>761 651</b>	
<b>Part du résultat sur gestion libre</b>		