

ASSOCIATION ARRIA
13 Boulevard des Poilus
44300 NANTES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012

Patrick GUINE
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

8 rue des Frères Lumière
44119 TREILLIERES
☎ : 02.40.76.86.10

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Conseil d'Administration, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2012, sur :

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Bureau. 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.

Je certifie que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé, ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.

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, les appréciations auxquelles j'ai procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant 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 d'autres commentaires que ceux exprimés pour émettre l'opinion ci-dessus.

III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé 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 de gestion moral et financier du Bureau.

Fait à Treillières,
Le 15 mai 2013

Patrick GUINE
Commissaire aux Comptes

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'P. Guine', written over a faint, larger version of the same signature.

Ce rapport comporte deux pages
et neuf pages d'annexe.

BILAN ACTIF

		Exercice N, clos le :					
		31/12/2012		31/12/2011			
		Brut 1	Amortissements dépréciations 2	Net 3	Net 4		
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement	66 950,00	66 950,00		5 717,50	
		Frais de développement					
		Concessions, brevets et droits similaires	60 858,66	59 478,85	1 379,81	2 668,50	
		Fonds commercial (1)					
		Autres immobilisations incorporelles					
		Immobilisations incorporelles en cours					
		Avances et acomptes					
		IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	736 106,97	19 353,29	716 753,68	723 006,07
			Constructions	4 680 123,14	1 895 539,75	2 784 583,39	2 903 179,22
			Installations techniques, matériel et outillage industriels	307 984,77	258 333,31	49 651,46	54 473,10
		Autres immobilisations corporelles	480 004,37	396 185,22	83 819,15	98 234,83	
		Immobilisations grevées de droit					
		Immobilisations en-cours	1 132 303,64		1 132 303,64	1 126 717,37	
		Avances et acomptes					
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES(2)	Participations					
		Créances rattachées à des participations					
		T.I.A.P					
		Autres titres immobilisés					
		Prêts					
		Autres immobilisations financières	7 649,54		7 649,54	3 649,54	
		Total (I)	7 471 981,09	2 695 840,42	4 776 140,67	4 917 646,13	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS	Matières premières, approvisionnements					
		En-cours de production de biens et services					
		Produits intermédiaires et finis					
		Marchandises					
			Avances et acomptes versés				
	CRÉANCES (3)	Usagers et comptes rattachés					362 758,51
		Comptes affiliés					
		Autres créances	35 091,97		35 091,97		76 747,87
	DIVERS	V.M.P					
		Instruments de trésorerie					
		Disponibilités	2 477 648,25		2 477 648,25	1 849 682,30	
COMPTES DE RÉGULARISATION		Charges constatées d'avance (3)	10 978,37		10 978,37	9 615,03	
		Total (II)	2 523 718,59		2 523 718,59	2 298 803,71	
		Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)					
		Primes de remboursement d'obligations (IV)					
		Ecarts de conversion actif (V)					
		TOTAL GENERAL (I à V)	9 995 699,68	2 695 840,42	7 299 859,26	7 216 449,84	
Renvois : (1) Dont droit au bail :			(2) part-d'1 an Immo. fin. nettes		(3) Part à + 1 an		
Engagements reçus		Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents					
		Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle					
		Dons en nature restant à vendre					

BILAN PASSIF

		31/12/2012	31/12/2011
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES	FONDS PROPRES		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	798 183,94	798 183,94
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	2 837 550,89	2 607 712,99
	Report à nouveau	1 296 303,99	539 294,73
	Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	45 748,71	649 086,83
	AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports		
	Legs et donations		
	Subventions d'investissement sur biens renouvelables par l'organisme	85 549,49	85 549,49
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs	157 430,26	495 190,59
	Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	2 355,96	3 284,45	
Provisions réglementées	1 006 978,86	978 749,02	
Droits des propriétaires (commodat)			
	Total (I)	6 230 102,10	6 157 052,04
FONDS DEDIES	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur autres ressources		
	Total (II)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	63 764,73	63 764,73
	Total (III)	63 764,73	63 764,73
DETTES (1)	Emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	512 421,62	557 598,71
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	78 357,74	90 864,31
	Dettes fiscales et sociales	364 756,81	333 896,57
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	22 464,20	11 670,67
	Autres dettes	26 992,06	1 602,81
Instrument de trésorerie			
Comptes régul.	Produits constatés d'avance (1)	1 000,00	
	Total (IV)	1 005 992,43	995 633,07
	Ecarts de conversion passif (V)		
	TOTAL GENERAL (I à V)	7 299 859,26	7 216 449,84
	Engagements donnés		
Renvois	(1) Dont à plus d'un an	440 764,00	475 061,00
	Dont à moins d'un an	565 228,43	520 572,07
	(2) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques	402,30	1 111,94

Patrick GUINÉ
Commissaire aux Comptes

COMPTES DE RESULTAT

				31/12/2012	31/12/2011	
Nombre de mois de la période				12	12	
PRODUITS D'EXPLOITATION			1 - France	2 - Exportation	Total	Total
	Ventes de marchandises					
	Production vendue	biens	4 124 105,50		4 124 105,50	4 631 323,98
		services				
	CHIFFRE D'AFFAIRES NET (4)		4 124 105,50		4 124 105,50	4 631 323,98
	Production stockée					
	Production immobilisée					
	Subventions d'exploitation				4 792,96	
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges				10 541,50	14 684,48
	Cotisations				1 065,00	245,00
Dons						
Legs et donations						
Autres produits				27 940,26	27 333,17	
Total des produits d'exploitation (1) (I)				4 168 445,22	4 673 586,63	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)					
	Variation de stock (marchandises)					
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y c. droits de douane)					
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)					
	Autres achats et charges externes (3)				785 377,51	912 394,53
	Impôts, taxes et versements assimilés				223 810,20	259 092,51
	Salaires et traitements				1 885 214,31	1 743 422,48
	Charges sociales				941 818,88	837 783,33
	Dotations aux amortissements sur immobilisations				238 492,99	246 180,56
	Dotations aux dépréciations sur immobilisations					
	Dotations aux dépréciations sur actif circulant					
	Dotations aux provisions					
Autres charges				356,64	182,02	
Total des charges d'exploitation (2) (II)				4 075 070,53	3 999 055,43	
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)				93 374,69	674 531,20	
OPERATIONS EN COMMUN	Excédent attribué ou déficit transféré (III)					
	Déficit supporté ou excédent transféré (IV)					
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations					
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé					
	Autres intérêts et produits assimilés				37 670,06	774,26
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges					
	Différences positives de change					
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					40 169,35	
Total des produits financiers (V)				37 670,06	40 943,61	
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions					
	Intérêts et charges assimilées				20 496,43	23 414,26
	Différences négatives de change					
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					
Total des charges financières (VI)				20 496,43	23 414,26	
2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)				17 173,63	17 529,35	
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)				110 548,32	692 060,55	

COMPTES DE RESULTAT

		31/12/2012	31/12/2011
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	0,01	2 119,13
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	928,49	1 681,12
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels (VII)	928,50	3 800,25
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	28 584,27	6 308,73
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		1,00
	Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	28 229,84	40 464,24
	Total des charges exceptionnelles (VIII)	56 814,11	46 773,97
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		-55 885,61	-42 973,72
(IX)	Impôts sur les bénéfices	8 914,00	
(X)	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
(XI)	Engagements à réaliser sur ressources affectées		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)		4 207 043,78	4 718 330,49
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)		4 161 295,07	4 069 243,66
5 - EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges) (15)		45 748,71	649 086,83

Renvois	(1)	Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs		
	(2)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs		
	(3)	Dont crédit bail mobilier		
		Dont crédit bail immobilier		

EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits	Bénévolats		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	Total		
Charges	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel Bénévole		
	Total		

Patrick GUINÉ
Commissaire aux Comptes

Faits caractéristiques

L'association a signé un Contrat Pluri-annuel d'Objectifs et de Moyens (CPOM) pour les exercices 2012 à 2016. Ce contrat garantit le versement d'une dotation globale pour l'ensemble des services.

Principes, règles et méthodes comptables

Généralités sur les règles comptables

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément 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 états financiers ont été établis en conformité avec :

- le PCG 1999 approuvé par arrêté ministériel du 22 juin 1999,
- la loi n° 83 353 du 30 avril 1983,
- le décret 83-1020 du 29 novembre 1983,
- les règlements comptables :
 - o 2000-06 et 2003-07 sur les passifs,
 - o 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs,
 - o 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs.

Dérogations à une prescription comptable

Les bâtiments acquis n'ont pas fait l'objet d'une décomposition, l'association n'ayant pas les ressources pour faire appel à un expert.

Aucun autre bien n'a été jugé décomposable.

En l'absence d'homogénéité entre les règles comptables et les règles administratives, les durées d'amortissement restent celles autorisées par nos financeurs et ce d'autant plus qu'elles correspondent ainsi à la réalité financière et donc à l'avantage économique attendu.

A ce jour, les engagements retraite ne sont ni provisionnés ni estimés.

Autres informations sur les règles comptables

Dans le cadre de la coopération instituée par l'adhésion au GIAC, les associations ont redéfini un plan comptable commun engendrant un nombre important de changements de comptes par rapport à N-1.

Immobilisations

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

Les frais accessoires (droit de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) ne sont pas incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire.

Mouvements des immobilisations brutes

Désignation	Valeurs brutes début exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes fin exercice
		Acquisitions Réévaluations	Cessions Virements	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
- Frais d'établissement	66 950			66 950
- Frais de développement				
- Concessions, brevets et droits similaires	60 859			60 859
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles				
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
Total	127 809			127 809
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains	736 107			736 107
- Constructions	4 614 998	65 125		4 680 123
- Installations techniques, matériel outillage industriels	301 253	6 732		307 985
- Autres immobilisations corporelles	464 460	15 544		480 004
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours	1 126 717	7 084	1 497	1 132 304
- Avances et acomptes				
Total	7 243 535	94 485	1 497	7 336 523
<u>Immobilisations financières</u>				
- Participations				
- Créances rattachées à des participations				
- T.I.A.P				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts				
- Autres immobilisations financières	3 650	4 000		7 650
Total	3 650	4 000		7 650
Total général	7 374 994	98 485	1 497	7 471 982

Mouvements des amortissements

Immobilisations amortissables	Amortissements début exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin exercice
		Dotations	Diminutions	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
- Frais d'établissement	61 233	5 717		66 950
- Frais de développement				
- Concessions, brevets et droits similaires	58 190	1 289		59 479
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles				
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
Total	119 423	7 006		126 429
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains	13 101	6 252		19 353
- Constructions	1 711 819	183 721		1 895 540
- Installations techniques, matériel outillage industriels	246 780	11 553		258 333
- Autres immobilisations corporelles	366 225	29 960		396 185
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
Total	2 337 925	231 486		2 569 411
Total général	2 457 348	238 492		2 695 840

Echéances des immobilisations financières

Désignation	Montant
Total des immobilisations financières	7 650
. à moins d'un an	7 650
. à plus d'un an	

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Fonds associatifs et réserves**Fonds propres**

Les mouvements dans les comptes de réserves sont les suivants :

- Réserves affectées au financement des mesures d'exploitation : - 337 760.33 € ;
- Excédents affectés à l'investissement : 331 260.33 € ;
- Report à nouveau débiteur : 6 500.00 € ;
- Réserve de compensation des déficits (financement d'un report à nouveau déficitaire) - 101 442.43 € ;

Les résultats 2011 ont été affectés en report à nouveau - débiteur pour 36 679.22 € et créateur pour 687 339.28 € -, l'autorité de tutelle ayant décidé, début 2013 et contrairement aux promesses faites en juillet dernier, de les reprendre en moins ou en plus des dotations 2013.

Patrick GUINÉ
Commissaire aux Comptes

Le résultat global de 45 748.71 € se détail comme suit :

<input type="checkbox"/> SESSAD Itep :	17 871.18 € ;
<input type="checkbox"/> SESSAD Ime :	38 049.46 € ;
<input type="checkbox"/> ITEP le Cardo	- 125 646.90 € ;
<input type="checkbox"/> CASIM :	- 264 588.66 € ;
<input type="checkbox"/> ITEP les Perrines :	124 707.88 € ;
<input type="checkbox"/> CAFS	23 419.60 € ;
<input type="checkbox"/> LISEC	169 439.03 € ;
<input type="checkbox"/> IME Hors les Mur	61 005.93 € ;
<input type="checkbox"/> Gestion propre :	1 491.19 € .

Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges sont devenues sans objet. Leur utilisation devra faire l'objet d'un accord avec les financeurs.

Les provisions réglementées concernent essentiellement les provisions pour plus-values de cession des immobilisations et pour les plus values financières sauf pour le CASIM qui a constitué une provision pour financement des investissements (2^{ème} et 3^{ème} maisons) de 836 159 € correspondant à une majoration du prix de journées obtenue pour financer les acquisitions immobilières.

Dettes

Mouvements des emprunts de l'exercice

Désignation	Au début de l'exercice	Souscrits dans l'exercice	Remboursés dans l'exercice	A la fin de l'exercice
Emprunts auprès des établissements de crédit	555 192	30 000	74 298	510 894
Emprunts divers				
Total	555 192	30 000	74 298	510 894

Echéances des emprunts

Désignation	Reste dû	A un an au plus	A plus d'un an à 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Etablissements de crédit	512 422	71 658	311 759	129 005
Emprunts et dettes financières divers				
Total	512 422	71 658	311 759	129 005

Patrick GUINÉ
Commissaire aux Comptes

Autres informations**Echéance des créances**

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Participations			
Créances rattachées à des participations			
T.I.A.P			
Autres titres immobilisés			
Prêts			
Autres immobilisations financières	7 650	7 650	
Usagers et comptes rattachés			
Comptes affiliés			
Autres créances	35 092	35 092	
Totaux	42 742	42 742	

Echéance des dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes Ets de crédits	512 422	71 658	311 759	129 005
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	78 358	78 358		
Dettes fiscales et sociales	364 757	364 757		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	22 464	22 464		
Autres dettes	26 992	26 992		
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	1 000	1 000		
Total	1 005 993	565 229	311 759	129 005

Provisions et dépréciations

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'ex.	Diminutions : Reprises de l'ex.	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour risques et charges		63 765			63 765
Dépréciation	Sur immobilisations				
	Sur stocks et en cours				
	Sur usagers et comptes rattachés				
	Sur comptes financiers				
	Autres dépréciations				