UFILOR-AUDIT
Commissaire aux Comptes

22, Boucle du Val Marie - BP 30306
57166 THIONVILLE Cédex
Tél. 03 82 59 12 90
Fax: 03 82 53 79 05
ufilor-thionville@axco.fr

Donat HAISMANN
Jean-Claude HADRYS
Franck PIQUARD
Pascal ROUSSEAU
Commissaires aux Comptes

Groupe E&S
Paris
Epinal
Metz
Thionville

ASSOCIATION LORRAINE POUR LA PROMOTION DES HANDICAPES ADULTES
Association
Siège social : 18 Rue du Général de Gaulle – 57050 PLAPPEVILLE

SOMMAIRE

- **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**
  Exercice clos le 31 décembre 2011

- **RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**
  Sur les conventions visées à l'article 612-5 du Code de Commerce

Membre de Kreston International

UFILOR-AUDIT
Commissaire aux Comptes

22, Boucle du Val Marie - BP 30306
57106 THIONVILLE Cédex
Tél. 03 82 59 12 90
Fax 03 82 53 79 05
ufilor-thionville@exco.fr

Donat HAISMANN
Jean-Claude HADRYS
Franck PIQUARD
Pascal ROUSSEAU
Commissaires aux Comptes

Groupe E&S
Paris
Epinal
Metz
Thionville

ASSOCIATION LORRAINE POUR LA PROMOTION DES HANDICAPES ADULTES
Association
Siège social : 18 Rue du Général de Gaulle – 57050 PLAPPEVILLE

- RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2011

Membre de Kreston International

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Mesdames, Messieurs les membres,

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

- le contrôle des comptes annuels de l' « ASSOCIATION LORRAINE POUR LA PROMOTION DES HANDICAPES ADULTES », tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

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

1 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 et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Au cours de l'exercice, des honoraires ont été engagés pour des procédures judiciaires pour un montant global de 140 000 €.
A la clôture de l'exercice, la compagnie d'assurance couvrant ces risques de procédure n'a pas donné son accord sur des remboursements éventuels, et de ce fait aucun produit à recevoir n'a été constaté.
Toutefois, les procédures engagées l'ont été à l'encontre de l'association en sa qualité de personne morale et de la direction à titre personnel ; de ce fait, une quote-part des frais engagés, nonobstant les remboursements d'assurance, pourrait être à la charge de la direction, si sa responsabilité personnelle est avérée et ce pour un montant non déterminé à ce jour.

Sous cette réserve pour limitation, 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.

Membre de Fiducial International

2 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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues, outre celles ayant conduit à la limitation mentionnée ci-dessus.

L'appréciation ainsi portée s'inscrit dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et contribue à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

3 Vérifications et informations spécifiques

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

À l'exception de l'incidence éventuelle des faits exposés dans la première partie de ce rapport, nous n'avons pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion arrêté par votre Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à THIONVILLE
Le 11 Mai 2012

Pour UFILOR Audit

Donat HAISMANN
COMMISSAIRE AUX COMPTES

CA Bilan propre Annexe 4 (résultat non affecté) ACTIF
Dossier : ALPHA - ALPHA Plappeville - Périodes de : 01/2011 à 12/2011

Libellé	Montant brut 31/12/2011	Amort. et prov. 31/12/2011	Montant net 31/12/2011	Montant net 31/12/2010
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	40 285	20 434	19 851	15 053
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations corporelles :				
Terrains	526 758	353 067	173 691	188 236
Constructions	4 068 319	1 787 502	2 280 817	2 424 293
Installations techniques, matériels et outillage	560 774	464 361	96 412	98 447
Autres immobilisations corporelles	2 084 655	1 197 919	886 735	825 867
Immobilisations corporelles en cours	36 880		36 880	26 550
Immobilisations Financières :				
Participations et créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	120 168		120 168	117 099
Autres immobilisations financières				
TOTAL I	**7 437 838**	**3 823 283**	**3 614 555**	**3 695 544**
Comptes de liaison (1)				
TOTAL II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et fournitures	14 818		14 818	9 803
Autres approvisionnements	11 062		11 062	9 323
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (2) :				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	354 633		354 633	301 325
Autres créances	46 026		46 026	16 818
Valeurs mobilières de placement	**2 038 019**		**2 038 019**	**2 280 221**
Disponibilités	**262 893**		**262 893**	**142 022**
Charges constatées d'avance	**34 372**		**34 372**	**50 500**
TOTAL III	**2 761 823**		**2 761 823**	**2 810 012**
Charges à répartir sur plusieurs exercices IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Ecart de conversion (actif) VI				
TOTAL ACTIF (I +II+III+IV+V+VI)	10 199 661	3 823 283	6 376 378	6 505 556

COMMISSAIRE AUX COMPTES
UFILOR AUDIT

CA Bilan propre Annexe 4 (résultat non affecté) PASSIF
Dossier : ALPHA - ALPHA Plappeville - Périodes de : 01/2011 à 12/2011

Libellé	Montant net 31/12/2011	Montant net 31/12/2010
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise	**2 651 707**	**2 651 707**
Fonds associatifs avec droit de reprise :		
Dons et legs		
Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
Réserves :		
Excédents affectés à l'investissement	768 423	768 423
Réserves de compensation	90 000	90 000
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	471 662	471 662
Autres réserves		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	**132 589**	**129 159**
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	**-151 881**	**-71 700**
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	**376 419**	**211 882**
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	**-152 648**	**-145 309**
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	**5 719**	**99 878**
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	**561 642**	**594 941**
Provisions réglementées :	**74 012**	**52 181**
dont Couverture du besoin en fonds de roulement		
dont Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	12 631	
dont Réserves des plus-values nettes d'actif	61 381	52 181
Droit des propriétaires		
TOTAL I	4 827 644	4 852 824
Comptes de liaison		
TOTAL II		
Provisions pour risques	**180 043**	**101 072**
Provisions pour charges		
Fonds dédiés		
TOTAL III	180 043	101 072
DETTES (3)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	480 561	515 629
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Redevables créditeurs		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	262 668	248 617
Dettes sociales et fiscales	557 099	393 283
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	44 360	380 730
Autres dettes (5)	24 002	13 401
Produits constatés d'avance		
TOTAL IV	1 368 691	1 551 660
Ecart de conversion (passif) **TOTAL V**		
TOTAL PASSIF (I +II+III+IV+V)	6 376 378	6 505 [illegible]

COMMISSAIRE AUX COMPTES UFILOR AUDIT

CA Compte de résultat M22 (résultat non affecté) CHARGES
Dossier : ALPHA - ALPHA Plappeville - Périodes de : 01/2011 à 12/2011

CHARGES	Exercice 2011	Exercice 2010
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock	-1 220	-658
Achats de matières premières et fournitures	47 221	53 236
Variation de stock	-5 014	-1 712
Achats d'autres approvisionnements	102 402	104 193
Variation de stock	-518	-1 118
Achats non stockés de matières et fournitures	152 171	141 309
Services extérieurs et autres	458 507	344 456
Impôts, taxes et versements assimilés :		
- sur rémunérations	195 799	179 677
- autres	14 899	14 305
Charges de personnel :		
- salaires et traitements	1 771 242	1 589 479
- charges sociales	859 590	733 251
Dotations aux amortissements et provisions :		
Dotations aux amortissements :		
- des immobilisations	298 638	287 180
- des charges d'exploitation à répartir		
Dotations aux provisions :		
- sur actif circulant		
- pour risques et charges d'exploitation	87 206	29 372
Autres charges	23 385	13 431
TOTAL I	**4 005 265**	**3 501 286**

CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	17 847	11 039
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL II	**17 847**	**11 039**

CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Exercice courant	12 090	12 730
Exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	4 399	98 622
Dotations aux amortissements et aux provisions :		
- dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du B.F.R.		
- dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
- dotations aux provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif		52 181
- dotations aux autres provisions réglementées		
Engagements à réaliser sur ressources affectées	9 200	
Impôts sur les sociétés	3 646	
TOTAL III	**29 336**	**163 533**

TOTAL DES CHARGES	**4 052 448**	**3 675 858**
RESULTAT CREDITEUR = Excédent	**5 719**	**99 878**
TOTAL GENERAL (I + II + III)	**4 058 166**	**3 775 736**

COMMISSAIRE AUX COMPTES
UFILOR AUDIT

CA Compte de résultat M22 (résultat non affecté) PRODUITS
Dossier : ALPHA - ALPHA Plappeville - Périodes de : 01/2011 à 12/2011

PRODUITS	Exercice 2011	Exercice 2010
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue :		
- prestations de services	7 200	8 220
- divers	66 824	64 451
Production stockée ou déstockage de production		
Production immobilisée		
Dotations et produits de tarification	3 588 018	3 567 833
Subventions d'exploitations et participations	3 341	14 500
Reprises sur amortissements et provisions	15 035	16 580
Transferts de charges	18 501	
Autres produits	33 205	25 217
TOTAL I	**3 732 125**	**3 696 902**
PRODUITS FINANCIERS		
De participations et des immobilisations financières		
Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	24 096	
Reprises sur provisions		
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	239 588	52 581
TOTAL II	**263 683**	**52 581**
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	27 475	5 591
- exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	34 884	20 662
Reprises sur provisions :		
- reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du B.F.R.		
- reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
- reprises sur provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif		
- reprises sur autres provisions		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
Transferts de charges		
TOTAL III	**62 358**	**26 253**
TOTAL DES PRODUITS	**4 058 166**	**3 775 736**
RESULTAT DEBITEUR = Déficit		
TOTAL GENERAL (I + II + III)	**4 058 166**	**3 775 736**

COMMISSAIRE AUX COMPTES
UFILOR AUDIT
14

ANNEXE
AU BILAN ET COMPTES DE RESULTAT 2011-ALPHA PLAPPEVILLE

I. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

ACTIVITES PEDAGOGIQUES

26 757 journées de formation ont été réalisées, soit 108 % de plus qu'en 2010.

ACTIVITES PEDAGOGIQUES TOTALES

	a	b	c	d	e=d-c	f=c-a	g=d-b
ACTIVITES	JOURNEES				ECART		
	Prévisionnelles		Réalisées				
	2010	2011	2010	2011	2011/2010	2010	2011
Préformation illetrisme	1 537	1 328	1 616	1 300	-316	79	-28
Habitat social	3 331	2 660	3 170	2 692	-478	-161	32
Electricité (EE et API)	2 176	2 545	2 344	2 435	91	168	-110
Maintenance (AEG et Espaces Verts)	1 651	1 885	1 595	1 822	227	-56	-63
Services de propreté (APH et ASC)	2 960	2 256	2 664	2 267	-397	-296	11
Tertiaire	5 685	6 188	5 768	6 144	376	83	-44
Espaces Verts	695	1 260	592	1 227	635	-103	-33
Préparatoire	868	2 010	692	2 057	1 365	-176	47
A.P.S.	1 370	1 595	1 409	1 606	197	39	11
Préorientation	4 835	5 254	4 827	5 207	380	-8	-47
S.V.P.	92	24	20	0	-20	-72	-24
TOTAL	25 200	27 005	24 697	26 757	2 060	-503	-248

57.88 % des journées ont été réalisées pour des stagiaires en semi-internat soit 15 487 journées
42.12 % pour des internes soit 11 270 journées.

COMMISSAIRE AUX COMPTES
UFILOR AUDIT

ACTIVITES PEDAGOGIQUES INTERNAT

	a	b	c	d=c-b	e=c-a
ACTIVITES	JOURNEES			ECART	
	Previsionnelles	Réalisées			
	2011	2010	2011	2010/2009	2010
Préformation illetrisme	768	998	645	-353	-123
Habitat social	1 538	1 842	1 316	-526	-222
Electricité (EE et API)	1 471	935	946	11	-525
Maintenance (AEG et Espaces Verts)	1 090	583	415	-168	-675
Services de propreté (APH et ASC)	1 304	2 492	1 847	-645	543
Tertiaire	3 578	1 251	1 271	20	-2 307
Espaces Verts	729	224	981	757	252
Préparatoire	1 162	144	885	741	-277
A.P.S.	922	729	899	170	-23
Préorientation	3 038	2 163	2 065	-98	-973
S.V.P.	14	20	0	-20	-14
TOTAL	**15 614**	**11 381**	**11 270**	**-111**	**-4 344**

ACTIVITES PEDAGOGIQUES SEMI-INTERNAT

	a	b	c	d=c-b	e=c-a
ACTIVITES	JOURNEES			ECART	
	Prévisionnelles	Réalisées			
	2011	2010	2011	2011/2010	2011
Préformation illetrisme	560	618	655	37	95
Habitat social	1 122	1 328	1 376	48	254
Electricité (EE et API)	1 074	1 409	1 489	80	415
Maintenance (AEG et Espaces Verts)	795	1 012	1 407	395	612
Services de propreté (APH et ASC)	952	172	420	248	-532
Tertiaire	2 610	4 517	4 873	356	2 263
Espaces Verts	531	368	246	-122	-285
Préparatoire	848	548	1 172	624	324
A.P.S.	673	680	707	27	34
Préorientation	2 216	2 664	3 142	478	926
S.V.P.	10	0	0	0	-10
TOTAL	**11 391**	**13 316**	**15 487**	**2 171**	**4 096**

EVOLUTION DE L'ACTIVITE ET DU PRIX DE JOURNEE

	2011	2010	Variation
Prix de journée moyen	134.09	144,46	-10,37
Nombre de journées réalisées	26 757	24 697	2 060
TOTAL	**3 588 018**	**3 567 833**	**20 185**

EVOLUTION DU RESULTAT

	2011	2010	2009	2008	2007
Résultat de la gestion contrôlée	+ 82K€	+ 96 K€	+ 12 K€	+ 421 K€	+ 312 K€
Résultat de la gestion propre	+ 3K€	+ 3 K€	+ 2 K€	+ 1 K€	+ 27 K€
TOTAL :	**+85 K€**	**+ 99 K€**	**+ 14 K€**	**+ 422 K€**	**+ 339 K€**

COMMISSAIRE AUX COMPTES UFILOR AUDIT

Le résultat accepté par l'ARS en 2010 est de 157 k€ ; l'écart de 61k€ concerne la dotation aux provisions pour risques prud'homaux de 28k€ prises en compte lors de leur réalisation effective et la provision pour renouvellement des immobilisations de 52k€, et une provision pour surcoût des dotations aux amortissements non comptabilisée de 19k€.

II. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect du principe de prudence et de l'indépendance des exercices et en présumant de la continuité de l'exploitation.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.
Les conventions comptables ont été appliquées conformément aux dispositions du plan comptable des établissements et services sociaux et médico-sociaux.

PERMANENCE DES METHODES

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent. Les comptes annuels ont été établis conformément à la nouvelle réglementation sur les actifs, réglementation en vigueur à compter du 1er janvier 2005 (CRC 2004-06 et CRC 2002-10).

Options comptables prises sur l'exercice :
« En application de l'avis du CNC du 04 mai 2007 (en vigueur à compter du 1er janvier 2007), la variation de la provision CP ainsi que les charges y afférentes constatée par rapport à l'exercice précédent (soit +32K€) a été comptabilisée en compte de résultat ; ce produit non financé par la Tutelle sera affecté en N+1, lors de l'affectation du résultat 2010, dans le compte 1162- Dépenses pour CP non opposables aux tiers financeurs. »

La durée d'amortissement des constructions sur sol d'autrui est limitée à la date de fin du bail emphytéotique, soit en 2032.

METHODES D'AMORTISSEMENT DES IMMOBILISATIONS

Les immobilisations, exception faite des bâtiments, sont amorties selon le mode linéaire et en fonction des durées de vie prévues suivantes :

a. Les immobilisations corporelles.

Agencement et aménagement des terrains	20 ans
Matériel et outillage de rééducation professionnelle	5 ou 10 ans
Matériel médical	1 an
Matériel des services généraux	5 ou 10 ans
Installation, agencement et aménagement	10,15 ou 20 ans
Matériel de transport	5 ans
Matériel de bureau et informatique	3 et 5 ans
Mobilier	10 et 15 ans
Autres immobilisations et matériels divers	3, 5, 10, 15 et 20 ans

b. Les bâtiments.

Conformément aux CRC 2002-10 et CRC 2004-06, les bâtiments sont amortis selon la règle des amortissements par composants. Cette dernière regroupe 6 composants suivants dont la durée est variable.

- structure et ouvrage assimilés : plus ou moins 21 ans.*
- Menuiserie extérieure : plus ou moins 21 ans.*
- Chauffage : plus ou moins 21 ans.*
- Chauffage individuel : plus ou moins 15 ans.
- Etanchéité : plus ou moins 15 ans.
- Ravalement : plus ou moins 15 ans.

A ceux-ci s'ajoutent des composants supplémentaires :

- l'électricité : plus ou moins 21 ans.*
- Plomberie sanitaire : plus ou moins 21 ans.*
- Ascenseur : plus ou moins 15 ans.

*Durée limitée à la date de fin du bail emphytéotique

III. INFORMATIONS SUR LE BILAN

III-1 ETAT DES IMMOBILISATIONS (EN VALEUR BRUTE)

	DEBUT EXERCICE	ACQUISITIONS	DIMINUTIONS	FIN D'EXERCICE
Immobilisations incorporelles	29 906	10 380		40 285
Immobilisations corporelles	7 075 902	198 270	33 665	7 240 505
Immobilisations en cours	26 550	36 880	26 550	36 880
Immobilisations financières	117 099	7 012	3 943	120 168
TOTAL	7 249 456	252 542	64 159	7 437 838

III-2 ETAT DES AMORTISSEMENTS

	DEBUT EXERCICE	DOTATIONS	SORTIES DE L'ACTIF	FIN D'EXERCICE
Immobilisations incorporelles	14 853	5 581		20 434
Immobilisations corporelles	3 539 060	293 056	29 267	3 802 849
Immobilisations financières				
TOTAL	**3 553 913**	**298 638**	**29 267**	**3 823 283**

COMMISSAIRE AUX COMPTES UFILOR AUDIT

III-3 ETAT DES PROVISIONS

	DEBUT EXERCICE	DOTATIONS	REPRISES	FIN D'EXERCICE
Provisions pour risques et charges				
- pour grosses réparations				
- provisions pour charges	1 372		1 235	137
- autres provisions pour risques et charges	99 700	87 206	7 000	179 906
TOTAL	**101 072**	**87 206**	**8 235**	**180 043**

III-4 COMPTES DE REGULARISATION

Détail des charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 34 372€ au 31/12/2011

Produits constatés d'avance.

- Il n'y a pas de produits constatés d'avance au 31/12/2011.

III-5 SUBVENTIONS

Aucune subvention d'investissement n'a été accordée sur l'exercice 2011

III-6 CHARGES A PAYER

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants	2011	2010
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 204	1 290
Dettes fournisseurs	54 960	159 958
Dettes sur immobilisations	4 590	125 883
Dettes fiscales et sociales	388 522	258 337
TOTAL	**449 095**	**545 468**

III-7 PRODUITS A RECEVOIR

Les produits à recevoir s'élèvent à 5 405 € au 31/12/2011 et concernent des remboursements de prévoyance et dividendes à percevoir.

COMMISSAIRE AUX COMPTES UFILOR AUDIT

III-8 ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

CREANCES	Montant brut	ECHEANCES		
		Jusqu'à 1 an	à plus d'1 an et moins de 5 ans	à plus de 5 ans
Créances de l'actif immobilisé				
- Créances rattachées à des participations				
- Prêts	120 168		120 168	
Créances de l'actif circulant				
- Clients	354 633	354 633		
- Autres créances :				
- Avances et Acomptes / rémunération				
-charges constatées d'avance	34 372	34 372		
- Divers	46 026	46 026		
TOTAL	**555 199**	**435 031**	**120 168**	

La rubrique « créances diverses », concerne la formation professionnelle et avoirs à recevoir.

DETTES	Montant brut	ECHEANCES		
		Jusqu'à 1 an	à plus d'1 an et moins de 5 ans	à plus de 5 ans
Dettes financières				
- Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	479 357	36 242	211 660	231 455
- Emprunts et dettes financières divers				
Autres dettes				
- Dettes fournisseurs	262 668	262 668	0	0
- Dettes immobilisations	44 360	44 360		
- Redevables créditeurs	0	0		
- Dettes fiscales et sociales	557 099	557 099	0	0
- Autres dettes	6 449	6 449	0	0
TOTAL	**1 349 933**	**906 818**	**211 660**	**231 455**

COMMISSAIRE AUX COMPTES UFILOR AUDIT

III-9 ENGAGEMENTS ET SURETES REELLES CONSENTIS

	MONTANT DES DETTES	MONTANT DES SURETES
Emprunts et dettes auprès des organismes de crédit	479 357	304 739
TOTAL	**479 357**	**304 739**

Cautions, avals et garanties donnés :
Nantissement de titres à hauteur de 304 739 € (Crédit lyonnais et Caisse d'Epargne)

III-10 VARIATION DES FONDS PROPRES

Les fonds propres s'élèvent à 4 827 644 € au 31/12/2011 au lieu de 4 852 824 € au 31/12/2010

IV. INFORMATIONS SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Le chiffre d'affaires de l'exercice 2011 s'établit à 3 662 043 € et se répartit de la manière suivante :

VENTILATION DE CHIFFRE D'AFFAIRES PAR CATEGORIE D'ACTIVITES	
CATEGORIES D'ACTIVITES	**CHIFFRE D'AFFAIRES**
Produits de la tarification	3 588 018
Production vendue de biens	74 024
TOTAL	**3 662 043**

Les honoraires des commissaires aux comptes s'élèvent à 10 541 € TTC.
Conformément aux textes, le montant des 3 plus hautes rémunérations s'élèvent à 238 125€.

Les produits financiers sont composés des cessions de sicav et produits financiers sur les comptes à terme. Les sicav anciennes ont été cédées en totalité pour les transformer en comptes à terme plus rentables et par risque de fiscalisation.

Un montant de 83k€ concernant des remboursements d'avocats relatifs aux affaires pénales, mais non encore validé, n'a pas été intégré, par respect du principe de prudence.

V. ENGAGEMENT RETRAITE et DIF (droit individuel à la formation)

Les engagements concernant les indemnités de fin de carrière du personnel s'élèvent à 320 427€. Ce montant a été calculé à partir de la méthode rétrospective des unités de crédit projetées, méthode définie par la norme IAS19 révisée, en fonction de l'ancienneté et selon la Convention 51.
Cette méthode est conforme à la recommandation 2003 R-01 du CNC et basée sur le taux IBOXX Corporates AA.

COMMISSAIRE AUX COMPTES
UFILOR AUDIT

Les paramètres de calcul retenus sont les suivants :

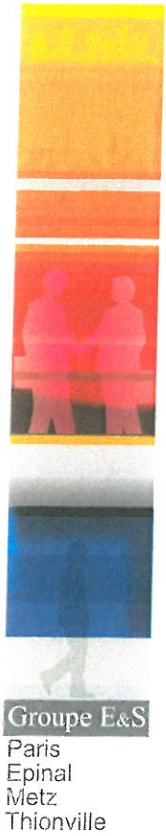
- départ volontaire du salarié à 60 ans
- Taux d'actualisation net : 4.68%

En 2011, le montant des heures de formation cumulées par le personnel correspondant aux droits acquis au titre du DIF (droit individuel à la formation) s'élève à 4 966 heures, sans aucune mobilisation sur l'exercice.

VI. VENTILATION DE L'EFFECTIF AU 31/12/2010

Catégorie	Nombre d'Agents	Nombre ETP
Direction	4	4,00
Administration/Gestion	9	8.50
Logistique	13	12.98
Médical/Paramédical/Psycho	4	2.57
Socio-éducatif	26	22.92
TOTAL	**56**	**50,97**

COMMISSAIRE AUX COMPTES UFILOR AUDIT



UFILOR-AUDIT

Commissaire aux Comptes

22, Boucle du Val Marie - BP 30306
57108 THIONVILLE Cédex
Tél. 03 82 59 12 90
Fax 03 82 53 79 05
ufilor-thionville@exco.fr

Donat HAISMANN
Jean-Claude HADRYS
Franck PIQUARD
Pascal ROUSSEAU
Commissaires aux Comptes

Groupe E&S
Paris
Epinal
Metz
Thionville

ASSOCIATION LORRAINE POUR LA PROMOTION DES HANDICAPES ADULTES
Association
Siège social : 18 Rue du Général de Gaulle – 57050 PLAPPEVILLE

Exercice clos le 31 Décembre 2011

- RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
Sur les conventions visées à l'article 612-5 du Code de Commerce

Membre de Kreston International

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Mesdames, Messieurs les membres,

En notre qualité de Commissaire aux Comptes de votre Association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées.

Nous vous informons qu'au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2011, il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L 612-5 du Code de Commerce.

Fait à THIONVILLE
Le 12 Mai 2012

Pour UFILOR Audit

Donat HAISMANN
COMMISSAIRE AUX COMPTES