

Jean-Marie DELARUE

EXPERT COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE
RÉGIONALE DE ROUEN

**FEDERATION A.D.M.R.
DE SEINE MARITIME**

1 rue Ernest Delaporte
76710 Montville

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

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 la FEDERATION A.D.M.R. DE SEINE-MARITIME tels qu'ils sont joints au présent rapport qui font ressortir un bénéfice de l'exercice de **137 383 euros** et un total de bilan de **12 879 396 euros**,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications et les informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration du 02 mai 2012 et il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

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

En ce qui concerne l'interprétation des comptes, il convient d'observer que le résultat de l'exercice est influencé par :

- l'externalisation des indemnités de fin de carrière pour un montant proche de celui de l'exercice précédent,
- la dotation d'une provision pour risques et charges de 200 000 euros au titre d'un éventuel ajustement de comptes financeurs.

Après prise en compte de ce qui précède, 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 la Société à la fin de cet exercice.

II – 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 vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé, pour émettre l'opinion ci-dessus sur les comptes annuels pris dans leur ensemble, et qui ont porté notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

III – 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 ainsi que sur les éléments chiffrés du rapport d'activité de l'exercice 2011.

Rouen, le 11 mai 2012

Jean-Marie DELARUE
Commissaire aux Comptes



COMPTES ANNUELS ANNEXES AU RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

BILAN

FEDERATION ADMR

A.G. 2011

BILAN AU 31 DECEMBRE 2011

ACTIF

Intitulé des comptes	BRUT	Amortissements et provisions	2011	2010
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations corporelles				
.Concessions et Droits Similaires	132 079	132 079	0	37 758
.Terrains	23 043		23 043	23 043
.Structure	1 117 026	262 227	854 799	876 480
.Electricité	242 757	48 894	193 863	203 685
.Plomberie	23 820	17 146	6 674	8 008
.Menuiserie extérieure	178 523	34 794	143 729	150 887
.Chauffage	141 405	33 799	107 605	113 548
.Étanchéité	133 027	39 991	93 036	101 318
.Ravalement	11 910	11 910	0	0
.Agencements	972 590	380 266	592 325	637 054
.Matériel roulant	250 226	243 036	7 191	33 354
.Matériel de bureau et informatique	547 581	498 953	53 628	73 199
.Mobilier	168 428	117 625	50 803	55 155
.Constructions en cours	5 348		5 348	18 448
.Avances et acomptes sur immo.			0	0
	3 947 762	1 815 720	2 132 042	2 331 937
Immobilisations financières				
.Titres de participation	7 388		7 388	7 368
.Avances aux associations	899 738		899 738	149 738
.Autres Prêts	9 338		9 338	8 680
.Dépôts et cautionnements	17 415		17 415	12 582
TOTAL I	4 881 641	1 815 720	3 065 921	2 510 304
ACTIF CIRCULANT				
.Créances associations	734 842	105 296	629 546	1 135 168
.Organismes financeurs	4 797 214		4 797 214	4 950 717
.Clients à recevoir	346 229	114 676	231 553	313 837
.Autres créances	621 925		621 925	630 857
.Valeurs mobilières	2 029 872		2 029 872	1 718 228
.Disponibilités	1 428 792		1 428 792	1 090 647
TOTAL II	9 958 874	219 972	9 738 903	9 839 453
COMPTE DE REGULARISATION				
.Charges constatées d'avance	74 573		74 573	77 443
TOTAL III	74 573		74 573	77 443
TOTAL ACTIF	14 915 088	2 035 691	12 879 396	12 427 200

BILAN AU 31 DECEMBRE 2011

PASSIF

Intitulé des comptes	2011	2010
FONDS PROPRES		
.Fonds de dotation	987 990	806 989
.Réserves	2 134 744	2 286 190
.Résultat de l'exercice	137 383	29 555
.Subventions d'investissement NR / biens renouv.	310 411	310 411
.Fonds Associatif avec Droit Reprise	45 735	45 735
.Fonds affectés à la Formation	10 848	10 848
.Fonds d'Aide Exceptionnel	100 000	100 000
.Réserve Soutien Local et Développement	252 405	252 405
TOTAL I	3 979 516	3 842 133
FONDS D'ACTION SOCIALE	111 175	111 175
TOTAL II	111 175	111 175
SUBVENTION D'INVESTISSEMENT RENOUV.		
.Subventions d'investissement R / biens non ren.	104 380	104 380
.Amortissement subvention d'investissement	-56 010	-53 533
TOTAL III	48 370	50 847
PROVISION SUR CHARGES		
.Provision pour risque et charges	2 640 641	2 440 641
TOTAL IV	2 640 641	2 440 641
EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES		
.Emprunts	4 500	6 000
.Banques (solde débiteur)	4 500	6 000
Fonds dédiés sur subvention de fonctionnement	14 866	14 866
AUTRES DETTES		
.Fournisseurs	167 167	157 833
.Dettes sociales et fiscales	758 087	697 614
.URSSAF et IRCEM Emplois Familiaux	571 385	662 882
.Associations (Rel. Financières)	1 551 470	1 562 522
.Associations et Fédération (Congés Payés)	2 868 129	2 707 571
.Factures à payer aux associations		
.Créditeurs divers	164 092	173 116
TOTAL V	6 099 695	5 982 404
COMPTE DE REGULARISATION		
.produits constatés d'avance		
TOYAL VI	0	0
TOTAL PASSIF	12 879 396	12 427 200

BILAN

Règles et méthodes comptables

Pour l'exercice clos au 31/12/2011

Les comptes annuels de l'exercice 2011 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du plan comptable du Comité National de la Vie Associative et du règlement n° 99-01 du C.R.C.

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'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices

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

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

En application des nouvelles règles comptables sur les actifs et les amortissements (CRC n° 2004-06 et CRC n° 2002-10) applicables aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2005, les bâtiments ont été décomposés en :

	Durée d'amortissement (linéaire)
Structure	50 ans
Electricité	25 ans
Plomberie	25 ans
Menuiserie extérieure	25 ans
Chauffage	25 ans
Etanchéité	15 ans
Ravalement	15 ans

La durée d'amortissement des autres immobilisations est restée inchangée.

Installations et agencements	5 à 10 ans
Matériel	3 à 5 ans
Matériel de bureau et informatique	3 à 5 ans
Mobilier	5 à 10 ans
Matériel roulant	3 à 5 ans

Le poste « Subventions d'investissement renouvelables sur des biens non renouvelables » figurant au passif du bilan pour un montant net de 48 370 euros représente le montant restant à amortir des subventions d'investissements affectées à des biens non renouvelables par la Fédération mais dont le financeur exige l'amortissement.

Les subventions affectées aux bâtiments sont amorties au même rythme que lesdits bâtiments.

Le poste « Subventions d'investissement non renouvelables sur des biens renouvelables » dont le montant s'élève à 310 411 euros représente le montant des subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables dont le financeur n'a pas exigé l'amortissement.

Rémunération des dirigeants

La rémunération et les avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés s'élève à 0 euro (art. 20 de la loi du 23 mai 2006)

Les personnes concernées sont la Présidente, la Vice - Présidente et la Secrétaire du Conseil d'Administration Fédéral.

*Visa pour identification
Le commissaire aux comptes*

Engagement hors bilan

Les indemnités de fin de carrière (retraite des salariés) ont été externalisées pour un montant de 693 609.97 euros auprès de la société ARIAL.

BILAN

Explicatif de l'actif du bilan

Actif immobilisé

Immobilisations corporelles		
	2010	2011
Pour un montant de	3 947 762	3 906 198
Amortissement	<u>1 815 720</u>	<u>1 574 261</u>
NET	2 132 042	2 331 937

Depuis 2005 les constructions, notamment, doivent être ventilées par corps de métier avec des durées d'amortissement différentes.

Ce poste est stable par rapport à l'exercice précédent, depuis la fin des travaux de rénovation de la fédération les investissements concernent principalement le mobilier et le matériel informatique.

Immobilisations financières

Afin de soutenir les reprises d'activité et la création de services par les Associations sans amoindrir leur fonds de roulement, la Fédération, dont c'est la mission, consent des avances aux Associations locales. L'augmentation de ce poste provient de la constatation comptable de l'avance consentie à l'Association Départementale de l'Aide à Domicile, jusqu'à l'exercice précédent les sommes étaient considérées comme une créance, compte tenu du caractère pérenne de cette avance, elle doit être immobilisée.

Actif circulant

Créances sur associations

C'est l'ensemble des transactions faites par la fédération pour le compte des associations (fleurs, calendriers, etc.) restant dues au 31 décembre. La diminution de ce poste provient de l'immobilisation de l'avance consentie à l'Association Départementale de l'Aide à Domicile.

Organismes financeurs

Il s'agit principalement de la facturation du 4ème trimestre 2011 payée par les financeurs en 2012. Bien que l'activité en prestataire continue de croître, ce poste est en légère diminution, ce qui traduit un raccourcissement du délai de paiement des financeurs.

Clients à recevoir

Le montant qui apparaît au bilan représente l'ensemble des sommes dues au 31 décembre par les personnes aidées pour le service mandataire, la diminution de ce poste est proportionnelle à la baisse d'activité que nous connaissons dans ce service.

La provision pour couvrir le risque d'impayés sur les bénéficiaires du mandataire a été dotée à hauteur de 59 051 euros.

Autres créances

Il s'agit principalement :

De la valorisation des heures en attente d'accord des services prestataires.

Des financements des formations qui se sont déroulées en 2011 mais dont les fonds ne parviendront qu'en 2012.

Valeurs mobilières et disponibilités

Les disponibilités permettent de faire face aux échéances de janvier et au règlement de l'URSSAF lié au Service Mandataire.

Compte de régularisation

Il s'agit principalement de factures payées en 2011 mais qui concernent des charges de 2012.

Explicatif du passif du bilan

Les fonds propres

Fonds de dotation

La variation par rapport à 2010 provient de l'affectation du résultat

Réserve des Services

Matérialisation des réserves des services prestataires en Fédération

Subventions

Subvention reçue	104 380 euros
Amortissement de la subvention	56 010 euros
Montant de la subvention nette	48 370 euros

Provision pour risques et charges

Elle se décompose en :

Formation des salariés	515 354 euros
Développement	550 000 euros
Formation des bénévoles	15 000 euros
Action Sociale	813 458 euros
Retraite	546 828 euros
Ajustement Comptes Financeurs	200 000 euros

Visa pour identification
Le commissaire aux comptes

Emprunts et dettes assimilées

Emprunts

La somme de 4 500 euros représente un prêt, d'une valeur nominale de 15 000 euros, sans intérêt de l'Union Nationale pour l'extension des locaux dont nous avons remboursé 10 500 euros.

Fonds dédiés sur subvention de fonctionnement

Il s'agit de subventions de la CNSA qui ont transité par l'Union Nationale dans le cadre de la mise en place de la certification des associations.

Autres dettes

Fournisseurs

Les factures fournisseurs sont réglées en général à 30 et 60 jours.

Dettes sociales et fiscales

Correspondent aux salaires, URSSAF, ASSEDIC, AGRR, Taxe sur les salaires, OPCA, Médecine du travail qui ne seront versés qu'en janvier 2012.

URSSAF du Mandataire

Il s'agit du montant dû à l'URSSAF et à l'IRCEM pour le 4ème trimestre du mandataire, à verser pour fin janvier 2012.

Associations (Relations financières)

Ce poste représente le montant des relations financières que la Fédération doit aux Associations

Associations et Fédération (Congés payés)

Valorisation des congés payés des différents services prestataires.

Créditeurs divers

Diverses charges à payer (Remboursement des frais de gestion des emplois familiaux aux Associations et heures en attente d'accord à payer aux associations).

COMPTE DE RÉSULTAT

FEDERATION ADMR

A.G. 2011

COMPTE DE RESULTAT 2011

INTITULE DES COMPTES	2011	2010
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes des Services Conventionnés	23 018 401	21 556 130
Prestation service Mandataire	671 743	793 117
Participation SSIAD	120 358	124 156
Participation RPA	971	971
Participation Portage de Repas	1 747	1 590
Participation Centre de Santé	13 274	29 861
Participation CLIC	16 263	
Autres Prestations		
Autres Subventions		
Autres Produits de gestion courante	53 265	28 385
Produits en atténuation de dépense	608 237	568 219
Reprises sur Provisions	10 016	570 333
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	24 514 274	23 672 762
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats consommés	17 773 442	17 000 221
Services Extérieurs	1 113 203	1 090 613
Impôts et Taxes	966 705	927 382
Charges de Personnel	4 078 087	3 730 531
Charges de Gestion Courante	2 422	22 803
Dotations aux Amortissements	241 459	247 279
Dotations aux Provisions	259 051	588 776
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	24 434 369	23 607 606
RESULTAT D'EXPLOITATION	79 905	65 157
PRODUITS FINANCIERS	40 040	21 084
CHARGES FINANCIERES	2 418	2 790
RESULTAT FINANCIER	37 622	18 294
RESULAT COURANT	117 526	83 451
Autres Produits Exceptionnels	65 273	3 271
Produits Cession Eléments d'Actif		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	65 273	3 271
Autres Charges Exceptionnelles	45 417	57 167
Valeur Comptables Eléments d'Actif Cédés		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	45 417	57 167
RESULTAT EXCEPTIONNEL	19 856	-53 896
TOTAL PRODUITS	24 619 587	23 697 117
TOTAL CHARGES	24 482 204	23 667 562
RESULTAT	137 383	29 555

Visa pour identification
Le commissaire aux comptes

ANNEXE 1

DETAIL DES COMPTES	2011	2010
PRODUITS D'EXPLOITATION		
<u>Ventes des Services Conventionnés</u>		
Ventes services aux Associations (TF)	1 296 523	1 252 751
Ventes services aux Associations (AMF)	429 617	443 576
Ventes services aux Associations (AM)	19 256 966	18 570 274
Ventes services aux Associations (AV)	2 035 295	1 289 529
TOTAL	23 018 401	21 556 130
<u>Autres Produits de Gestion Courante</u>		
Calendriers Cartes de Vœux	6 724	7 368
Fleurs	3 261	5 047
Lien		
Animation		
Gadgets Publicitaires	116	646
Détachement de personnel	40 687	12 846
Amortissement Subvention d'Investissement	2 477	2 477
TOTAL	53 265	28 385
<u>Produits en atténuation de dépense</u>		
Remboursement CPAM/AGRR/ARIAL Retraite	108 495	49 547
Formation Professionnelle remboursée	455 749	455 720
Transfert de charges aux associations	43 060	59 676
Produits divers de gestion courante	932	3 277
TOTAL	608 237	568 219
<u>Reprises sur Provisions</u>		
Qualité (certification)		383 114
Démarche qualité		31 496
Travaux		130 000
Emplois Familiaux	10 016	25 723
TOTAL	10 016	570 333

Visa pour identification
Le commissaire aux comptes

COMPTE DE RÉSULTAT

FEDERATION ADMR

A.G. 2011

ANNEXE 2

DETAIL DES COMPTES	2011	2010
CHARGES D'EXPLOITATION		
<u>Achats Consommés</u>		
Achats service aux Associations (TF)	1 164 069	1 145 953
Achats service aux Associations (AMF)	307 756	253 174
Achats service aux Associations (AM)	14 713 393	14 603 853
Achats service aux Associations (AV)	1 332 845	713 577
Achats Etudes et prestations	32 871	38 860
Frais de Gestion des Emplois Familiaux	66 678	96 884
Fourn. Non stockables (Eau, Elect., Carburant)	37 740	35 440
Petit équipement et autres achats	30 414	35 969
Fournitures de bureau et informatique	73 201	60 230
Achats Vie Associative	14 474	16 283
TOTAL	17 773 442	17 000 221
<u>Services Extérieurs</u>		
Sous-traitance Prestation de service	17 807	15 023
Locations immobilières	87 617	87 529
Locations de matériel et véhicules	62 842	74 159
Entretien et réparation	24 362	25 021
Maintenance	67 599	48 142
Assurances et sinistres	48 771	42 221
Documentation générale	15 170	14 158
Honoraires et Frais d'actes	129 903	119 272
Publicité, Annonces et Insertion	60 818	31 389
Pourboires et dons	6 153	6 704
Transport des bénévoles	14 371	12 956
Transport s/ achats et déménagement	5 026	230
Déplacements administratifs	17 859	16 905
Délégation et missions diverses	4 470	8 381
Liaisons informatiques	29 265	29 487
Affranchissement	98 123	105 941
Téléphone	74 828	73 442
Cotisations Nationales	89 244	89 069
Autres Cotisations	755	802
Frais de Formation	251 875	281 030
Services Bancaires	6 345	8 754
Rabais, Remises, Ristournes obtenues		
TOTAL	1 113 203	1 090 613
<u>Impôts et Taxes</u>		
Taxe sur les salaires	216 756	204 148
Participation Formation Continue	497 939	477 558
Participation Effort de construction	62 984	55 122
AGEFIPH - Taxe Foncière et autres	189 026	190 555
TOTAL	966 705	927 382

Visa pour identification
Le commissaire aux comptes

ANNEXE 2 (Suite)

DETAIL DES COMPTES	2011	2010
<u>Charges de Personnel</u>		
Salaires Bruts	2 617 442	2 419 718
Indemnités Maladie	57 501	34 577
Autres Indemnités	4 013	5 048
Variation de la Provision pour Congés Payés	160 558	443 477
Cotisations URSSAF	715 353	332 108
Cotisations Retraite et Prévoyance	233 906	214 832
Cotisations Pôle Emploi	112 694	106 166
Versement au CE	24 451	10 965
Médecine du Travail	152 170	163 640
TOTAL	4 078 087	3 730 531
<u>Charges de Gestion Courante</u>		
Calendriers Cartes de Vœux		
Fleurs		
Lien		
Gadgets Publicitaires		
Frais d'animation		
Fonds de solidarité	827	9 160
Fonds d'aide exceptionnelle	100	
Fonds d'action sociale		12 860
Perte sur créance irrécouvrable	496	784
Achats divers		
TOTAL	2 422	22 803
<u>Dotations aux Provisions</u>		
Emplois Familiaux	59 051	41 947
Retraite		546 828
Ajustement Comptes Financeurs	200 000	
TOTAL	259 051	588 776
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
<u>Charges exceptionnelles</u>		
Ajustements Divers (dont Clients Emplois Familiaux	45 417	57 167
TOTAL	45 417	57 167

Visa pour identification
Le commissaire aux comptes

COMPTE DE RÉSULTAT

Explicatif du compte de résultat

Produits d'exploitation

VENTES DES SERVICES CONVENTIONNES

Ce montant représente la facturation aux caisses pour les services prestataires.

La variation de ces postes est liée directement à l'accroissement de l'activité en prestataire notamment en Aide Ménagère aux Personnes Agées et en Auxiliaire de Vie, le nombre d'heures allouées dans le cadre de la Prestation de Compensation du Handicap étant élevé.

PRESTATION DE SERVICE MANDATAIRE

Ce poste représente les frais de gestion facturés aux employeurs dans le cadre du mandataire, le différentiel par rapport à l'exercice précédent est directement lié à la baisse d'activité de ce service.

PARTICIPATION DES SSIAD

La participation des Services de Soins Infirmiers est calculée en fonction du budget approuvé par la tutelle.

PARTICIPATION RPA

Cette participation concerne la résidence les Faïenciers à Rouen.

PARTICIPATION PORTAGE DE REPAS

La participation du portage de repas représente 0,75% du prix d'un repas.

PARTICIPATION CENTRE DE SANTE

La participation du Centre de Santé de Saint Etienne du Rouvray est calculée en fonction du nombre d'actes médicaux et de soins réalisés par les infirmiers.

PARTICIPATION CLIC

Cette association couvre trois services :

- Le CLIC du Caux Maritime basé à Saint Valéry en Caux
- Le CLIC de Clères – Buchy – Darnétal basé à l'hôpital de Darnétal
- Le CLIC de Boos.

La participation de ce service est calculée en fonction du budget alloué par le département.

AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE

Ils sont composés :

- De la mise à disposition du personnel fédéral aux associations
- Des produits de la vie associative (Fleurs, Calendriers, Abonnement au Lien, ...)
- De l'amortissement de la subvention d'équipement.

PRODUITS EN ATTENUATION DE DEPENSES

Ce poste est principalement constitué :

De remboursements,

- CPAM, AGRR pour les arrêts de maladie du personnel fédéral.
- UNIFORMATION pour la formation professionnelle des salariés.

REPRISES SUR PROVISION

Les provisions constatées auprès des personnes aidées dans le cadre du mandataire afin de limiter le risque de non recouvrement et qui n'ont plus d'objet sont reprises.

*Visa pour identification
Le commissaire aux comptes*

COMPTE DE RÉSULTAT

Explicatif du compte de résultat

Charges d'exploitation

ACHATS CONSOMMES

Achats de services aux associations

Il s'agit du paiement des relations financières des services conventionnés aux associations employeurs.

Ce poste comprend les salaires bruts, les charges sociales, les frais de déplacement plafonnés et les frais de gestion forfaitaires, déduction faite de la participation des usagers encaissée directement par les associations. L'augmentation de ce poste est principalement liée à l'accroissement de l'activité auprès des personnes bénéficiant de la prestation de compensation du handicap.

Frais de gestion de l'Activité Mandataire

Montant des frais de gestion versés aux associations locales pour compenser les frais de fonctionnement liés au Service Mandataire.

Autres achats

Il s'agit principalement des dépenses :

- D'eau, d'électricité, de carburant.
- De petits équipements
- De fournitures de bureau
- De prestations de service liées à la dématérialisation de l'envoi d'une partie du courrier.

SERVICES EXTERIEURS (Principaux postes)

Locations immobilières

Il s'agit de loyers des maisons des services de Rouen, Le Havre, Dieppe et Montivilliers.

Location de matériel

Il s'agit de téléphones, de photocopieurs et de matériel de mise sous pli.

Honoraires et Frais d'actes

Il s'agit d'honoraires versés au commissaire aux comptes, à des cabinets d'avocats et à un cabinet d'audit dans le cadre de la reconduction des agréments des associations, cette charge a été intégralement supportée par la fédération.

Affranchissement et Frais de télécommunication et liaisons informatiques

Il s'agit des dépenses liées à l'envoi du courrier, au téléphone mais aussi aux liaisons informatiques qui permettent aux associations de se connecter directement au serveur de la fédération.

Frais de formation

Le montant de ce poste reflète la volonté constante du conseil d'administration fédéral de professionnaliser l'ensemble du personnel.

IMPOTS ET TAXES

Ce poste est directement lié à la variation des salaires bruts, puisque la majorité de ces taxes est assise sur les rémunérations versées au personnel.

CHARGES DE PERSONNEL

L'augmentation des charges de personnel provient :

- D'une part de recrutements effectués en 2011, il s'agit principalement de postes de responsables de secteur et de chargés d'évaluation qui ont été recrutés dans le cadre de la fusion des associations locales dans l'association départementale de l'aide à domicile.

- Et d'autre part de la fin des exonérations « Service à la personne » dont bénéficiait le personnel fédéral et qui a été supprimée par le Loi de Finance pour 2011, ce qui représente une charge supplémentaire de près de 400 000 euros.

AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE

Ce poste comprend principalement l'aide aux associations pour l'équipement des bureaux.

DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS

La dotation correspond aux investissements effectués par la Fédération au cours de cet exercice et des précédents.

DOTATIONS AUX PROVISIONS

Il s'agit de la provision constatée pour le risque d'impayés auprès des personnes aidées en mandataire et de la provision créée durant cet exercice afin de se prémunir sur le risque lié à l'ajustement des comptes financeurs.

Produits financiers

Les produits financiers, constitués par la gestion de nos excédents ponctuels de trésorerie, représentent 40 040 euros, l'augmentation par rapport à l'exercice précédent provient principalement de la souscription d'un fonds d'assurance dont le rendement est supérieur à celui des SICAV.

Produits exceptionnels

Les produits exceptionnels sont constitués du remboursement d'un trop versé à l'AGEFIPH et d'ajustements de comptes financeurs

Charges exceptionnelles.

Elles résultent d'ajustement des comptes financeurs et de la régularisation d'une facture d'honoraires.