

CABINET RAMPNOUX ET ASSOCIÉS

SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
INSCRITE À LA COMPAGNIE RÉGIONALE D'AGEN
SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE
INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE DE BORDEAUX
S.A.R.L. AU CAPITAL DE 72000 EUROS - R.G.S. AGEN B 343 241 238 - APE 6920 Z

ASSOCIÉS
ALAIN BERSANS
FRÉDÉRIC BISTUER
COMMISSAIRES AUX COMPTES
EXPERTS COMPTABLES DIPLÔMÉS

RELIENCE

Association sans but lucratif (loi du 1^{er} juillet 1901)
Siège social : 2 rue de Macayran
47 550 BOE

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011

II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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

L'association a constitué des provisions pour risques et charges telles que décrites dans l'annexe.

Dans le cadre de nos appréciations nous nous sommes assurés du caractère raisonnable de ces appréciations.

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 et documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Agen, le 08 juin 2012

Le Commissaire aux Comptes
Cabinet RAMPNOUX et ASSOCIES

F. BISTUER



ANNEXE 4 : BILAN PROPRE D'UN ETABLISSEMENT SOCIAL OU MEDICO-SOCIAL GERE PAR UN ORGANISME DE DROIT PRIVE

P A S S I F		2011	2010
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Dons et legs			
Subvention d'investissement sur biens renouvelables			
Réserves			
Excédents affectés à l'investissement		575 358,65	
Réserve de compensation		124 016,39	
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement		138 573,88	
Autres réserves			
Report à nouveau (gestion non contrôlée)		89 418,65	
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs			
Résultat sous contrôle de tiers financeurs			
Dépenses non opposables au tiers financeurs			
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)		5 859,41	
Résultat provisoire de l'exercice (excédent ou déficit)		49 521,54	
Résultat provisoire de l'exercice N-1 (excédent ou déficit)			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		7 200,00	
Provisions réglementées			
Couverture du besoin en fonds de roulement		13 293,16	
Amort. dérogatoires & prov. pour renouvellement immobilisations		97 164,55	
Réserves des plus-values nettes d'actif		27 361,37	
Droit des propriétaires			
TOTAL I		1 017 005,70	
Comptes de liaison			
TOTAL II			
Provisions pour Risques		138 428,27	
Provisions pour Charges		204 953,57	
Fonds Dédiés		4 783,32	
TOTAL III		348 165,16	
Dettes			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		21 899,84	
Emprunts et dettes financières divers (3)		9 845,63	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Redevables créditeurs			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)		58 236,42	
Dettes sociales et fiscales		214 603,28	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes (5)		42 659,79	
Produits constatés d'avance		6 127,50	
TOTAL IV		353 372,46	
Ecart de conversion (passif)			
TOTAL V			
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		1 718 543,32	
(1) Dont comptes 1201 : 2 9,73 et compte 1291 : . : résultats sous contrôle de tiers financeurs			
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques.			
(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.			
(4) Dont à plus d'un an			
Dont à plus d'un an		58 236,42	
(6) Dont fonds des majeurs protégés & tutelles aux prestations sociales			

CABINET RAMPNOUX ET ASSOCIÉS
Société de commissaires aux comptes

48, rue de Cartou - BP 10121
47004 AGEN CEDEX

COMPTE DE RESULTAT D'UN ETABLISSEMENT OU SERVICE SOCIAL OU MEDICO-SOCIAL

PRODUITS	Exercice 2011	Exercice 2010
Produits d'exploitation		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
- prestations de services		
- divers	83 357,95	
Production stockée ou déstockage de production		
Production immobilisée		
Dotations et produits de tarification	2 549 747,73	
Subventions d'exploitations et participations	96 912,51	
Reprises sur amortissements et provisions	1 059,23	
Transferts de charges		
Autres produits	61 910,91	
TOTAL I	2 792 988,33	
Produits financiers		
De participations et des immobilisations financières	298,08	
Revenus des valeurs mobilière de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers		
Reprises sur provisions		
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL II	298,08	
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	35 345,54	
- exercices antérieurs	964,07	
Sur opérations en capital	33 007,30	
Reprises sur provisions		
- reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du BFR		
- reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	6 000,00	
- reprises sur provisions réglementées : des plus-values nettes d'actif		
- reprises sur autres provisions réglementées		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
Transferts de charges		
TOTAL III	75 316,91	
TOTAL DES PRODUITS	2 868 603,32	
RESULTAT DEBITEUR = Déficit	49 521,54	
TOTAL GENERAL (I + II + III)	2 918 124,86	

CABINET RAMPNOUX ET ASSOCIES
Société de commissaires aux comptes

48, rue de Cartou - BP 10121

47004 AGEN CEDEX

☉ Groupe CEGI
Copie de CA_2011_0501548 RELIEN Ex 05 53 47 88 32

RCS AGEN B 343 241 238 - APE 6920Z

COMPTE DE RESULTAT D'UN ETABLISSEMENT OU SERVICE SOCIAL OU MEDICO-SOCIAL

C H A R G E S	Exercice 2011	Exercice 2010
Charges d'exploitation		
Achats de marchandise variation de stock		
Achats de matières premières et fournitures variation de stock		
Achats d'autres approvisionnements variation de stock		
Achats non stockés de matières et fournitures	252 344,44	
Services extérieurs et autres	831 461,74	
Impôts, taxes et versements assimilés		
- sur rémunérations	106 041,79	
- autres	28 229,00	
Charges de personnel		
- salaires et traitements	950 587,75	
- charges sociales	421 420,85	
Dotations aux amortissements et provisions		
<i>Dotations aux amortissements :</i>		
- des immobilisations	71 217,80	
- des charges d'exploitation à répartir		
<i>Dotations aux dépréciations et aux provisions :</i>		
- sur actif circulant	119 391,46	
- pour risques et charges d'exploitation	119 127,49	
Autres charges	119 127,49	
TOTAL I	2 899 822,32	
Charges financières		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés	1 110,29	
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions valeurs mobil. de placement		
TOTAL II	1 110,29	
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Exercice courant	151,67	
Exercices antérieurs	4 491,15	
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
- dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement		
- dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
- dotations aux provisions réglementées des plus-values nettes d'actif	12 549,43	
- dotations aux autres provisions réglementées		
Engagements à réaliser sur ressources affectées		
Impôts sur les sociétés		
TOTAL III	17 192,25	
TOTAL DES CHARGES	2 918 124,86	
RESULTAT CREDITEUR = Excédent		
TOTAL GENERAL (I + II + III)	2 918 124,86	

CABINET RAMPNOUX ET ASSOCIÉS
Société de commissaires aux comptes

48, rue de Cartou - BP 10121
31004 AGEN CEDEX
Copie de CA 2011 CONSOLIDÉ
© 05 53 48 49 49 - FAX 05 53 47 88 32
RCS AGEN B 343 241 238 - APE 6920Z

- Provision pour autres charges : 120 971,43 € à fin 2011
- Provision pour CET : 12 039,08 € à fin 2011

Cette provision correspond à la valorisation des jours congés ou RTT restant à prendre et portés en Compte Epargne Temps

POSTES CONCERNES PAR CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE :

	Débit	Crédit
Charges constatées d'avance :	2 733,91 €	
Produits constatés d'avance :		6 127,50 €
Charges à payer :		42 659,79 €
Produits à recevoir :	93 725,60 €	

ENGAGEMENTS FINANCIERS :

Emprunts hors intérêts : 21 899,84 €

INFORMATION RELATIVE A LA REMUNERATION DES DIRIGEANTS :

En application de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23/5/2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé en 2011 à 143 959,08 €

✱ ✱ ✱ ✱ ✱ ✱ ✱ ✱ ✱ ✱

ASSOCIATION RELIENCE

EXERCICE 1/1/2011 31/12/2011

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS		1/1/2011	31/12/2011	CESSIONS 2011	VALEUR AU 31/12/2011
		TRANSFERT	ACQUISITIONS 2011		

immobilisations incorporelles

Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires	258,15	890,17			1 148,32
Droit au bail					
Autres immobilisations incorporelles					

immobilisations corporelles

Terrains	0,00			0,00	0,00
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure					0,00
Constructions sur sol propre	0,00	0,00		0,00	0,00
Constructions sur sol d'autrui					0,00
Installations, matériel et outillages techniques	5 895,31	1 214,90			7 110,21
Autres immobilisations corporelles	708 464,02	51 250,98		60 179,26	699 535,74
Autres immobilisations corporelles	186 270,26	1 194,40		9 420,59	178 044,07
Autres immobilisations corporelles	247 641,07	11 451,78		27 487,88	231 604,97

Autres immobilisations

Autres immobilisations	0,00			0,00	0,00
Autres immobilisations	18 765,12	6 268,23		4 789,95	20 243,40
Autres immobilisations financières					0,00

TOTAL GENERAL	733 382,60	59 624,28	64 969,21	728 037,67
----------------------	-------------------	------------------	------------------	-------------------

- COMPTE ADMINISTRATIF 2011

Exercice 1/1/2011 31/12/2011

4.3.1 - Tableau des amortissements

	(1) TRANSFERT	(2)	(3)	(4) = (1) + (2) - (3)
		Dotations de l'exercice 2011	Diminutions résultant de l'exercice 2011	Amortissements cumulés au 31/12/2011
Amortissements des immobilisations incorporelles				
2801				
2803				
2805				
2806	179,75	103,93		283,68
2808				
Amortissements des immobilisations corporelles				
2811				
2812				
2813				
2814				
2815	566,16	1 209,28		1 775,44
2818	362 436,11	75 567,08	40 173,11	397 830,08
	136 607,94	16 339,20	9 420,59	143 526,55
	116 904,51	26 582,98	27 131,52	116 355,97
TOTAL GENERAL				
	363 182,02	76 880,29	40 173,11	399 889,20

Exercice 1/1/2011 31/12/2011

4.3.3 - Tableau des provisions, des dépréciations, des fonds dédiés et des réserves de compensation		TRANSFERT	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant au 31/12 exercice n
		(1)	(2)	(3)	(4) = (1) + (2) - (3)
Réserves de compensation					
10686	Des déficits d'exploitation				
10687	Des charges d'amortissement	114 204,45	22 716,70	12 904,76	124 016,39
Provisions réglementées					
141	Destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement	13 293,16			13 293,16
142	Pour renouvellement des immobilisations	103 164,55		6 000,00	97 164,55
145	Amortissements dérogatoires				
14861	Reserves des plus values nettes d'actif immobilisé	26 625,37	736,00		27 361,37
14862	Reserves des plus values nettes d'actif circulant				
Provisions pour risques et charges					
151	Provisions pour risques	117 981,70	22 304,66	1 858,09	138 428,27
157	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	25 943,06	46 000,00		71 943,06
158	Autres provisions pour charges	69 311,42	63 699,09		133 010,51
Dépréciations					
29	Dépréciation des immobilisations				
39	Dépréciation des stocks et en-cours				
49	Dépréciation des comptes de tiers				
59	Dépréciation des comptes financiers				
Fonds dédiés					
194	Sur subventions de fonctionnement				
195	Sur dons manuels affectés				
197	Sur legs et donations affectés				
TOTAL GENERAL		470 523,71	155 456,45	20 762,85	605 217,31

REGLES et METHODES COMPTABLES
ASSOCIATION RELIENCE
Exercice 2011

Total bilan de :	1 718 543,32 €
Total résultat avant retraitement :	- 40 233,77 €
Total résultat après retraitement :	- 49 521,24 €

(Retraitement de la provision congés payés)

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

- continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes d'un exercice sur l'autre
- indépendances des exercices

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

Faits caractéristiques de l'exercice :

En 2011, les faits caractéristiques sont :

- o la création des associations chargées de porter les services sociaux et médico-sociaux de l'ASPP
- o la demande de transfert des agréments à tous les financeurs
- o la mise en place du G.C.S.M.S.

Précisions pour 2011 :

Pour la présentation des comptes annuels, depuis l'exercice 2002, certaines provisions admises aux comptes administratifs et des écritures faisant doublons entre les services (frais de siège...) sont retraitées afin de respecter les règles applicables en comptabilité générale des organismes de droit privé.

NOTES SUR L'ACTIF DU BILAN :

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

IMMOBILISATIONS CORPORELLES :

L'association applique les nouvelles règles sur les actifs, amortissements et dépréciations issues :

- Des règlements CRC 2002-10 et 2003-7 sur les amortissements et dépréciations
- Des règlements CRC 2004-6 et 2005-9 relatifs à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs

CABINET RAMPNOUX ET ASSOCIÉS

Société de commissaires aux comptes

48, rue de Cartou - BP 10121

47004 AGEN CEDEX

☎ 05 53 48 49 49 Fax 05 53 47 88 32

RCS AGEN B 343 241 238 - APE 6920Z

La méthode retenue par l'association pour appliquer ces nouvelles règles depuis le 1^{er} janvier 2005 a été la méthode prospective dite méthode simplifiée. Le passé n'est pas remis en cause. L'association a appliqué cette méthode prospective pour l'ensemble des dispositions des règlements sur les actifs et les amortissements.

- évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires)
- amorties pour dépréciation selon le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :
 - o Constructions : 20 à 60 ans
 - o Agencements et aménagements : 10 à 20 ans
 - o Logiciels : 1 à 3 ans
 - o Matériel et outillage : 4 à 10 ans
 - o Matériel de transport : 4 à 5 ans
 - o Matériel de bureau et informatique : 3 à 5 ans

CREANCES :

- sont valorisées à leur valeur nominale
- sont dépréciées par provision si les risques de non-réalisation de la créance sont connus

Sur l'exercice 2011, il n'existe aucunes créances irrécouvrables sur l'ensemble des dossiers.

NOTES SUR LE PASSIF DU BILAN :

PROVISIONS :

- Provision réglementée pour la couverture du besoin en fonds de roulement : provision constituée pour un montant de 13 293,16 €
-
- Provision réglementée pour renouvellement des immobilisations : provision constituée pour un montant de 97 164,55 €
- Provision réglementée pour réserves : provision constituée pour un montant de 27 361,37 €
- Provision pour risque et charge : provision constituée pour un montant de 21 320,40 €

Ces provisions portent sur les provisions pour fin de contrat CDD, pour litiges, pour l'évaluation externe notamment.

- Provision pour retraite : 117 107,87 € fin 2011
 - o La dotation est basée sur le calcul suivant 0.8% de la masse salariale budgétée
 - o Aucun départ en retraite en 2011 n'a eu lieu
- Provision pour grosses réparations : 71 943,06 € fin 2011
- Provision pour Congés payés :

Sur l'exercice 2011, la provision a été retraitée et s'élève à 80 762,09 €.

CABINET RAMPNOUX ET ASSOCIÉS
Société de commissaires aux comptes
48, rue de Cartou - BP 10121
47004 AGEN CEDEX
☎ 05 53 48 49 49 Fax 05 53 47 88 32
RCS AGEN B 343 241 238 - APE 6920Z

- COMPTE ADMINISTRATIF 2011

Etat des Échéances des Créances et des Dettes

Créances (a)	Montant brut (*) au 31/12/2011	Échéances		Dettes (b)	Montant brut (*) au 31/12/2011	Échéances	
		à 1 an au +	à + d'1 an			à 1 an au +	à + d'1 an
Créances de l'actif immobilisé :							
Créances rattachées à des participations							
Prêts (1)							
Autres immobilisations financières	20 243,40	20 243,40		Emprunts obligataires convertibles (1)	21 899,84	3 650,04	18 249,80
				Autres emprunts obligataires (1)	9 845,63	9 845,63	
				Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (1)			
				Emprunts et dettes financières divers (1)			
Créances de l'actif circulant :				Dettes fournisseurs et comptes rattachés	58 236,42	58 236,42	
Créances clients et comptes rattachés	77 196,81	77 196,81		Personnel et comptes rattachés	361 691,22	361 691,22	
Autres créances clients	1 086 580,90	1 086 580,90		Sécurité sociale et autres organismes sociaux	192 772,11	192 772,11	
Personnel et comptes rattachés	300 988,40	300 988,40		Etat et autres collectivités publiques	21 831,17	21 831,17	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Etat et autres collectivités publiques	40 200,29	40 200,29		Autres dettes	42 659,79	42 659,79	
Autres				Produits constatés d'avance	6 127,50	6 127,50	
Comptes constatés d'avance	2 733,91	2 733,91					
TOTAL	1 527 943,71	1 527 943,71		TOTAUX	715 063,68	696 813,88	18 249,80
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice				(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice			
(2) Montant des prêts récupérés en cours d'exercice				(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice			
				(2) Dont envers les sociétés			

(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice
(2) Montant des prêts récupérés en cours d'exercice
Le montant à indiquer ici correspond à celui de la ligne du bilan
(1) Montant des avances et acomptes versés sur commandes en cours
(2) Dont envers les sociétés

CABINET TRANPINOUX ET ASSOCIÉS
Société de commissaires aux comptes
48, rue de la République - 47000 Agen
47004 AGEN CEDEX

05 53 48 49 49 Fax 05 53 47 88 32
RCS AGEN B 343 241 238 - APE 6920Z

TABEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds Associatifs sans droit de reprise				
Subventions d'investissement sans droit de reprise	- €	- €		- €
Autres Réserves		837 948,92 €		837 948,92 €
Report à nouveau Créditeur		160 483,42 €		160 483,42 €
Report à nouveau Débiteur		- 58 858,83 €		- 58 858,83 €
Résultat de l'exercice		- 49 521,54 €		- 49 521,54 €
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Appoints avec droit de reprise		- €		- €
Résultat sous contrôle des tiers financeurs		18 065,35 €		18 065,35 €
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions invest. Sur bien non renouvelables		7 200,00 €		7 200,00 €
Provisions réglementées		137 819,08 €		137 819,08 €
	- €	1 017 005,70 €	- €	1 017 005,70 €

CABINET FAMPLOUX ET ASSOCIÉS
 Société de commissaires aux comptes
 48, rue de Canto - 10120
 41004 ALEN CONDEX
 T 05 53 44 49 49 Fax 05 53 44 88 32
 CS AGN B 342241 233 APE 6920Z