



**Monique MARX**

*Expert Comptable diplômé par l'Etat  
Commissaire aux comptes membre de la Compagnie de Colmar*

**ASSOCIATION LA CITE RELAIS**

*5 rue Saint Léon*

**67082 STRASBOURG CEDEX**

*Association inscrite au registre des Associations du tribunal d'Instance de Strasbourg*

*Volume XXVI N°45*

*Siret 77887085700027 Code NAF : 858 K*

\*\*\*\*\*

**RAPPORT**

**DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

*sur les comptes annuels*

*de l'exercice 2011*

\*\*\*\*\*



Mesdames, Messieurs,

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

- le contrôle des comptes annuels de l'Association La Cité Relais tels qu'ils sont joints au présent rapport
- la justification de mes appréciations
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi

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

### **1. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

J'ai effectué mon 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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.

Sans remettre en cause cette opinion, je rends attentif aux paragraphes de l'annexe aux comptes intitulés « faits marquants survenus dans l'exercice » d'une part, « changement de méthode d'évaluation » d'autre part.

Ces paragraphes donnent notamment l'incidence sur les fonds propres et résultat du changement de méthode d'évaluation intervenu dans le cadre de la transmission universelle de patrimoine à la Fédération de Charité, avec effet au 01/01/2012.

### **2. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance que j'ai notamment vérifié :

- le caractère approprié des principes comptables appliqués,
- la conformité des subventions de fonctionnement constatées au titre de l'activité du chantier d'insertion avec les conventions de financement,
- la contribution de chaque activité au résultat global
- la présentation d'ensemble des comptes ainsi que la pertinence des informations dans l'annexe aux comptes, notamment celles relatives au changement de méthode d'évaluation.

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

### **3. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Trésorier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Strasbourg le 05 juin 2012

Le commissaire aux comptes



M. MARX

# Sommaire

## 1. BILAN ET COMPTE DE RESULTAT 2011

Bilan au 31 décembre 2011

Compte de résultat au 31 décembre 2011

Compte de résultat par niveaux analytiques au 31 décembre 2011

Compte de résultat par soldes intermédiaires de gestion au 31 décembre 2011

## 2. ANNEXE AU BILAN ET COMPTE DE RESULTAT

2.1. Faits marquants survenus dans l'exercice

2.2. Changement de méthode d'évaluation

2.3. Règles et Méthodes Comptables

2.4. Autres informations

2.5. Informations chiffrées significatives

Etat des subventions d'investissements

Tableau de variation des Fonds associatifs

Tableau de variation Provision IDR

Etat de l'échéancier des emprunts

Tableau de variation Fonds dédiés

Tableau de variation des immobilisations et des amortissements

Etat des subventions et des produits à recevoir

Etat des charges et des produits constatés d'avance

Etat des charges à payer et factures non parvenues

Fonds de roulement et capacité d'autofinancement

# 1. BILAN AU 31 DECEMBRE 2011

ACTIF	Exercice N			Exercice N-1
	2011			2010
	Montant Brut	Amort. et prov.	Montant Net	Montant Net
<b>Actif Immobilisé</b>				
<b>Immobilisations Incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Autres Immobilisations incorporelles	23 257,24	23 257,24		550,10
Immobilisations Incorporelles en cours				
<b>Immobilisations Corporelles</b>				
Terrains	110 000,00		110 000,00	
Constructions	2 326 558,29	842 786,97	1 483 771,32	1 268 070,61
Installations techniques, matériel et outillage	142 425,59	123 236,25	19 189,34	32 692,40
Autres Immobilisations Corporelles	470 495,70	339 186,08	131 309,62	174 467,81
Immobilisations Corporelles en cours	124 580,18		124 580,18	157 560,13
<b>Immobilisations Financières</b>				
Participations et créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	17 366,22		17 366,22	13 181,00
Autres Immobilisations financières	9 062,47		9 062,47	3 972,47
<b>TOTAL I</b>	<b>3 223 745,69</b>	<b>1 328 466,54</b>	<b>1 895 279,15</b>	<b>1 650 494,52</b>
<b>Comptes de liaison (1)</b>				
<b>TOTAL II</b>				
<b>Actif circulant</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis	28 334,35		28 334,35	5 463,00
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commande</b>				
<b>Créances (2)</b>				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	81 626,76	6 469,91	75 156,85	84 722,20
Autres créances	332 522,56		332 522,56	223 349,43
Valeurs mobilières de placement	116 015,62		116 015,62	116 007,80
Disponibilités	181 903,45		181 903,45	102 158,19
Charges constatées d'avance	3 489,95		3 489,95	3 052,09
<b>TOTAL III</b>	<b>743 892,69</b>	<b>6 469,91</b>	<b>737 422,78</b>	<b>534 752,71</b>
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices</b> TOTAL IV				
<b>Primes de remboursement des obligations</b> TOTAL V				
<b>Ecart de conversion (actif)</b> TOTAL VI				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>3 967 638,38</b>	<b>1 334 936,45</b>	<b>2 632 701,93</b>	<b>2 185 247,23</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 ce service, entre ce dernier et les autres établissements et services concernés.  
(2) Dont a moins d'un an : 709 088,43 Dont a plus d'un an :  
(3) Dont créances mentionnées à l'article R.314-96 du code de l'action sociale et des familles.

P A S S I F		2011	2010
<b>Fonds propres</b>			
Fonds associatifs sans droit de reprise		1 057 722,96	805 528,21
Fonds associatifs avec droit de reprise		129 045,80	129 045,80
Dons et legs			
Subvention d'investissement sur biens renouvelables			
<b>Réserves</b>			
Excédents affectés à l'investissement		6 860,21	6 860,21
Réserve de compensation		73 672,23	73 210,33
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement		24 498,56	24 498,56
Autres réserves			
Report à nouveau (gestion non contrôlée)		-38 182,52	-19 487,90
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		-13 473,44	-13 473,44
Résultat sous contrôle de tiers financeurs		58 307,17	24 217,31
Dépenses non opposables au tiers financeurs		-136 300,65	-81 181,44
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)		-346,65	42 593,93
Résultat provisoire de l'exercice (excédent ou déficit)			
Résultat provisoire de l'exercice N-1 (excédent ou déficit)			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		130 064,00	
<b>Provisions réglementées</b>			
Couverture du besoin en fonds de roulement			
Amort. dérogatoires & prov. pour renouvellement immobilisations			
Réserves des plus-values nettes d'actif		249 401,18	249 762,71
Droit des propriétaires			
	TOTAL I	1 541 268,85	1 241 574,28
<b>Comptes de liaison</b>			
	TOTAL II		
Provisions pour Risques		93 482,00	
Provisions pour Charges			
Fonds Dédiés		9 225,00	9 225,00
	TOTAL III	102 707,00	9 225,00
<b>Dettes</b>			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		405 181,33	447 871,21
Emprunts et dettes financières divers (3)		76 000,00	69 000,00
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Redevables créditeurs		28 404,46	33 698,17
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)		62 524,38	54 302,50
Dettes sociales et fiscales		249 849,90	244 861,12
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		15 086,68	3 912,55
Autres dettes (5)		146 279,81	54 305,93
Produits constatés d'avance		5 399,52	26 496,47
	TOTAL IV	988 726,08	934 447,95
Ecart de conversion (passif)	TOTAL V		
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	2 632 701,93	2 185 247,23
(1) Dont comptes 1201 : . 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 moins d'un an			
(6) Dont fonds des majeurs protégés & tutelles aux prestations sociales			

## Compte de résultat au 31 décembre 2011

C H A R G E S	Exercice 2011	Exercice 2010
<b>Charges d'exploitation</b>		
<b>Achats de marchandise</b>		
variation de stock		
<b>Achats de matières premières et fournitures</b>	112 035,27	111 871,20
variation de stock		
<b>Achats d'autres approvisionnements</b>		
variation de stock		
<b>Achats non stockés de matières et fournitures</b>	199 993,05	177 744,28
<b>Services extérieurs et autres</b>	416 791,42	403 435,76
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>		
- sur rémunérations	98 636,62	104 472,26
- autres	6 076,59	5 938,78
<b>Charges de personnel</b>		
- salaires et traitements	1 181 353,56	1 181 651,25
- charges sociales	438 995,59	445 191,95
<b>Dotations aux amortissements et provisions</b>		
<i>Dotations aux amortissements :</i>		
- des immobilisations	137 748,70	142 081,80
- des charges d'exploitation à répartir		
<i>Dotations aux dépréciations et aux provisions :</i>		
- sur actif circulant	2 481,91	
- pour risques et charges d'exploitation	11 626,00	
<b>Autres charges</b>	58 636,08	60 915,90
<b>TOTAL I</b>	<b>2 664 374,79</b>	<b>2 633 303,18</b>
<b>Charges financières</b>		
<b>Dotations aux amortissements et aux provisions</b>		
<b>Intérêts et charges assimilés</b>	15 286,02	11 423,88
<b>Différences négatives de change</b>		
<b>Charges nettes sur cessions valeurs mobil. de placement</b>		
<b>TOTAL II</b>	<b>15 286,02</b>	<b>11 423,88</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
<b>Sur opérations de gestion</b>		
Exercice courant		
Exercices antérieurs	9 002,04	4 012,55
<b>Sur opérations en capital</b>	363,08	
<b>Dotations aux amortissements et aux provisions</b>		
- 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		
- dotations aux autres provisions réglementées		
<b>Engagements à réaliser sur ressources affectées</b>		
<b>Impôts sur les sociétés</b>		
<b>TOTAL III</b>	<b>9 365,12</b>	<b>4 012,55</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>2 689 025,93</b>	<b>2 648 739,61</b>
<b>RESULTAT CREDITEUR = Excédent</b>		<b>42 593,93</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>2 689 025,93</b>	<b>2 691 333,54</b>



<b>PRODUITS</b>	<b>Exercice 2011</b>	<b>Exercice 2010</b>
<b>Produits d'exploitation</b>		
<b>Ventes de marchandises</b>		
<b>Production vendue</b>		
- prestations de services	234 772,08	211 312,91
- divers	452 921,68	471 927,95
<b>Production stockée ou déstockage de production</b>	22 871,35	-4 730,00
<b>Production immobilisée</b>		
<b>Dotations et produits de tarification</b>	1 400 628,00	1 334 501,00
<b>Subventions d'exploitations et participations</b>	265 473,60	351 775,40
<b>Reprises sur amortissements et provisions</b>	4 187,00	5 349,06
<b>Transferts de charges</b>		
<b>Autres produits</b>	297 413,70	314 382,98
<b>TOTAL I</b>	<b>2 678 267,41</b>	<b>2 684 519,30</b>
<b>Produits financiers</b>		
<b>De participations et des immobilisations financières</b>		
<b>Revenus des valeurs mobilière de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers</b>	3 595,53	3 546,96
<b>Reprises sur provisions</b>		
<b>Transferts de charges</b>		
<b>Différences positives de change</b>		
<b>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement</b>		
<b>TOTAL II</b>	<b>3 595,53</b>	<b>3 546,96</b>
<b>Produits exceptionnels</b>		
<b>Sur opérations de gestion</b>		80,00
- exercices antérieurs	3 438,81	3 187,28
<b>Sur opérations en capital</b>	3 377,53	
<b>Reprises sur provisions</b>		
- reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du BFR		
- reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
- reprises sur provisions réglementées : des plus-values nettes d'actif		
- reprises sur autres provisions réglementées		
<b>Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs</b>		
<b>Transferts de charges</b>		
<b>TOTAL III</b>	<b>6 816,34</b>	<b>3 267,28</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>2 688 679,28</b>	<b>2 691 333,54</b>
<b>RESULTAT DEBITEUR = Déficit</b>	<b>346,65</b>	
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>2 689 025,93</b>	<b>2 691 333,54</b>

# Compte de résultat par niveaux analytiques au 31 décembre 2011

		DEPENSES										RECETTES													
		Réel 2010	Réel 2011	CHRS/AVA	Chantier d'insertion	FSL	Centre Formation	FJT	Résidence Etudiantes	Accueil Jeunes Parents	Accueil Jeunes Mojeurs	Entreprise Insertion	Réel 2010	Réel 2011	CHRS/AVA	Chantier d'insertion	FSL	Centre Formation	FJT	Résidence Etudiantes	Accueil Jeunes Parents	Accueil Jeunes Mojeurs	Entreprise Insertion		
60	Achats	289 615,48 €	312 028,32 €	109 876,59 €	130 054,22 €	927,96 €	366,62 €	26 713,73 €	10 313,27 €	24 589,07 €	9 132,86 €	54,00 €	683 240,86 €	687 693,76 €	54 340,14 €	233 001,08 €	110 318,50 €	13 202,50 €	216 625,47 €	50 893,50 €	7 551,24 €	1 761,33 €			
61	Services Extérieurs	347 720,83 €	343 716,40 €	83 367,53 €	48 651,86 €	1 056,74 €	1 079,60 €	58 544,24 €	17 261,75 €	56 830,35 €	72 750,70 €	4 173,63 €	-4 730,00 €	22 871,35 €		22 871,35 €									
62	Autres Services Extérieurs	55 714,93 €	73 075,02 €	16 563,16 €	9 234,79 €	2 047,32 €	260,00 €	8 635,39 €	1 571,03 €	15 152,92 €	15 981,00 €		0,00 €	0,00 €											
63	Impôts et Taxes	110 411,04 €	104 713,21 €	49 297,55 €	19 093,92 €	4 096,54 €	589,05 €	8 746,85 €	224,03 €	12 938,04 €	9 727,23 €	3 629,41 €													
64	Frais de Personnel	1 626 843,20 €	1 620 349,15 €	623 816,78 €	472 681,56 €	65 789,87 €	9 976,30 €	137 580,48 €	3 625,42 €	176 675,90 €	130 202,84 €														
65	Autres Charges de Gestion Courante	60 915,90 €	58 636,08 €	23 440,78 €	16 478,05 €	2 289,13 €		7 047,26 €	1 340,12 €	4 020,37 €	4 020,37 €														
66	Intérêts Autres Dettes	11 423,88 €	15 286,02 €	11 565,32 €	3 628,68 €	92,02 €																			
67	Frais Exceptionnels	4 012,55 €	9 365,12 €	1 569,28 €	6 157,40 €	641,10 €	1,00 €	634,45 €	0,36 €	361,53 €															
68	Dotation aux Amortissements, aux Provisions et Engagement RTT	142 081,80 €	151 856,61 €	81 270,80 €	29 439,60 €	4 673,36 €		14 325,70 €	4 297,83 €	11 077,16 €	6 772,16 €														
<b>TOTAL DES DEPENSES</b>		<b>2 648 739,61 €</b>	<b>2 689 025,93 €</b>	<b>1 000 767,79 €</b>	<b>735 420,08 €</b>	<b>81 614,04 €</b>	<b>12 272,57 €</b>	<b>262 228,10 €</b>	<b>38 633,81 €</b>	<b>301 645,34 €</b>	<b>248 587,16 €</b>	<b>7 857,04 €</b>													
70	Produits	683 240,86 €	687 693,76 €	54 340,14 €	233 001,08 €	110 318,50 €	13 202,50 €	216 625,47 €	50 893,50 €	7 551,24 €	1 761,33 €														
71	Autres produits	-4 730,00 €	22 871,35 €		22 871,35 €																				
72	Productions immobilisées	0,00 €	0,00 €																						
73	D.A.F.	1 334 501,00 €	1 400 628,00 €	877 974,00 €																					
74	Subventions et participations	351 775,40 €	265 473,60 €	42 131,29 €	214 671,00 €	271,30 €																			
75	Autres Prod.Gestion Courante	314 382,98 €	297 413,70 €		229 133,65 €																				
76	Produits financiers	3 546,96 €	3 595,53 €	3 595,53 €																					
77	Produits exceptionnels	3 267,28 €	6 816,34 €	4 163,87 €																					
78	Reprise s/amortissements et provision	5 349,06 €	4 187,00 €		4 187,00 €																				
79	Transfert de charges	0,00 €	0,00 €																						
<b>TOTAL DES RECETTES</b>		<b>2 691 333,54 €</b>	<b>2 688 679,28 €</b>	<b>982 204,83 €</b>	<b>704 988,01 €</b>	<b>110 589,80 €</b>	<b>13 202,50 €</b>	<b>284 590,56 €</b>	<b>52 318,15 €</b>	<b>285 861,15 €</b>	<b>254 924,28 €</b>	<b>0,00 €</b>													
<b>Résultat comptable</b>		<b>42 593,93 €</b>	<b>-346,65 €</b>	<b>-18 562,96 €</b>	<b>-30 432,07 €</b>	<b>28 975,76 €</b>	<b>929,93 €</b>	<b>22 362,46 €</b>	<b>13 684,34 €</b>	<b>-15 784,19 €</b>	<b>6 337,12 €</b>	<b>-7 857,04 €</b>													

## Compte de résultat par soldes intermédiaires de gestion au 31 décembre 2011

	31/12/2011	31/12/2010
	Montant Net	Montant Net
<b>CHIFFRE D'AFFAIRE</b>	<b>2 088 321.76</b>	<b>2 017 741.86</b>
Ventes de marchandises		
- Achats de marchandises		
- Variation stock marchandises		
<b>= MARGE COMMERCIALE</b>		
Production vendue : Biens	35 281.55	35 995.00
+ Production vendue : Services	2 053 040.21	1 981 746.86
+ Production stockée	22 871.35	-4 730.00
+ Production immobilisée		
- Déstockage de production		
<b>= PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>	<b>2 111 193.11</b>	<b>2 013 011.86</b>
<b>MARGE COMMERCIALE</b>		
+ PRODUCTION DE L'EXERCICE	2 111 193.11	2 013 011.86
- Variation de stock d'approvisionnements	-112 035.27	-111 871.20
- Achats sous traitance	-27 028.26	-24 271.02
- Achats non stockés mat. 1ères et fournitures	-199 993.05	-177 744.28
- Autres charges externes	-389 763.16	-379 164.74
	1 382 373.37	1 319 960.62
<b>VALEUR AJOUTEE</b>	<b>1 382 373.37</b>	<b>1 319 960.62</b>
+ Subventions d'exploitation	265 473.60	351 775.40
- Impôts, taxes et versements assimilés	-104 713.21	-110 411.04
- Salaires et traitements	-1 153 286.36	-1 157 782.01
- Charges sociales	-467 062.79	-469 061.19
<b>= EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>	<b>-77 215.39</b>	<b>-65 518.22</b>
<b>EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>	<b>-77 215.39</b>	<b>-65 518.22</b>
+ Reprises s/charges exploitat° & transfert charges	4 187.00	5 349.06
+ Autres produits	288 269.70	306 179.98
- Dotations aux amortissements et provisions	-151 856.61	-142 081.80
- Autres charges	-3 626.61	-1 637.42
<b>= RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>59 758.09</b>	<b>102 291.60</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>59 758.09</b>	<b>102 291.60</b>
+ Quotes-parts de résultat s/opé.en commun	9 144.00	8 203.00
+ Produits financiers	3 595.53	3 546.96
- Quotes-parts de résultat s/opé.en commun	-55 009.47	-59 278.48
- Charges financières	-15 286.02	-11 423.88
<b>= RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>2 202.13</b>	<b>43 339.20</b>
Produits exceptionnels	6 816.34	3 267.28
- Charges exceptionnelles	-9 365.12	-4 012.55
<b>= RESULTAT EXCEPTIONNEL (1)</b>	<b>-2 548.78</b>	<b>-745.27</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>2 202.13</b>	<b>43 339.20</b>
+ RESULTAT EXCEPTIONNEL	-2 548.78	-745.27
- Participation des salariés		
- Impôts sur les bénéfices		
<b>= RESULTAT NET COMPTABLE</b>	<b>-346.65</b>	<b>42 593.93</b>
(1) P.V. et M.V. s/cessions d'éléments d'actif		

## 2. ANNEXE AU BILAN ET COMPTE DE RESULTAT

### 2.1. FAITS MARQUANTS SURVENUS DANS L'EXERCICE

L'Association La Cité Relais réunie en assemblée générale extraordinaire le 9 décembre 2011 a décidé de transférer ses activités et son patrimoine à la Fédération de Charité à effet au 1<sup>er</sup> janvier 2012.

Afin de développer son activité d'insertion menuiserie, l'Association s'est installée dans des locaux sis 25 rue Saglio à Strasbourg et a signé un bail commercial de sous-location d'une durée de 9 ans à compter du 1<sup>er</sup> novembre 2011.

### 2.2. CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION

Dans le cadre de la transmission universelle de patrimoine en faveur de la Fédération de Charité au 1<sup>er</sup> janvier 2012, il a été convenu :

✓ de procéder à la seule réévaluation des terrains, selon l'évaluation notariale pour des transactions équivalentes dans le même secteur géographique, étant précisé par ailleurs que les actifs immobiliers destinés à être affectés durablement aux activités sociales sont apportés à la valeur nette comptable

Il en résulte un écart de réévaluation de 110 000 €

✓ de constater les engagements d'indemnités de départ à la retraite courus au 31 décembre 2011 en faveur du personnel par l'application des dispositions conventionnelles ou légales si elles sont plus favorables.

L'engagement à l'ouverture de l'exercice ressort à 81 856 €. Il est constaté par diminution des fonds propres respectivement sur le compte "dépenses non opposables" pour un montant de - 57 971,85 € pour les gestions contrôlées, par diminution des comptes "reports à nouveau" pour un montant de - 23 884,15 € pour les gestions propres par le crédit des provisions pour risques et charges.

La variation de l'exercice soit 11 626 € est constatée dans les dotations pour provisions de l'exercice.

Il en résulte un engagement total de 93 482 € au 31 décembre 2011.

### 2.3. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels sont établis conformément dispositions du plan comptable général et des particularités du secteur associatif.

Les principales règles d'évaluation sont les suivantes :

#### **Subventions d'investissement allouées**

Les subventions d'investissement sont comptabilisées directement en capitaux propres « subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables » lorsque le renouvellement du bien incombe à l'Association.

Dans le cas contraire, elles sont ramenées au résultat en fonction de la durée d'amortissement du bien financé.

### **Autres fonds dédiés**

Ce poste enregistre pour **9 225 €** les engagements restant à réaliser au titre de la subvention de la DDASS intitulée « violence, insertion, citoyenneté : du vécu déstabilisant à mobilisation structurante ».

### **Immobilisations et amortissements**

Suite à l'application du règlement sur les actifs avec effet au 1<sup>er</sup> janvier 2005, les règles d'évaluation sont les suivantes :

#### **Coût d'acquisition des immobilisations**

L'escompte de règlement est déduit du coût.

Par contre, au 31 décembre 2006, l'association n'a pas eu à se prononcer sur le mode de comptabilisation :

- des frais d'acquisition tels que les frais d'actes, d'enregistrement, d'honoraires de notaire et commissions éventuelles,
- des frais financiers intercalaires se rattachant éventuellement à une construction en cours.

#### **Décomposition des biens immobiliers et base de calcul des amortissements**

Seuls les biens immobiliers ont fait l'objet d'une décomposition en fonction des éléments dont la durée d'utilisation est différente de la durée de la structure.

Ainsi, les coûts de construction ou de rénovation engagés sur les bâtiments acquis sont décomposés de la manière suivante :

- structure comprenant gros œuvre, chape, couverture, plâtrerie et carrelage
- menuiserie intérieure et extérieure
- électricité
- plomberie sanitaire
- cloisons
- chauffage-VMC
- revêtements de sols
- peinture.

Les biens immobiliers dont l'association est propriétaire sont destinés à servir durablement à la réalisation de l'objet social. En conséquence, la cession étant improbable, aucune valeur vénale n'est déduite de la base d'amortissement du fait qu'elle n'est pas mesurable

### **Méthode de calcul des amortissements et/ou dépréciations :**

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation pour les constructions et de la durée d'usage pour les autres biens, comme suit :

- constructions décomposées comme suit :
  - structure et assimilée 50 ans
  - menuiserie intérieure et extérieure 30 à 35 ans
  - électricité 30 à 35ans
  - plomberie sanitaire 30 à 35 ans
  - cloisons 30 à 35 ans
  - chauffage - VMC 20 à 25 ans
  - revêtements de sols 20 à 25 ans
  - peinture 10 à 20 ans
- Aménagements agencements 5 à 10 ans
- Matériel de transport 4 à 5 ans
- Matériel de bureau et informatique 3 à 5 ans
- Mobilier 5 à 10 ans

Il est précisé que l'association avait retenu la méthode prospective pour l'application du règlement sur les actifs.

### **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.

### **Compte de liaison avec la Fédération de Charité**

Le compte de liaison traduit le solde des opérations effectuées avec la Fédération de Charité dans le cadre de la mission de gestion confiée à l'Echelon Central. Le solde créditeur est classé en dettes d'exploitation, le solde débiteur dans la rubrique créances.

Au 31 décembre 2011, le solde du compte est créditeur à hauteur de **145 290,01 €**.

### **Evaluation des valeurs de placement**

Les valeurs de placement sont comptabilisées au coût d'acquisition.

Lorsque la valeur vénale à la clôture est inférieure au coût de l'acquisition, il est effectué une provision pour dépréciation correspondant à la différence entre le coût d'acquisition et la valeur vénale.

## Produits constatés d'avance

Les produits perçus au cours de l'exercice qui concernent l'exercice suivant ou qui n'ont pas été utilisés totalement selon leur objet sont transférés en fin d'exercice au passif du bilan dans le compte « Produits constatés d'avance ».

## 2.4. AUTRES INFORMATIONS

L'Association a souscrit à effet au 1<sup>er</sup> juillet 2002 un contrat d'assurance responsabilité civile mandataires sociaux. Elle prend en charge la cotisation à ce titre.

## 2.5. COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

### 2.5.1. ETAT DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

<u>ETAT DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS</u>	
Solde au 01/01/2011	794 939,40 €
Mouvements de l'exercice	142 194,75 €
Solde au 31/12/2011	937 134,15 €
<u>ORIGINES DES SUBVENTIONS</u>	
Fédération de Charité	12 000,00 €
Caisse d'Epargne Chantier Insertion	3 500,00 €
VILLE DE STRASBOURG - Chantier Insertion	16 149,92 €
CUS Chantier d'Insertion	2 124,00 €
Fondation de France	5 335,72 €
Région Alsace Chantier Insertion	61 983,22 €
F.S.E.	1 327,36 €
VILLE DE STRASBOURG	52 386,92 €
MINISTERE JUSTICE	294 249,42 €
MINISTERE SANTE	276 972,42 €
CPM	20 000,00 €
Fonds départemental insertion	47 688,74 €
Fonds départemental insertion EI	48 000,00 €
Conseil Général 67 insertion	22 375,50 €
Région CHRS	42 194,75 €
Subventions perçues avant 1986	30 846,18 €
	<b>937 134,15 €</b>

## 2.5.2. ETAT DES VARIATIONS DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Subventions d'investissement sur biens renouvelables	794 939,40 €	142 194,75 €		937 134,15 €
Ecart réévaluation terrain		110 000,00 €		110 000,00 €
Dons et legs en capital	10 588,81 €			10 588,81 €
Réserves	104 569,10 €	461,90 €		105 031,00 €
Report à nouveau gestion propre	-19 487,90 €	-38 182,52 €	-19 487,90 €	-38 182,52 €
Report à nouveau sous contrôle de tiers financeur	24 217,31 €	34 089,86 €		58 307,17 €
Dépenses non opposables	-81 181,44 €	-55 119,21 €		-136 300,65 €
Dépenses non admises	-13 473,44 €			-13 473,44 €
Résultat de l'exercice	42 593,93 €	-346,65 €	42 593,93 €	-346,65 €
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>862 765,77 €</b>	<b>193 098,13 €</b>	<b>23 106,03 €</b>	<b>1 032 757,87 €</b>
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>	<b>129 045,80 €</b>			<b>129 045,80 €</b>
Subvention d'investissement		133 020,00 €	2 956,00 €	130 064,00 €
Provisions règlementées	249 762,71 €		361,53 €	249 401,18 €
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>378 808,51 €</b>	<b>133 020,00 €</b>	<b>3 317,53 €</b>	<b>508 510,98 €</b>
<b>TOTAL DES FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>1 241 574,28 €</b>	<b>326 118,13 €</b>	<b>26 423,56 €</b>	<b>1 541 268,85 €</b>

Il est précisé que le report à nouveau de l'exercice est ventilé depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2007 selon les dispositions prévues dans l'avis N°2007-05 du 4 mai 2007 du Conseil National de la comptabilité relatif aux établissements relevant de l'instruction budgétaire et comptable M22. Il se décompose comme suit :

Dépenses refusées par l'autorité de tarification  
Dépenses non opposables aux tiers financeurs  
Report à nouveau sous contrôle des tiers financeurs comprenant ceux affectés à la réduction des charges d'exploitation d'une part, ceux affectés aux financements des mesures d'exploitation d'autre part.

## 2.5.3. TABLEAU DE VARIATION PROVISION IDR

Nature	Valeur au 01.01.2011	Dotations	Reprises	Valeur au 31.12.2011
IDR Gestion contrôlée	57 971,55 €	7 236,55 €		65 208,10 €
IDR Gestion propre	23 884,15 €	4 389,45 €		28 273,60 €
Total	81 855,70 €	11 626,00 €		93 481,70 €
arrondi à	81 856,00 €			93 482,00 €



#### 2.5.4. ETAT DE L'ECHEANCIER DES EMPRUNTS

Origine	Solde au 31.12.2011	Échéance à - 1 an	Échéance + 1 an - de 5 ans	Échéance + 5 ans
Fédération de Charité	30 000,00 €	3 000,00 €	12 000,00 €	15 000,00 €
Société Générale	91 396,31 €	8 603,69 €	34 414,76 €	48 377,86 €
Caisse d'épargne	38 112,25 €	12 704,08 €	25 408,17 €	0,00 €
Fédération de Charité	46 000,00 €	23 000,00 €	23 000,00 €	0,00 €
CDC	274 125,00 €	21 500,00 €	86 000,00 €	166 625,00 €
Intérêts courus	1 547,77 €	1 547,77 €		0,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>481 181,33 €</b>	<b>70 355,54 €</b>	<b>180 822,93 €</b>	<b>230 002,86 €</b>

#### 2.5.5. TABLEAU DE VARIATION DES FONDS DEDIES

	Situation début exercice	Ress. Dédiées ex	Ress engagées	Eng à réaliser	Utilisation report	Situation fin exercice
Action violence insertion citoyenneté	9 025,00 €					9 025,00 €
Formation des salariés handicapés	200,00 €					200,00 €
<b>Total</b>	<b>9 225,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>9 225,00 €</b>

#### 2.5.6. TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS

##### TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS

Nature	Valeur au 01.01.2011	Acquisitions	Sorties	Valeur au 31.12.2011
Terrains	0,00 €	110 000,00 €		110 000,00 €
Logiciels	23 257,24 €			23 257,24 €
Constructions sols propre	1 832 691,82 €	269 223,50 €		2 101 915,32 €
IGAAC const S/ propre	202 563,79 €	15 866,09 €		218 429,88 €
IGAAC sol autrui	3 503,09 €	2 710,00 €		6 213,09 €
Matériel à caractère spécifique	11 669,58 €			11 669,58 €
Matériel et Outillage	131 345,00 €		588,99 €	130 756,01 €
Matériel de transport	122 795,73 €			122 795,73 €
Matériel bureau et inform.	92 334,85 €	700,00 €	148,99 €	92 885,86 €
Mobilier	249 624,95 €	8 100,00 €	2 910,84 €	254 814,11 €
Immobilisations en cours	157 560,13 €	54 852,76 €	87 832,71 €	124 580,18 €
<b>Total immobilisations</b>	<b>2 827 346,18 €</b>	<b>461 452,35 €</b>	<b>91 481,53 €</b>	<b>3 197 317,00 €</b>

## TABLEAU DE VARIATION DES AMORTISSEMENTS

Nature	Valeur au 01.01.2011	Dotations	Reprises	Valeur au 31.12.2011
Logiciels	22 707,14 €	550,10 €		23 257,24 €
Constructions s/sols propre	657 466,82 €	58 358,40 €		715 825,22 €
IGACC Const. S/sols propre	112 469,48 €	12 981,49 €		125 450,97 €
IGACC sol autrui	751,79 €	758,99 €		1 510,78 €
Matériel à caractère spécifique	10 532,97 €	691,34 €		11 224,31 €
Matériel et Outillage	99 789,21 €	12 811,72 €	588,99 €	112 011,94 €
Matériel de transport	103 391,38 €	13 883,10 €		117 274,48 €
Matériel bureau et inform.	66 667,97 €	12 727,93 €	148,99 €	79 246,91 €
Mobilier	120 228,37 €	24 985,63 €	2 549,31 €	142 664,69 €
<b>Total amortissements</b>	<b>1 194 005,13 €</b>	<b>137 748,70 €</b>	<b>3 287,29 €</b>	<b>1 328 466,54 €</b>

### 2.5.7. SUBVENTIONS ET PRODUITS A RECEVOIR

Remboursement CAF 2011	45 390,55 €
Subvention ANAH	62 058,00 €
Subvention Conseil Régional	42 194,75 €
Remboursement Formation	12 370,90 €
Subvention FSE 2011	94 331,00 €
Subvention ACI 2011	15 000,00 €
Subvention CAF FJT	5 725,60 €
Remboursement Service Civique	50,00 €
	<b>277 120,80 €</b>

### 2.5.8. CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

#### CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Abonnement ASH	352,00 €
CERI 2012	533,18 €
Abonnement Editions législatives	181,79 €
Abonnement Direction	119,25 €
BRONNER	448,69 €
DNA	111,67 €
DECOMAT	602,20 €
QUAMA	572,88 €
LMC	568,29 €
	<b>3 489,95 €</b>

## PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Trop perçu BELLER	27,30 €
Trop perçu ASP 2011	5 372,22 €
	<b>5 399,52 €</b>

## 2.5.9. CHARGES A PAYER - FACTURES FOURNISSEURS NON PARVENUES

Gaz	4 450,13 €
Congés payés courus	80 453,57 €
Charges sur CP courus	41 925,70 €
Honoraires CAC	5 900,00 €
Factures ACST (Médecine du Travail)	1 060,26 €
	<b>133 789,66 €</b>

## 2.5.10. FONDS DE ROULEMENT

POSTES DE BILAN	31.12.2011	31.12.2010	Variations
<b>Situation nette</b>	<b>1 541 268,85 €</b>	<b>1 241 574,28 €</b>	<b>299 694,57 €</b>
Fonds associatifs et réserves	1 291 799,76 €	1 039 143,11 €	252 656,65 €
Report à nouveau	-129 649,44 €	-89 925,47 €	-39 723,97 €
Résultat	-346,65 €	42 593,93 €	-42 940,58 €
Autres apports et subventions	379 465,18 €	249 762,71 €	129 702,47 €
<b>Provisions</b>	<b>93 482,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>93 482,00 €</b>
<b>Fonds dédiés</b>	<b>9 225,00 €</b>	<b>9 225,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>Dettes financières</b>	<b>479 633,56 €</b>	<b>515 441,34 €</b>	<b>-35 807,78 €</b>
Emprunts	403 633,56 €	446 441,34 €	-42 807,78 €
Emprunt organismes rattachés	76 000,00 €	69 000,00 €	7 000,00 €
<b>TOTAL DES CAPITAUX PERMANENTS</b>	<b>2 123 609,41 €</b>	<b>1 766 240,62 €</b>	<b>357 368,79 €</b>
Immobilisations incorporelles	0,00 €	550,10 €	-550,10 €
Immobilisations corporelles	1 744 270,28 €	1 475 230,82 €	269 039,46 €
Immobilisations en cours	124 580,18 €	157 560,13 €	-32 979,95 €
Immobilisations financières	26 428,69 €	17 153,47 €	9 275,22 €
<b>TOTAL EMPLOIS STABLES</b>	<b>1 895 279,15 €</b>	<b>1 650 494,52 €</b>	<b>244 784,63 €</b>
<b>FONDS DE ROULEMENT GLOBAL</b>	<b>228 330,26 €</b>	<b>115 746,10 €</b>	<b>112 584,16 €</b>
<b>RESSOURCES DE L'EXERCICE</b>	<b>451 286,80 €</b>		
Capacité autofinancement	146 072,05 €		
Emprunt	30 000,00 €		
Subventions	275 214,75 €		
<b>EMPLOIS</b>	<b>338 702,64 €</b>		
Immobilisations corporelles	0,00 €		
Immobilisations incorporelles	139 039,46 €		
Immobilisations en cours	124 580,18 €		
Immobilisations financières	9 275,22 €		
Remboursement dettes financières	65 807,78 €		
<b>Variation nette</b>	<b>112 584,16 €</b>		