
BILAN COMPTABLE

EXERCICE 2011

ASSOCIATION ACCUEIL SAVOYARD
CONSOLIDE ACCUEIL SAVOYARD
MAISON DU VILLARET
261 IMPASSE DE LA DORIA - B.P. 21
73230 - SAINT ALBAN LEYSSE
Tél : 04 79 33 62 62
Fax : 04 79 75 03 61

ACTIF		BRUT	AMORT/PROV	NET	NET	
		Arrêté au 31/12/2011				Durée 12 mois
		31/12/2010				12 mois
ACTIF	Actif Immobilisé	Immobilisations Incorporelles				
		Immobilisations Corporelles				
		Terrains	597 085,52	-191 172,46	405 913,06	316 099,38
		Constructions	4 961 281,73	-3 416 766,08	1 544 515,65	1 675 836,52
		Installations techniques matériel et outillage	1 356 881,61	-1 202 755,12	154 126,49	123 008,83
		Autres	687 519,62	-556 095,06	131 424,56	53 315,82
		Immobilisations corporelles en cours	136 319,52		136 319,52	315 859,67
		Immobilisations Financières				
		Participations	1 000,00		1 000,00	200,00
		Autres titres Immobilisés	31 384,45		31 384,45	31 384,45
Autres	250,00		250,00	250,00		
TOTAL I		7 771 722,45	-5 366 788,72	2 404 933,73	2 515 954,67	
Comptes de Liaison						
Comptes de Liaison		2 126 639,95		2 126 639,95	2 126 639,95	
TOTAL II		2 126 639,95		2 126 639,95	2 126 639,95	
Actif Circulant						
Stocks et en cours						
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances						
Créances redevables usagers et comptes rattachés		865 641,63		865 641,63	328 146,18	
Autres		133 825,64		133 825,64	93 305,07	
Valeurs mobilières de placement		610 629,19		610 629,19	62 382,99	
Valeurs mobilières de placement		898 538,40		898 538,40	1 018 234,40	
Disponibilités						
Disponibilités		2 508 634,86		2 508 634,86	1 502 068,64	
TOTAL III		2 508 634,86		2 508 634,86	1 502 068,64	
Comptes de Régularisation						
Charges constatées d'avance						
Charges constatées d'avance		7 016,16		7 016,16	28 381,69	
Charges à répartir sur plusieurs exercices						
Primes de remboursement des obligations						
Ecart de conversion Actif						
TOTAL IV		7 016,16		7 016,16	28 381,69	
TOTAL GENERAL		12 414 013,42	-5 366 788,72	7 047 224,70	6 173 044,95	

PASSIF

Arrêté au 31/12/2011

Durée 12 mois

31/12/2010
12 mois

Fonds Associatifs
Fonds associatifs sans droit de reprise (dont legs, subv. d'invest. renouv.)
Fonds associatifs sans droit de reprise (dont legs, subv. d'invest. renouv.)

Ecart de réévaluation
Réserves statutaires et réglementées

Report à nouveau (gestion non contrôlée)
Report à nouveau (gestion non contrôlée)

Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)

Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)

Fonds associatif avec droit de reprise

Résultats sous contrôle tiers financiers

Résultats sous contrôle tiers financiers

Subventions d'investissement sur biens non renouvelables

Subventions d'investissement sur biens non renouvelables

Provisions réglementées

Provisions réglementées

Droits des propriétaires (Commodats)

Comptes de Liaison

Comptes de Liaison

Comptes de Liaison

Provisions pour risques et charges

Provisions pour risques

Provisions pour charges

Provisions pour charges

Fonds Dédiés

Sur subventions de fonctionnement

Sur subventions de fonctionnement

Sur autres ressources

Dettes

Emprunts Obligataires

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Emprunts et dettes financières divers

Emprunts et dettes financières divers

Avances et acomptes recus sur commandes en cours

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Dettes fiscales et sociales

Dettes fiscales et sociales

Dettes sur immobilisations, comptes rattachés

Autres dettes (d'exploitation)

Autres dettes (d'exploitation)

Autres dettes (d'exploitation)

Autres dettes (d'exploitation)

Comptes de régularisation

Produits constatés d'avance

Produits constatés d'avance

Produits constatés d'avance

Ecart de conversion Passif

TOTAL VI

469,98

TOTAL V

1 466 194,62

1 764 594,78

TOTAL IV

246 724,08

214 282,08

TOTAL III

208 390,15

69 346,65

TOTAL II

2 126 639,95

2 126 639,95

TOTAL I

2 998 805,92

1 998 181,49

1 015 932,62

35 932,62

660 991,19

541 757,28

-363 647,54

-252 397,07

146 400,00

146 400,00

-98 609,48

-98 525,43

35 643,51

31 720,84

406 305,77

397 503,40

1 195 789,85

1 195 789,85

7 047 224,70

6 173 044,95

TOTAL GENERAL

6 173 044,95

Compte de résultat

CONSOLIDÉ ACCUEIL SAVOYARD

Arrêté au :

31/12/2011

31/12/2010

Variation
Montant %

	31/12/2011		31/12/2010		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Produit d'exploitation						
Ventes de marchandises	29 955,53	0,36	33 849,85	0,47	-3 894,32	-11,50
Production vendue (services)	8 320 021,30	100,00	7 245 771,72	100,00	1 074 249,58	14,83
Chiffre d'affaire	8 349 976,83	100,36	7 279 621,57	100,47	1 070 355,26	14,70
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	21 762,39	0,26	23 479,06	0,32	-1 716,67	-7,31
Reprises/prov. & amort, transf. de charge	72 268,87	0,87	85 638,91	1,18	-13 370,04	-15,61
Autres produits	200 490,52	2,41	130 722,56	1,80	69 767,96	53,37
PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I	8 644 498,61	103,90	7 519 462,10	103,78	1 125 036,51	14,96
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Achat de matières premières et autres	1 506 656,47	18,11	1 433 282,76	19,78	73 373,71	5,12
Autres achats et charges externes	499 150,48	6,00	494 825,09	6,83	4 325,39	0,87
Impôts, taxes et versements assimilés	3 742 403,51	44,98	3 702 559,72	51,10	39 843,79	1,08
Salaires et traitements	1 703 139,28	20,47	1 654 215,99	22,83	48 923,29	2,96
Charges sociales	336 382,87	4,04	335 732,41	4,63	650,46	0,19
Dotation	2 325,85	0,03	1 447,07	0,02	878,78	60,73
Autres charges	7 790 058,46	93,63	7 622 063,04	105,19	167 995,42	2,20
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	854 440,15	10,27	-102 600,94	-1,42	957 041,09	-932,78
Opération en commun						
Bénéfice attribué, bénéfice transféré Total III	54 133,57	0,65			54 133,57	
Perte supportée, bénéfice transféré Total IV						
OPÉRATION EN COMMUN	54 133,57	0,65			54 133,57	
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Autres valeurs mob., créances d'actif im.						
Autres intérêts et produits assimilés	1 084,45	0,01	691,35	0,01	393,10	56,86
Reprises/provisions et transfert de char						
Différences positives de change						
Produits net/cession des V.M.P						
PRODUITS FINANCIERS TOTAL V	1 084,45	0,01	691,35	0,01	393,10	56,86
Charges financières						
Charges financières	25 705,57	0,31	40 985,26	0,57	-15 279,69	-37,28
Autres charges financières						
CHARGES FINANCIÈRES TOTAL VI	25 705,57	0,31	40 985,26	0,57	-15 279,69	-37,28
RÉSULTATS FINANCIERS	-24 621,12	-0,30	-40 293,91	-0,56	15 672,79	-38,90
RÉSULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS	883 952,60	10,62	-142 894,85	-1,97	1 026 847,45	-718,60
Produits exceptionnels						
Sur opération de gestion	2 019,67	0,02	14 631,74	0,20	-12 612,07	-86,20
Reprises/provisions et transfert de char	3 102,50	0,04	39 424,09	0,54	-36 321,59	-92,13
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL VII	5 122,17	0,06	54 055,83	0,75	-48 933,66	-90,52
Charges exceptionnelles						
Sur opération de gestion	7 684,25	0,09	8 144,41	0,11	-460,16	-5,65
Sur opération en capital	980 000,00	11,78	1 542,00	0,02	-1 542,00	-100,00
Dotation aux amortissements et aux prov.	987 684,25	11,87	9 686,41	0,13	977 997,84	
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VIII	-982 562,08	-11,81	44 369,42	0,61	-1 026 931,50	-2 314,50
Participation des salariés						
PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL IX						
Impôts sur les bénéfices						
TOTAL X	8 704 838,80	104,63	7 574 209,28	104,53	1 130 629,52	14,93
PRODUITS	8 803 448,28	105,81	7 672 734,71	105,89	1 130 713,57	14,74
CHARGES	-98 609,48	-1,19	-98 525,43	-1,36	-84,05	0,09
SOLDE INTERMÉDIAIRE	-98 609,48	-1,19	-98 525,43	-1,36	-84,05	0,09
Total XI						
Eng. à réaliser sur ressources affectés						
Rep. ress non utilisées Exc antérieurs						
TOTAL XI	-98 609,48	-1,19	-98 525,43	-1,36	-84,05	0,09
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-98 609,48	-1,19	-98 525,43	-1,36	-84,05	0,09

Annexe aux comptes annuels 2011

SOMMAIRE

I- REGLES ET METHODES COMPTABLES
II- IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS
III- PROVISIONS PASSIF
IV- ECHÉANCES DES CRÉANCES ET DETTES
V- DETAIL DES FONDS ASSOCIATIFS
VI- AUTRES INFORMATIONS
VII- DETAIL DES RESULTATS DE FONCTIONNEMENT

I- REGLES ET METHODES COMPTABLES

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 comptables d'une exercice à l'autre
- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels définies par le règlement du Comité de Réglementation Comptable (CRC) 99/01 du 16 février 1999.

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

La méthode de prise en compte des engagements en matière d'indemnités de fin de carrière est la même qu'en 2010.

Le montant provisionné est égal à 1/5ème de l'indemnité provisionnelle par année. La provision est constatée pour la 1ère fois 4 ans avant le départ prévu.

Cette provision est réduite par un coefficient de probabilité dégressif sur les 4 ans :

- 65% pour la première année
- 75% pour la deuxième année
- 85% pour la troisième année
- 95% pour la quatrième année

L'estimation des IFC au titre de la période 2012-2015 est de 245 605 € pour le CEM, et 0 € pour le SESSAD. Les provisions comptabilisées au 31 décembre 2011 sont respectivement égales à 146 175 € pour le CEM et 0 € pour le SESSAD.

Changement de méthode

Pour 2011, les amortissements ont été comptabilisés à compter de la date d'acquisition des immobilisations, et non plus à partir du premier jour de l'exercice suivant l'année d'acquisition. Impact sur les comptes 2011 : - 5 170 €

Annexe aux comptes annuels 2011

II- IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS

IMMOBILISATIONS		DEBUT exercice	Augmentations	Diminutions	FIN exercice
Terrains	253 888	0	0	0	253 888
Constructions	5 192 655	111 823	78 466	513	5 304 478
Installations techniques	1 278 929	78 466	121 198	1 528	1 356 882
Autres immobilisations corporelles	567 850	121 198	32 820	212 360	687 520
Immobilisations corporelles en-cours	315 859	32 820	1 000	200	136 319
Immobilisations financières	31 835	1 000			32 635
Total	7 641 016	345 307	345 307	214 601	7 771 722

AMORTISSEMENTS & PROVISIONS		DEBUT exercice	Augmentations	Diminutions	FIN exercice
Constructions	3 454 607	153 331	46 532	0	3 607 938
Installations techniques	1 155 920	46 532	43 901	513	1 201 939
Autres immobilisations corporelles	514 536	43 901		1 528	556 909
Total	5 125 063	243 764	243 764	2 041	5 366 785

III- PROVISIONS PASSIF

		DEBUT exercice	Dotations	Reprises	FIN exercice
Provisions réglementées	35 933	980 000	0	0	1 015 933
Provisions pour risques	0	0	0	0	0
Provisions pour pensions	85 998	60 177	0	0	146 175
Provisions pour travaux	69 346	0	7 132	0	62 215
Fonds dédiés	214 282	32 442	0	0	246 724
Total	405 559	1 072 619	1 072 619	7 132	1 471 047

L'autorité de tarification a accordé une aide en Crédits Non Reconductibles d'un montant de 980 000 € dans le cadre des travaux de restructuration du CEM. Elle a été enregistrée dans le compte "142000 Provision réglementée pour renouvellement des immobilisations".

Annexe aux comptes annuels 2011

IV- ECHÉANCES DES CRÉANCES ET DETTES

ETAT DES CRÉANCES		Montant brut	à moins d'un an	à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :				
créances rattachées à des participations	0	0	0	0
prêts	0	0	0	0
autres créances immobilisées	31 384	31 384	0	31 384
Créances de l'actif circulant :				
créances usagers	865 642	865 642	865 642	0
autres créances	137 492	137 492	137 492	0
		1 034 518	1 003 134	31 384

ETAT DES DETTES		Montant brut	à moins d'un an	à plus d'un an
Dettes financières :				
emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	323 277	323 277	139 853	183 424
emprunts et dettes financières divers	0	0	0	0
Autres dettes				
fournisseurs et comptes rattachés	251 477	251 477	251 477	0
dettes fiscales et sociales	858 021	858 021	858 021	0
autres dettes	37 556	37 556	37 556	0
		1 470 331	1 286 907	183 424

Annexe aux comptes annuels 2011

V- DETAIL DES FONDS ASSOCIATIFS

5.1 FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE

	01/01/11	compte à	augmentation	Solde 31/12/11
Fonds associatifs ss droit rep	1 195 789	0	0	1 195 789
TOTAL	1 195 789	0	0	1 195 789

5.2 RESERVES

	01/01/11	augmentation	diminution	Solde au 31/12/11
Dons pour actifs avec conditions	146 400	0	0	146 400
Excédent affectés à l'investissement	77 905	0	0	77 905
Réserve de compensation	12 603	8 802	0	21 405
Réserve de trésorerie	306 995	0	0	306 995
TOTAL	543 903	8 802	0	552 705

5.3 REPORT A NOUVEAU

	01/01/11	augmentation	diminution	Solde au 31/12/11
Report à nouveau	31 721	3 923	0	35 644
TOTAL	31 721	3 923	0	35 644

5.4 RESULTATS SOUS CONTRÔLE TIERS FINANCIERS

	01/01/11	augmentation	diminution	Solde au 31/12/11
Dépenses refusées par l'autorité de tarification	-309 469	0	0	-309 469
Dépenses non opposables CP	-26 003	-1 526	0	-27 529
Résultat en instance d'affectation	83 075	25 980	135 704	-26 649
TOTAL	-252 397	24 454	135 704	-363 647

Dettes pour congés à payer : selon les dispositions de l'article 312-1 du règlement CRC 99-03, elles doivent être constatées au passif du bilan à la clôture de l'exercice. Toutefois les dispositions réglementaires de l'article R.314-26 du CASF interdisent la prise en compte de ces dettes.

Compte tenu de la dualité de ces réglementations, ces dettes n'avaient pas été enregistrées jusqu'au 31.12.06. Aussi la contrepartie du passif représentatif de ces dettes a été comptabilisée directement en moins des fonds propres, au compte 114 pour 300.787 €, à l'ouverture de l'exercice 2007. Ces dettes relèvent de la gestion propre de l'association.

V- DETAIL DES FONDS ASSOCIATIFS

Les variations N/N-1 sont affectées après clôture de l'exercice au compte 116-2, pour le montant non financé. La variation 2010/2011 a été comptabilisée au compte de résultat pour un montant de - 28 074 €. Une reprise de provision comptabilisée deux fois par la tutelle a été affectée au compte 114 pour 8 682 € et a donc été considérée comme une dépense rejetée.

5.5 AFFECTATION DES RESULTATS

Le résultat 2009 retenu par l'autorité de tarification s'élève à

CEM	3 144
SESSAD	5 658

Ce résultat a été affecté de la manière suivante :

en compensation des déficits

CEM	3 144
SESSAD	5 658

La détermination et l'affectation des résultats 2010 n'ont pas encore été communiquées par l'autorité de tarification

CEM		
SESSAD		
SAMSAH SOINS		
SAMSAH SOCIAL		
retenu	proposé	écart
	-45 521	
	-7 109	
	23 979	
	2 001	

Ces sommes ont été portées en compte 115 Résultat en instance d'affectation.

Le résultat 2010 de l'association (+3 923 €) a été affecté en report à nouveau.

VI- AUTRES INFORMATIONS

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction :

283 099 €

VII- DETAIL DES RESULTATS DE FONCTIONNEMENT

Compte de résultat de l'association
Compte de résultat CEM SAINT-ALBAN
Compte de résultat SESSAD
Compte de résultat SAMSAH Soins
Compte de résultat SAMSAH Social

page 9
page 10
page 11
page 12
page 13

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.

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

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

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.

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

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 :

Mesdames, Messieurs,

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011

ACCUEIL SAVOYARD
Maison du Villaret
73230 SAINT ALBAN LEYSSE

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 :

Les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté notamment sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues, notamment pour ce qui concerne :

* les immobilisations corporelles, et notamment les options opérées ainsi que les modalités d'amortissement.

* Les fonds associatifs et plus particulièrement le traitement de la dette pour congés payés.

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'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les rapports du Conseil d'Administration destinés à l'Assemblée Générale et dans les documents diffusés sur la situation financière et les comptes annuels

Fait à Aix les Bains
Le 12 Avril 2012

Le Commissaire aux Comptes
GROUPE S.R. CONSEIL

J.P. VUILLEMET

