

# In Extenso

In Extenso Audit  
3 rue Carl Linné  
BP 61055  
49010 Angers Cedex 01

Tél. 02 41 80 18 18  
Fax 02 41 80 18 20  
angers@inextenso.fr  
www.inextenso.fr

## **ARPEJE 49**

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

5 rue Boileau  
49100 ANGERS

---

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2011

# ORIGINAL

# In Extenso

In Extenso Audit  
3 rue Carl Linné  
BP 61055  
49010 Angers Cedex 01  
Tél. 02 41 80 18 18  
Fax 02 41 80 18 20  
angers@inextenso.fr  
www.inextenso.fr

## ARPEJE 49

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

5 rue Boileau  
49100 ANGERS

---

### Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2011

---

Aux membres,

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 :

- le contrôle des comptes annuels de l'association ARPEJE 49, 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 le conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

#### I. 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.

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.

## **II. 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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

### **Fonds associatifs :**

La composition et la variation des fonds associatifs sont détaillées dans la note 2.2.1 de l'annexe des comptes annuels. Nos travaux ont consisté à valider la comptabilisation et la présentation des différents fonds associatifs. Nous avons particulièrement vérifié la distinction entre les résultats sous contrôle des tiers financeurs et les résultats définitivement acquis ainsi que le tableau de passage entre les résultats administratifs des établissements et le résultat comptable de l'association.

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. Vérifications et informations spécifiques**

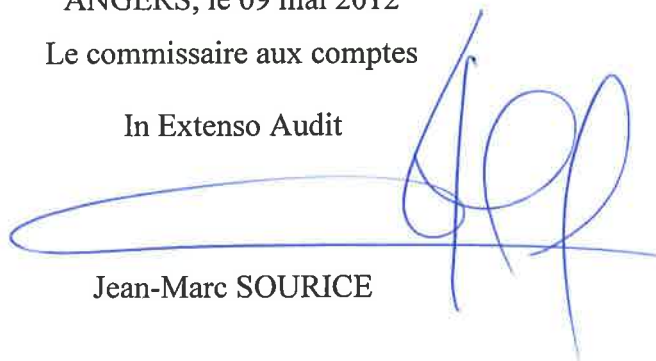
Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

ANGERS, le 09 mai 2012

Le commissaire aux comptes

In Extenso Audit

A handwritten signature in blue ink, consisting of a long horizontal stroke followed by a complex, stylized flourish.

Jean-Marc SOURICE

# Bilan

Association  
ARPEJE 49

Au : 31/12/2011

EUR

\* Mission de Présentation - Voir l'attestation

| Actif  |  | Exercice   |  |                                   | Exercice précédent  |   |
|--|--|--|--|-----------------------------------|---|---|
|  |  | Montant brut   | Amort. ou .Prov.   | Montant net                       | Au : 31/12/2010   |   |
| Actif immobilisé                               | Immobilisations incorporelles  | Frais d'établissement<br>Frais de recherche et développement<br>Concessions, logiciels et droits similaires<br>Fonds commercial (1)<br>Autres Immobilisations incorporelles<br>Immobilisations incorporelles en cours<br>Avances et acomptes<br><b>Total</b> | 17 315   | 15 195                            | 2 119   | 2 014                                       |
|  | Immobilisations corporelles  | Terrains<br>Constructions<br>Inst. techniques, mat.out.industriels<br>Autres immobilisations corporelles<br>Immobilisations grevées de droits<br>Immobilisations corporelles en cours<br>Avances et acomptes<br><b>Total</b>                                 | 211 294<br>4 446 522<br>277 121<br>1 285 968<br>12 833<br><b>6 233 739</b> | 3 541 184<br>244 399<br>1 031 443 | 211 294<br>905 337<br>32 722<br>254 525<br>12 833<br><b>1 416 712</b> | 211 294<br>989 501<br>36 457<br>277 663     |
|  | Immobilisations financières (2)  | Participations<br>Créances rattachées à des participations<br>Titres immob. activité de portefeuille<br>Autres titres immobilisés<br>Prêts<br>Autres immobilisations financières<br><b>Total</b>   | 7 655<br>119 204<br>24 203<br><b>151 063</b>                               | 18 293<br><b>18 293</b>           | 7 655<br>119 204<br>5 910<br><b>132 769</b>                           | 7 655<br>104 135<br>5 492<br><b>117 283</b> |
| <b>Total I</b>                                 |  | <b>6 402 119</b>   | <b>4 850 516</b>   | <b>1 551 602</b>                  | <b>1 634 214</b>  |   |
| Actif circulant                                | Stocks et en-cours   | Matières premières, approvisionnements<br>En cours de productions biens et services<br>Produits intermédiaires et finis<br>Marchandises<br><b>Total</b>  |  |                                   |   |   |
|  | Créances (3)   | Avces et acptes versés sur commandes<br><b>Total</b>   | 15<br><b>1 139 998</b>   |                                   | 15<br><b>1 139 998</b>  |   |
|  |  | Autres créances<br><b>Total</b>  | 79 167<br><b>1 219 166</b>   |                                   | 79 167<br><b>1 219 166</b>  | 544 428<br>73 082<br><b>617 510</b>         |
|  | Divers   | Autres titres<br>Valeurs mobilières de placement<br>Instruments de trésorerie<br>Disponibilités<br>Charges constatées d'avance (4)<br><b>Total II</b>  | 478 389<br>655 282<br>11 750<br><b>2 364 604</b>                           |                                   | 478 389<br>655 282<br>11 750<br><b>2 364 604</b>                      | 460 991<br>1 001 341                        |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices III |  |  |  |                                   |   |   |
| Primes de remboursement des emprunts IV        |  |  |  |                                   |   |   |
| Ecart de conversion Actif V                    |  |  |  |                                   |   |   |
| <b>Total de l'actif (I+II+III+IV+V)</b>        |  | <b>8 766 723</b>   | <b>4 850 516</b>   | <b>3 916 206</b>                  | <b>3 714 058</b>  |   |
| Renvois  | (1) Dont droit au bail<br>(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières<br>(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)   |  |  |                                   |   |   |
| Engagements reçus                              | Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutaires compétents<br>Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle<br>Dons en nature restant à vendre<br>Autres |  |  |                                   |   |   |

# Bilan

## ARPEJE 49

Au : 31/12/2011

EUR

\* Mission de Présentation - Voir l'attestation

| Passif (avant répartition)      |   | Exercice                       | Exercice précédent |
|---------------------------------|---|--------------------------------|--------------------|
| Fonds associatifs               | Fonds propres   |                                |                    |
|                                 | Fonds associés  |                                |                    |
|                                 | Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables) | 551 555                        | 551 555            |
|                                 | Ecarts de réévaluation  |                                |                    |
|                                 | Réserves  | 688 938                        | 654 394            |
|                                 | Report à nouveau  | 233 579                        | 161 968            |
|                                 | Résultat de l'exercice  | 313 861                        | 48 175             |
|                                 | Fonds associatifs avec droit de reprise   |                                |                    |
|                                 | Apports   |                                |                    |
|                                 | Legs et donations   |                                |                    |
|                                 | Résultats sous contrôle de tiers financeurs   | ( 506 717)                     | ( 448 738)         |
|                                 | Ecarts de réévaluation  |                                |                    |
|                                 | Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme                  |                                |                    |
|                                 | Provisions réglementées   | 606 038                        | 607 468            |
|                                 | Droits des propriétaires (commodat)   |                                |                    |
|                                 | <b>Total</b>  | <b>I 1 887 256</b>             | <b>1 574 824</b>   |
| Provisions et fonds dédiés      | Provisions pour risques   | 462 772                        | 462 772            |
|                                 | Provisions pour charges   |                                |                    |
|                                 | Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement  |                                |                    |
|                                 | Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)                     |                                |                    |
|                                 | <b>In Extenso</b>   | <b>II 462 772</b>              | <b>462 772</b>     |
| Dettes                          | Emprunts obligataires convertibles  |                                |                    |
|                                 | Autres emprunts obligataires  |                                |                    |
|                                 | Emprunts et dettes des établissements de crédit (2)                                       | 596 405                        | 775 714            |
|                                 | Emprunts et dettes financières divers (3)   | 500                            | 730                |
|                                 | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours  |                                |                    |
|                                 | Dettes fournisseurs et comptes rattachés  | 117 559                        | 76 984             |
|                                 | Dettes fiscales et sociales   | 813 444                        | 800 940            |
|                                 | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés   | 1 965                          | 7 370              |
|                                 | Autres dettes   | 36 303                         | 14 721             |
|                                 | Instrument de trésorerie  |                                |                    |
| Produits constatés d'avance (1) |   |                                |                    |
|                                 | <b>Total</b>  | <b>III 1 566 178</b>           | <b>1 676 461</b>   |
|                                 | Ecart de conversion passif  | <b>IV</b>                      |                    |
|                                 | <b>Total du passif</b>  | <b>(I+II+III+IV) 3 916 206</b> | <b>3 714 058</b>   |
| Renvois                         | Dettes sauf (1) à plus d'un an  |                                |                    |
|                                 | Dettes sauf (1) à moins d'un an   |                                |                    |
|                                 | (2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques                      | 496                            |                    |
|                                 | (3) Dont emprunts participatifs   |                                |                    |
| Engagements donnés              | Sur les legs acceptés   |                                |                    |
|                                 | Autres  |                                |                    |

# Compte de résultat

## ARPEJE 49

Période de l'exercice 01/01/2011 31/12/2011 \* Mission de Présentation  
Période de l'exercice précédent 01/01/2010 31/12/2010 Voir l'attestation

EUR

|   |   | Exercice         | Exercice précédent |
|---|---|------------------|--------------------|
| Produits d'exploitation                                       | Ventes de marchandises  |                  |                    |
|   | Production vendue { Biens<br>Dotations et produits de tarification<br>Autres services                 | 6 872 233        | 6 549 466          |
|   | <b>Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)</b> )                                     | <b>6 872 233</b> | <b>6 549 466</b>   |
|   | Production stockée  |                  |                    |
|   | Production immobilisée  |                  |                    |
|   | Produits nets partiels su opérations à long terme   |                  |                    |
|   | Subventions d'exploitation  | 13 364           | 10 543             |
|   | Remboursement de frais  | 73 144           | 62 649             |
|   | Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges                                    | 54 569           | 31 108             |
|   | Cotisations   |                  |                    |
| Autres produits (1)   | 40 320  | 26 525           |                    |
| <b>Total des produits d'exploitation</b> I                    | <b>7 053 633</b>  | <b>6 680 293</b> |                    |
| Charges d'exploitation  | Marchandises { Achats<br>Variation de stocks  |                  |                    |
|   | Matières premières et autres approvisionnements { Achats<br>Variation de stocks                       | 425 242          | 387 384            |
|   | Autres biens et produits externes (2)   | 571 093          | 535 892            |
|   | Impôts, taxes et versements assimilés   | 384 161          | 381 319            |
|   | Salaires et traitements   | 3 567 503        | 3 421 410          |
|   | Charges sociales  | 1 523 218        | 1 516 252          |
|   | - sur immobilisations { amortissements<br>provisions  | 180 828          | 276 043            |
|   | Dotations d'exploitation - sur actif circulant : provisions<br>- pour risques et charges : provisions |                  |                    |
|   | Subventions accordées par l'association   |                  |                    |
|   | Autres charges  | 75 779           | 77 715             |
| <b>Total des charges d'exploitation</b> II                    | <b>6 727 827</b>  | <b>6 596 019</b> |                    |
| <b>Résultat d'exploitation</b> (I-II)                         | <b>325 805</b>  | <b>84 273</b>    |                    |
| Opér. commun  | Excédents ou déficits transférés III  |                  |                    |
|   | Déficits ou excédents transférés IV   |                  |                    |
| Produits financiers   | Produits financiers de participations   |                  |                    |
|   | Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé           |                  |                    |
|   | Autres intérêts et produits assimilés   | 22 629           | 12 883             |
|   | Reprises sur provisions, transferts de charges  |                  |                    |
|   | Différences positives de change   |                  |                    |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement |   |                  |                    |
| <b>Total des produits financiers</b> V                        | <b>22 629</b>   | <b>12 883</b>    |                    |
| Charges financières   | Dotations financières aux amortissements et provisions  |                  |                    |
|   | Intérêts et charges assimilées  | 37 503           | 48 636             |
|   | Différences négatives de change   |                  |                    |
|   | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement  |                  |                    |
| <b>Total des charges financières</b> VI                       | <b>37 503</b>   | <b>48 636</b>    |                    |
| <b>Résultat financier</b> (V-VI)                              | <b>( 14 874)</b>  | <b>( 35 752)</b> |                    |
| <b>Résultat courant avant impôt</b> (I-II+III-IV+V-VI)        | <b>310 931</b>  | <b>48 520</b>    |                    |
| Renvois   | (1) Dont : Dons   |                  |                    |
|   | Legs et donations   |                  |                    |
|   | Produits liés à des financements réglementaires   |                  |                    |
|   | Ventes de dons en nature  |                  |                    |
|   | (2) Y compris redevances de crédit-ball { mobilier<br>immobilier                                      |                  |                    |

## Compte de résultat (suite)

### ARPEJE 49

Période de l'exercice 01/01/2011 31/12/2011 \* Mission de Présentation  
Période de l'exercice précédent 01/01/2010 31/12/2010 Voir l'attestation

EUR

|   |   | Exercice         | Exercice précédent |
|---|---|------------------|--------------------|
| <b>Produits exceptionnels</b>                             | Produits exceptionnels sur opérations de gestions               |                  | 10 355             |
|   | Produits exceptionnels sur opérations en capital                | 1 500            |                    |
|   | Reprises sur provisions et transferts de charges                | 8 024            | 9 254              |
|   | <b>Total des produits exceptionnels VII</b>                     | <b>9 524</b>     | <b>19 609</b>      |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                            | Charges exceptionnelles sur opérations de gestions              |                  | 7 000              |
|   | Charges exceptionnelles sur opérations en capital               |                  | 1 229              |
|   | Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions      | 6 594            | 11 725             |
|   | <b>Total des charges exceptionnelles VIII</b>                   | <b>6 594</b>     | <b>19 954</b>      |
|   | <b>Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>                         | <b>2 930</b>     | <b>( 345)</b>      |
|   | Participations des salariés aux résultats IX                    |                  |                    |
|   | Impôts sur les sociétés X                                       |                  |                    |
|   | Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI |                  |                    |
|   | Engagements à réaliser sur ressources affectées XII             |                  |                    |
|   | <b>Total des produits (I+III+V+VII+XI) XIII</b>                 | <b>7 085 787</b> | <b>6 712 785</b>   |
|   | <b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV</b>           | <b>6 771 926</b> | <b>6 664 610</b>   |
|   | <b>Excédent ou déficit (XIII-XIV)</b>                           | <b>313 861</b>   | <b>48 175</b>      |
| <b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b> |   |                  |                    |
| <b>Produits</b>   |   |                  |                    |
|   | Bénévolat   |                  |                    |
|   | Prestations en nature   |                  |                    |
|   | Dons en nature  |                  |                    |
| <b>Charges</b>  |   |                  |                    |
|   | Secours en nature   |                  |                    |
|   | Mise à disposition de biens et services                         |                  |                    |
|   | Personnel bénévole  |                  |                    |

Comptabilité tenue en euros



## Table des matières

|       |   |    |
|-------|---|----|
| 1     | Faits majeurs de l'exercice   | 21 |
| 1.1   | Faits marquants de l'exercice   | 21 |
| 1.2   | Principes, règles et méthodes comptables  | 21 |
| 1.2.1 | Présentation des comptes  | 21 |
| 1.2.2 | Méthode générale  | 21 |
| 1.2.3 | Changement de méthode d'évaluation  | 21 |
| 1.2.4 | Changement de méthode de présentation   | 21 |
| 2     | Informations relatives au bilan   | 22 |
| 2.1   | Actif   | 22 |
| 2.1.1 | Tableau des immobilisations   | 22 |
| 2.1.2 | Tableau des amortissements  | 22 |
| 2.1.3 | Immobilisations incorporelles   | 22 |
| 2.1.4 | Immobilisations corporelles   | 22 |
| 2.1.5 | Provisions  | 22 |
| 2.1.6 | Comptes auxiliaires   | 22 |
| 2.2   | Passif  | 23 |
| 2.2.1 | Fonds associatifs   | 23 |
| 2.2.2 | Provisions pour risques et charges  | 23 |
| 2.2.3 | Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires                                   | 24 |
| 2.2.4 | Etat des dettes   | 24 |
| 3     | Informations relatives au compte de résultat  | 24 |
| 3.1   | Passage du résultat comptable au résultat administratif (gestion sous contrôle de tiers financeurs) | 24 |
| 3.2   | Comptabilisation de la provision pour congés à payer  | 24 |
| 3.3   | Effectif  | 24 |
| 3.4   | Frais de siège  | 24 |
| 4     | Autres informations   | 25 |
| 4.1   | Informations relatives à la rémunération des dirigeants   | 25 |
| 4.2   | Informations concernant le Droit Individuel à la Formation  | 25 |
| 4.3   | Engagements hors bilan  | 25 |
| 4.3.1 | Emprunt auprès des organismes bancaires   | 25 |
|       | Annexe 1 : Tableau des immobilisations  | 26 |
|       | Annexe 2 : Tableau des amortissements   | 27 |
|       | Annexe 3 : Tableau des réserves et provisions   | 29 |

# 1 Faits majeurs de l'exercice

## 1.1 Faits marquants de l'exercice

Aucun fait marquant sur l'exercice.

## 1.2 Principes, règles et méthodes comptables

### 1.2.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

### 1.2.2 Méthode générale

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce, du décret du 29 novembre 1983 et du plan comptable général.

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

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01.

### 1.2.3 Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

### 1.2.4 Changement de méthode de présentation

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

## 2 Informations relatives au bilan

### 2.1 Actif

#### 2.1.1 Tableau des immobilisations

Tableau annexe 1.

#### 2.1.2 Tableau des amortissements

Tableau annexe 2.

#### 2.1.3 Immobilisations incorporelles

##### 2.1.3.1 Méthode d'amortissement

| Type d'immobilisations  | Mode     | Durée     |
|-------------------------|----------|-----------|
| Logiciels et progiciels | linéaire | 1 à 3 ans |

#### 2.1.4 Immobilisations corporelles

##### 2.1.4.1 Méthode d'amortissement

| Types d'immobilisations | Mode     | Durée       |
|-------------------------|----------|-------------|
| Constructions           | linéaire | 15 à 40 ans |
| Matériel d'exploitation | linéaire | 4 à 10 ans  |
| Matériel de transport   | linéaire | 4 à 6 ans   |
| Matériel de bureau      | linéaire | 3 à 5 ans   |
| Mobilier de bureau      | linéaire | 5 à 10 ans  |

#### 2.1.5 Créances

Les créances ont toutes une échéance à moins d'un an.

#### 2.1.6 Placements

Le montant des dépôts à terme au 31/12/2011 s'élève à 478.4 K€.

## 2.2 Passif

### 2.2.1 Fonds associatifs

| Libellé   | Solde au début de l'exercice | Augmentation | Diminution | Solde à la fin de l'exercice |
|---|------------------------------|--------------|------------|------------------------------|
| Fonds associatifs sans droit de reprise                                   | 551.6                        |              |            | 551.6                        |
| Réserves  | 654.4                        | 34.5         |            | 688.9                        |
| Report à nouveau  | 162.0                        | 71.6         |            | 233.6                        |
| Résultat comptable de l'exercice  | 48.2                         | 313.9        | 48.2       | 313.9                        |
| Fonds associatifs avec droit de reprise                                   |                              |              |            | 0.0                          |
| Résultat sous contrôle de tiers   | -448.7                       |              | 58.0       | -506.7                       |
| Subventions d'investissements sur biens non amortissables par l'organisme |                              |              |            | 0.0                          |

- Le compte « report à nouveau CR/association » au passif du bilan se décompose de la façon suivante :

| en K€                                  | 2011       | 2010       |
|--|------------|------------|
| annulation provision pour gros travaux | 40         | 40         |
| annulation provision IDR               | 197        | 136        |
| annulation provision FG Sogama         | -18        | -18        |
| RAN Association                        | 15         | 4          |
|  | <b>234</b> | <b>162</b> |

- Les subventions d'investissement

Elles sont reprises au compte de résultat sur 10 ou 20 ans.

### 2.2.2 Provisions pour risques et charges

#### 2.2.2.1 Tableau des provisions pour risques et charges

Tableau 3.

La provision couvre le risque de reversement des indemnités reçues dans le cadre de l'affaire « Urbi Vierra ».

### 2.2.3 Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires

La convention collective appliquée dans l'association prévoit le versement d'une indemnité de fin de carrière en fonction de l'ancienneté de la personne dans l'association.

Le montant des droits acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite à la date de clôture de l'exercice, pour les salariés embauchés en contrat à durée indéterminée, s'élève à 385.5 K€. Ce montant tient compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite (fonction du taux de rotation des salariés selon la table de turnover DARESCO « Education, Santé et Action Sociale » et de la table de mortalité) d'un taux d'évolution des rémunérations de 1.5% et d'une actualisation au taux de 4.6%. L'âge de départ à la retraite retenu pour le calcul est de 62 ans.

Ce montant n'est pas comptabilisé en provision pour risques et charges.

### 2.2.4 Etat des dettes

La ventilation des échéances d'emprunts est précisée au paragraphe 4.3.1. Les autres dettes ont une échéance inférieure à un an.

## 3 Informations relatives au compte de résultat

### 3.1 Passage du résultat comptable au résultat administratif (gestion sous contrôle de tiers financeurs)

Cf. tableau annexé en fin de rapport.

### 3.2 Comptabilisation de la provision pour congés à payer

Au 31 décembre 2011, l'engagement relatif aux congés à payer figure au passif du bilan en charges à payer pour 426.5 K€. La variation de la provision, + 5.6 K€, est intégrée dans les charges de l'exercice.

### 3.3 Effectif

L'effectif ETP au 31 décembre 2011 est de 145 salariés.

### 3.4 Frais de siège

Les frais de siège sont comptabilisés par nature de charge sur l'exercice 2011 :

|                                 | 2011 | 2010 |
|---------------------------------|------|------|
| Frais de siège                  | 69.5 | 78.2 |
| Dont achats et charges externes | 5.5  | 9.3  |
| Dont frais de personnel         | 64.0 | 68.9 |

## 4 Autres informations

### 4.1 Informations relatives à la rémunération des dirigeants

In Extenso  
Audit  
Commissaire  
aux comptes

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à 171 176 € en

### 4.2 Informations concernant le Droit Individuel à la Formation

| Droits individuels à la formation                         | Volume d'heures de formation |
|---|------------------------------|
| Cumul n'ayant pas fait l'objet d'une demande des salariés | 10 073 heures                |

### 4.3 Engagements hors bilan

#### 4.3.1 Emprunt auprès des organismes bancaires

Les emprunts sont garantis par plusieurs engagements donnés : privilège du prêteur de deniers, nantissement du compte de gage d'instruments financiers et hypothèque immobilière conventionnelle.

Au 31 décembre 2011, l'engagement s'élève à la somme de : 659.7  
se décomposant comme suit :

- capital restant dû 590.7
- intérêts restant dus 69.0

Capital restant dû:

- à un an au plus 175.4
- à plus d'un an et à cinq ans au plus 322.1
- à plus de 5 ans 93.2

590.7

## Tableau des immobilisations

### ARPEJE 49

Au : 31/12/2011

EUR

| Immobilisations                      | Valeur brute<br>début exercice | Acquisitions   | Cessions      | Virements<br>poste à poste | Valeur brute<br>fin exercice |
|--------------------------------------|--------------------------------|----------------|---------------|----------------------------|------------------------------|
| <b>Frais d'établissement</b>         |                                |                |               |                            |                              |
| <b>Total I</b>                       |                                |                |               |                            |                              |
| Autres immobilisations incorporelles | 16 215                         | 1 100          |               |                            | 17 315                       |
| <b>Total II</b>                      | <b>16 215</b>                  | <b>1 100</b>   |               |                            | <b>17 315</b>                |
| Terrains                             | 211 294                        |                |               |                            | 211 294                      |
| Constructions                        | 4 424 847                      | 21 674         |               |                            | 4 446 522                    |
| Install. techn., matériel, outillage | 276 536                        | 9 935          |               | 9 350                      | 277 121                      |
| Install. générales, ag. am. divers   | 335 347                        |                |               |                            | 335 347                      |
| Matériels de transport               | 365 945                        | 22 649         |               | 16 664                     | 371 931                      |
| Mat. bur. et informatique, mobilier  | 564 409                        | 14 279         |               |                            | 578 688                      |
| Immob. corp. en cours                |                                |                |               |                            |                              |
| Avances et acomptes                  |                                | 12 833         |               |                            | 12 833                       |
| <b>Total III</b>                     | <b>6 178 381</b>               | <b>81 372</b>  | <b>26 014</b> |                            | <b>6 233 739</b>             |
| Participations                       |                                |                |               |                            |                              |
| Créances rattachées à des part.      |                                |                |               |                            |                              |
| Autres titres immobilisés            | 7 655                          |                |               |                            | 7 655                        |
| Prêts et autres immob. financières   | 127 922                        | 17 631         |               | 2 145                      | 143 408                      |
| <b>Total IV</b>                      | <b>135 577</b>                 | <b>17 631</b>  | <b>2 145</b>  |                            | <b>151 063</b>               |
| <b>Total général (I+II+III+IV)</b>   | <b>6 330 174</b>               | <b>100 103</b> | <b>28 159</b> |                            | <b>6 402 119</b>             |

Comptabilité tenue en euros

## Tableau des amortissements

### ARPEJE 49

Au : 31/12/2011

EUR

| Immobilisations  | Amortissements<br>début exercice | Augmentations  | Diminutions   | Virements<br>poste à poste | Amortissements<br>fin exercice |
|--|----------------------------------|----------------|---------------|----------------------------|--------------------------------|
| <b>Immobilisations incorporelles</b><br>Frais d'établissement<br><b>Total I</b><br>Autres immobilisations incorporelles<br><b>Total II</b>   |                                  |                |               |                            |                                |
|  | 14 201                           | 994            |               |                            | 15 195                         |
|  | <b>14 201</b>                    | <b>994</b>     |               |                            | <b>15 195</b>                  |
| <b>Immobilisations corporelles</b><br>Terrains<br>Constructions<br>Install. techn., matériel, outillage<br>Install. générales, ag. am. divers<br>Matériel de transport<br>Mat. bur. et informatique, mobilier<br>Immobilisations grevées de droits<br><b>Total III</b> | 3 435 346                        | 105 838        |               |                            | 3 541 184                      |
|  | 240 078                          | 13 670         | 9 350         |                            | 244 399                        |
|  | 248 682                          | 13 005         |               |                            | 261 688                        |
|  | 276 911                          | 24 633         | 16 664        |                            | 284 880                        |
|  | 462 445                          | 22 428         |               |                            | 484 874                        |
|  | <b>4 663 464</b>                 | <b>179 576</b> | <b>26 014</b> |                            | <b>4 817 026</b>               |
| <b>Total général (I+II+III)</b>  | <b>4 677 665</b>                 | <b>180 571</b> | <b>26 014</b> |                            | <b>4 832 222</b>               |

Comptabilité tenue en euros



## Tableau des réserves et provisions

### ARPEJE 49

Au : 31/12/2011

EUR

|   | Montant<br>début exercice                           | Augmentations :<br>dotations | Diminutions :<br>reprises | Montant<br>fin exercice |         |
|---|---|------------------------------|---------------------------|-------------------------|---------|
| <b>Réserves</b>                               | Réserves indisponibles                              |                              |                           |                         |         |
|   | Réserves statutaires ou contractuelles              |                              |                           |                         |         |
|   | Réserves consécutives à l'octroi de subv. d'invest. |                              |                           |                         |         |
|   | Autres réserves réglementées                        |                              |                           |                         |         |
|   | Réserves pour projet associatif                     | 324 552                      |                           |                         | 324 552 |
| Autres réserves                               | 329 842   | 42 568                       | 8 024                     | 364 386                 |         |
| <b>Total réserves</b>                         | <b>654 394</b>                                      | <b>42 568</b>                | <b>8 024</b>              | <b>688 938</b>          |         |
| <b>Provisions réglementées</b>                | Amortissements dérogatoires                         |                              |                           |                         |         |
|   | Autres provisions réglementées                      | 607 468                      | 6 594                     | 8 024                   | 606 038 |
| <b>Total</b>                                  | <b>607 468</b>                                      | <b>6 594</b>                 | <b>8 024</b>              | <b>606 038</b>          |         |
| <b>Provisions pour risques et charges</b>     | Provisions pour risques d'emploi                    |                              |                           |                         |         |
|   | Autres provisions pour risques                      | 462 772                      |                           |                         | 462 772 |
|   | Provisions pour pensions et obligations similaires  |                              |                           |                         |         |
|   | Provisions pour réparations                         |                              |                           |                         |         |
|   | Autres provisions pour charges                      |                              |                           |                         |         |
| <b>Total</b>                                  | <b>462 772</b>                                      |                              |                           | <b>462 772</b>          |         |
| <b>Provisions pour dépréciation</b>           | Immobilisations incorporelles                       |                              |                           |                         |         |
|   | Immobilisations corporelles                         |                              |                           |                         |         |
|   | Immobilisations financières                         | 18 293                       |                           |                         | 18 293  |
|   | Stocks et en-cours                                  |                              |                           |                         |         |
|   | Usagers   |                              |                           |                         |         |
| Autres provisions pour dépréciation           |   |                              |                           |                         |         |
| <b>Total</b>                                  | <b>18 293</b>                                       |                              |                           | <b>18 293</b>           |         |
| <b>Total général</b>                          | <b>1 088 534</b>                                    | <b>6 594</b>                 | <b>8 024</b>              | <b>1 087 104</b>        |         |
| Dont dotations et reprises : - d'exploitation |   |                              |                           |                         |         |
| - financières                                 |   |                              |                           |                         |         |
| - exceptionnelles                             |   | 6 594                        | 8 024                     |                         |         |

## Tableau de passage des comptes administratifs aux comptes annuels

|   | La Rive Bleue |                          |                          | Foyers Tourmemine |                          |                          | Association Arpêje 49 |                          |                          |
|---|---------------|--------------------------|--------------------------|-------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------|--------------------------|
|   | excédent 2011 | excédent (fraction) 2009 | excédent (fraction) 2009 | excédent 2011     | excédent (fraction) 2009 | excédent (fraction) 2010 | excédent 2011         | excédent (fraction) 2009 | excédent (fraction) 2010 |
| Résultat du compte administratif                |               |                          | 139 484                  |                   |                          | 41 984                   |                       |                          | 181 468                  |
| Neutralisation reprise résultat N-2             |               |                          | -20 000                  |                   |                          | 0                        |                       |                          | -20 000                  |
| Corrections de fin de période                   |               |                          | 0                        |                   |                          | 0                        |                       |                          | 0                        |
| Déductions                                      |               |                          | -266 127                 |                   |                          | -160 354                 |                       |                          | -426 481                 |
| Reprise provision gros travaux 2011             |               |                          | 0                        |                   |                          | 0                        |                       |                          | 0                        |
| Reprise provision ind. départ en retraite 2011  |               |                          | 0                        |                   |                          | 0                        |                       |                          | 0                        |
| Commissaires admis par la DDSS                  |               |                          | -266 127                 |                   |                          | -160 354                 |                       |                          | -426 481                 |
| Congés à payer au 31 décembre 2011              |               |                          | -171 695                 |                   |                          | -102 791                 |                       |                          | -274 486                 |
| Charges sur congés à payer                      |               |                          | -94 432                  |                   |                          | -57 563                  |                       |                          | -151 995                 |
| dotation aux amortissements excédentaires       |               |                          |                          |                   |                          |                          |                       |                          | 0                        |
| Réintégrations                                  |               |                          | 133 371                  |                   |                          | 3 793                    |                       |                          | 137 164                  |
| Eléments non admis par le PCG                   |               |                          |                          |                   |                          |                          |                       |                          |                          |
| Dotation provision ind. départ en retraite 2011 |               |                          | 133 371                  |                   |                          | 3 793                    |                       |                          | 137 164                  |
| Reprise provision ind. départ en retraite 2011  |               |                          | 30 000                   |                   |                          | 25 000                   |                       |                          | 55 000                   |
| reprise amortissement dérogatoire               |               |                          | 103 371                  |                   |                          | -28 347                  |                       |                          | -28 347                  |
| Corrections de début de période                 |               |                          |                          |                   |                          | 7 140                    |                       |                          | 110 511                  |
| Réintégrations                                  |               |                          | 256 296                  |                   |                          | 164 633                  |                       |                          | 420 929                  |
| Eléments non admis antérieurement par la DDSS   |               |                          |                          |                   |                          |                          |                       |                          |                          |
| Congés à payer au 31 décembre 2010              |               |                          | 256 296                  |                   |                          | 164 633                  |                       |                          | 420 929                  |
| Charges sur congés à payer                      |               |                          | 165 352                  |                   |                          | 105 534                  |                       |                          | 270 886                  |
|   |               |                          | 90 944                   |                   |                          | 59 099                   |                       |                          | 150 043                  |
| Résultat propre Association                     |               |                          |                          |                   |                          |                          |                       |                          | 17 535                   |
| Résultat comptable                              |               |                          | 243 024                  |                   |                          | 53 302                   |                       |                          | 313 861                  |

Variation de la provision pour congés à payer = + 9 831  
(charges incluses)

-4 279

+ 5 552