

**EPISODE**  
**Association Loi 1901**  
**(J.O du 18 Avril 1990)**  
**Villa Alphonse Mas**  
**2 Bis Boulevard Perréal**  
**34500 BEZIERS**  
**Siret : 381 446 400 00032**

\*\*\*\*\*

**RAPPORT**  
**DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**Exercice clos le 31/12/2009**

**Jean-Louis HUC**  
**Commissaire aux Comptes**  
**Immeuble Espace 2B**  
**6 Mail Philippe Lamour**  
**34760 BOUJAN SUR LIBRON**

Aux Adhérents,

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 2009 sur :

- ◆ Le contrôle des comptes annuels de l'ASSOCIATION EPISODE, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- ◆ La justification de nos appréciations,
- ◆ Les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

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

### **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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la rubrique « faits caractéristiques » de l'annexe concernant l'augmentation de la dotation globale attribuée par la DDASS destinée notamment au salariat du personnel précédemment mis à disposition par le centre Hospitalier de BEZIERS.

## II- JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 :

L'annexe expose notamment les méthodes comptables retenues concernant les règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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- VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

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 de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

FAIT A BOUJAN-SUR-LIBRON  
Le 22 Mars 2010

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

J.L HUC



## BILAN ACTIF

	31/12/2009			31/12/2008
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaire	11 872	7 160	4 712	7 137
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions	190 526	122 405	68 121	78 288
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	83 625	44 534	39 090	44 987
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 420		1 420	1 420
<b>TOTAL (I)</b>	<b>287 443</b>	<b>174 100</b>	<b>113 343</b>	<b>131 833</b>
<b>Comptes de liaison</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
<b>Créances d'exploitation (3)</b>				
Créances usagers et comptes rattachés	46 973		46 973	45 190
Autres créances	3 847		3 847	11 131
Valeurs mobilières de placement	262 939		262 939	260 229
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	423 796		423 796	214 890
Charges constatées d'avance (3)	3 322		3 322	3 261
<b>TOTAL (II)</b>	<b>740 877</b>		<b>740 877</b>	<b>534 702</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>1 028 320</b>	<b>174 100</b>	<b>854 220</b>	<b>666 534</b>
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
<b>L C CONSEIL</b>				



## BILAN PASSIF

		31/12/2009	31/12/2008
		Net	Net
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>			
<b>Fonds propres</b>			
Fonds associatifs sans droit de reprise		4 897	4 197
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>		1 517	817
Ecarts de réévaluation			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau		369 396	365 043
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>		89 068	- 4 622
<b>Autres fonds associatifs</b>		- 1 565	98 041
Fonds associatifs avec droit de reprise		5 283	5 983
Résultats sous contrôle des tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		708	943
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (Commodat)			
<b>TOTAL</b>	<b>(I)</b>	<b>467 787</b>	<b>469 585</b>
<b>Comptes de liaison</b>	<b>(II)</b>		
<b>PROVISIONS</b>			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges		64 569	39 689
<b>TOTAL</b>	<b>(III)</b>	<b>64 569</b>	<b>39 689</b>
<b>FONDS DEBIES</b>			
Sur subventions de fonctionnement		4 000	3 500
Sur autres ressources			
<b>TOTAL</b>	<b>(IV)</b>	<b>4 000</b>	<b>3 500</b>
<b>DETTES (1)</b>			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers (3)			
Avances et acomptes reçus sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		191 653	21 913
Dettes fiscales et sociales		120 770	105 175
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			20 988
Autres dettes		442	684
Produits constatés d'avance (1)		5 000	5 000
<b>TOTAL</b>	<b>(V)</b>	<b>317 864</b>	<b>153 760</b>
Ecarts de conversion passif	<b>(VI)</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>(I à VI)</b>	<b>854 220</b>	<b>666 534</b>
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)			
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		317 864	153 760
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque			
(3) dont emprunts participatifs			
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>			
			

## COMPTES DE RESULTAT

		31/12/2009	31/12/2008
		Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services		21 401	14 759
<b>MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		<b>21 401</b>	<b>14 759</b>
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		1 115 447	863 955
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		15 694	48 165
Collectes		151	
Cotisations		255	270
Autres produits		5 093	600
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>	<b>(I)</b>	<b>1 158 041</b>	<b>927 749</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
Achats de marchandises			
Variation de stocks (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements		17 346	16 894
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)			
Autres achats et charges externes (2)		326 299	130 767
Impôts, taxes et versements assimilés		49 928	43 009
Salaires et traitements		496 943	445 559
Charges sociales		214 594	190 608
Autres charges de personnel		1 962	1 005
Dotations aux amortissements sur immobilisations		24 946	15 783
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur actif circulant			
Dotations aux provisions pour risques et charges		24 880	
Autres charges		91	104
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)</b>	<b>(II)</b>	<b>1 156 988</b>	<b>843 729</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>(I-II)</b>	<b>1 053</b>	<b>84 020</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>			
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)		
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
De participations (4)		1 520	2 785
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)			
Autres intérêts et produits assimilés (4)		2 710	17 321
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>(V)</b>	<b>4 230</b>	<b>20 106</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilées (5)			
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>	<b>(VI)</b>		
<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>(V-VI)</b>	<b>4 230</b>	<b>20 106</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>	<b>(I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>5 282</b>	<b>104 126</b>



## COMPTES DE RESULTAT

		31/12/2009	31/12/2008
		Total	Total
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
Sur opérations de gestion		250	435
Sur opérations en capital		235	235
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>(VII)</b>	<b>485</b>	<b>670</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
Sur opérations de gestion		6 833	2 938
Sur opérations en capital			317
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>(VIII)</b>	<b>6 833</b>	<b>3 255</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>(VII-VIII)</b>	<b>- 6 348</b>	<b>- 2 585</b>
Impôts sur les bénéfices	<b>(IX)</b>		
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>(I+III+V+VII)</b>	<b>1 162 756</b>	<b>948 525</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>(II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>1 163 821</b>	<b>846 984</b>
<b>5 - SOLDE INTERMEDIAIRE</b>		<b>- 1 065</b>	<b>101 541</b>
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		3 500	
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		4 000	3 500
<b>6 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>		<b>- 1 565</b>	<b>98 041</b>
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier			
dont redevances sur crédit-bail immobilier			
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(4) dont produits concernant des entreprises liées			
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées			
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
<b>Produits</b>			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
<b>TOTAL</b>			
<b>Charges</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
<b>TOTAL</b>			

**Règles et méthodes comptables PCG 99**

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

**ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT**

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2009 dont le total est de 854 219.83 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de :  
- 1 565.42 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2009 au 31/12/2009.  
Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.  
Ces comptes annuels ont été établis le 09 mars 2010

Faits caractéristiques de l'exercice: voir page suivante

Evènements significatifs postérieurs à compter de la clôture : néant

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.

**Immobilisations corporelles**

Les dispositions des règlements CRC 2002-10 et 2003-07 sur les composants n'ont pu être appliquées sur l'exercice 2008 en raison de l'absence d'immobilisations décomposables.  
L'entité ne dépassant pas 2 des 3 seuils fixés par la directive "seuils" du 13 mai 2003, la durée d'usage a été conservée concernant le calcul des amortissements des biens non décomposables.

- Installations industrielles	10 ans
- Matériel et outillage	04 ans
- Mobilier de bureau	04 ans

**Changements comptables**

Aucun changement n'est intervenu par rapport au précédent exercice.

## Faits caractéristiques

**1 - Conformément au règlement CRC N°2000-06 sur les passifs**, nous portons à votre connaissance les informations suivantes:

- Le volume d'heures cumulé acquis par les salariés à la clôture de de l'exercice, au titre du droit individuel à la formation, n'ayant donné lieu à aucune demande s'élève à : 1272 heures

- L'association a opté pour la comptabilisation de la provision pour indemnité de fin de carrière. Le montant au 31 décembre 2009 de 64 569 euros tient compte d'une réserve pour retraite accordée par le financeur d'un montant de 34 563 euros.

- L'association a été agréé en qualité de CSAPA (centre de soins, d'Accompagnement et de Prévention des Addictions) par arrêté préfectoral du 18/05/2009. Cet agrément s'est accompagné d'une augmentation de la dotation globale destinée notamment au salariat du personnel précédemment mis à disposition par le centre hospitalier de Béziers..

**2 - En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006**, nous vous informons que le montant des rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés perçus au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2009 s'est élevé à 42 576 euros.

## IMMOBILISATIONS - AMORTISSEMENTS - PLUS-VALUES, MOINS-VALUES

I IMMOBILISATIONS		Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice	Réévaluation légale Valeur d'origine des immo. fin exercice
Actif immobilisé		1	2	3	4	5
Immobilisations incorporelles	Fonds commercial					
	Autres	11 872			11 872	
<b>Immobilisations corporelles</b>						
Terrains						
Constructions						
		193 824		3 298	190 526	
Installations techniques, mat. et outil. indus.						
Installations générales, agencements divers						
Matériel de transport						
		21 100			21 100	
Autres immobilisations corporelles						
		62 208	6 456	6 140	62 525	
<b>Immobilisations financières</b>						
		1 420			1 420	
<b>TOTAL</b>		<b>290 424</b>	<b>6 456</b>	<b>9 438</b>	<b>287 443</b>	

II AMORTISSEMENTS		Montant des amortissements au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amort. éléments sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Immobilisations amortissables		1	2	3	4
Immobilisations incorporelles			4 735	2 425	7 160
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains					
Constructions					
			115 536	10 167	122 405
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Installations générales, agencements divers					
Matériel de transport					
			1 361	4 220	5 581
Autres immobilisations corporelles					
			36 960	8 133	38 954
<b>TOTAL</b>			<b>158 592</b>	<b>24 946</b>	<b>174 100</b>

III PLUS-VALUES, MOINS-VALUES						
Nature des immo. cédées virées de poste à poste, mises hors service ou réintégrées dans le patrimoine privé y compris les produits de la propriété industrielle.	Valeur d'actif	Amortissements	Valeur résiduelle	Prix de cession	Plus ou moins - values	
					Court terme	Long terme
	1	2	3	4	5	6
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
<b>TOTAL</b>						
Régularisations						
Résultat net de la concession de licences d'exploitation de droits de la propriété industrielle bénéficiant du régime des plus-values à long terme					<b>TOTAL</b>	

**PRODUITS A RECEVOIR**

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

<b>Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan</b>	<b>31/12/2009</b>	<b>31/12/2008</b>
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	1 606	6 503
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
<b>Total</b>	<b>1 606</b>	<b>6 503</b>

**CHARGES A PAYER**

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

<b>Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan</b>	<b>31/12/2009</b>	<b>31/12/2008</b>
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales	62 230	56 896
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :		
<b>Total</b>	<b>62 230</b>	<b>56 896</b>

## PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Produits constatés d'avance	31/12/2009	31/12/2008
Produits d'exploitation	5 000	5 000
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
<b>Total</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>

Charges constatées d'avance	31/12/2009	31/12/2008
Charges d'exploitation	3 322	3 261
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
<b>Total</b>	<b>3 322</b>	<b>3 261</b>

## PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Produits exceptionnels	Montant	Imputé au compte
Somme perçue non identifiée en 2007	250	772000
Q/P Subvention investissement	235	777000
Régularisation arrondi	0	771800
<b>Total</b>	<b>485</b>	

Charges exceptionnelles	Montant	Imputé au compte
Régularisations diverses	1	671800
Atelier Ecriture	2 743	672000
Location fontaine	265	672000
Subvention Conseil Régional	2 466	672000
Régularisation honoraire 2008	20	672000
Régularisation Consommation Gaz Point Ecoute	1 338	672000
<b>Total</b>	<b>6 833</b>	

## TABLEAUX DE SUIVI DES FONDS DEDIES

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES					
Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nvlles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
CAISSE D'EPARGNE	2 000	2 000	2 000		
JEUNESSE ET SPORT	1 500	1 500	1 500		
CAF	8 050			4 000	4 000
<b>Total</b>	<b>11 550</b>	<b>3 500</b>	<b>3 500</b>	<b>4 000</b>	<b>4 000</b>

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC					
Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nvlles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Dons manuels					
<b>Total</b>					
Legs et donations					
<b>Total</b>					
<b>Total</b>					