

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

RAPPORTS
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE AU 31/12/2011

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

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 SPECIAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Exercice clos le 31 Décembre 2011

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

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 31/12/2011

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

Exercice clos le
31 décembre 2011

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

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 2011 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.

Exercice clos le
31 décembre 2011

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

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 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.

Exercice clos le
31 décembre 2011

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

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 d'activité 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 21 Mai 2012

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

J.L HUC



Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2011			31/12/2010
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	12 252	12 024	228	2 286
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	231 753	145 721	86 032	99 531
Installations techniques, mat. et outillage indus.					
Autres immobilisations corporelles	110 450	62 290	48 160	62 152	
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	1 420		1 420	1 420	
TOTAL (I)	355 875	220 035	135 840	165 390	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	36 068		36 068	58 252
	Autres créances	7 738		7 738	7 659
Valeurs mobilières de placement	269 388		269 388	266 423	
Disponibilités	588 668		588 668	287 248	
Charges constatées d'avance	2 710		2 710	2 619	
TOTAL (II)	904 572		904 572	622 201	
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF	1 260 447	220 035	1 040 412	787 591	
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an			1 420	1 420	
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents - autorisés par l'organisme de tutelle					
Dons en nature restant à vendre					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2011

31/12/2010

		31/12/2011	31/12/2010
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	13 846	6 060
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>	10 466	2 680
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	474 161	369 652
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	225 816	30 474
	Total des fonds propres	713 823	406 187
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables	52 111	59 897	
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	13 212	87 246	
Droits des propriétaires			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	238	473	
Provisions réglementées	2 965		
Total des autres fonds associatifs	68 526	147 616	
Total des fonds associatifs	782 349	553 803	
Provisions			
Provisions pour risques	15 228		
Provisions pour charges	81 069	75 482	
Total des provisions	96 297	75 482	
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement	43 313	20 636	
Sur dons manuels affectés			
Sur legs et donations affectés			
Total des fonds dédiés	43 313	20 636	
DETTES (1)			
DETTES FINANCIERES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 280	8 753	
Dettes fiscales et sociales	105 282	123 303	
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	893	614	
Produits constatés d'avance	5 000	5 000	
Total des dettes	118 454	137 670	
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF	1 040 412	787 591	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	225 815,92	30 474,36	
(1) Dont à moins d'un an	118 454	137 670	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			



Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/12/2011	31/12/2010	
		12 mois	12 mois	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués			
	Prestations de services	6 060	16 355	
	Productions stockée			
	Production immobilisée			
	Subventions d'exploitation	1 483 527	1 212 075	
	Dons	5 000	5 000	
	Cotisations	195	195	
	Legs et donations			
	Autres produits de gestion courante	400	400	
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	14 762	13 058	
	Autres produits			
	Total des produits d'exploitation	1 509 944	1 247 083	
	CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	11 070	13 358
		Variation de stock		
		Autres achats et charges externes	147 022	139 005
Impôts, taxes et versements assimilés		71 159	69 709	
Rémunération du personnel		651 202	657 538	
Charges sociales		302 424	292 792	
Subventions accordées par l'association				
Dotations aux amortissements et dépréciations		33 933	25 820	
Dotations aux provisions		20 816	10 913	
Autres charges			9	
Total des charges d'exploitation		1 237 626	1 209 144	
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		272 318	37 939	
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			
	Intérêts et produits financiers	4 673	2 607	
Charges financières	Dotations aux amortissements et aux dépréciations			
	Intérêts et charges financières			
2 - RESULTAT FINANCIER		4 673	2 607	
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)		276 990	40 546	
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels	377	8 882	
	Charges exceptionnelles	28 875	2 317	
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		(28 498)	6 565	
Impôts sur les sociétés				
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		20 035	4 000	
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		42 712	20 636	
TOTAL DES PRODUITS		1 535 029	1 262 571	
TOTAL DES CHARGES		1 309 213	1 232 097	
EXCEDENT ou DEFICIT		225 816	30 474	
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS			
	Bénévolat			
	Prestations en nature			
	Dons en nature			
	CHARGES			
	Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Personnel bénévole				



Etats financiers au 31/12/2011

ANNEXE

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de 1 040 412 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 1 535 029 euros et un total charges de 1 309 213 euros, dégageant ainsi un résultat de 225 816 euros.

L'exercice considéré débute le 01/01/2011 et finit le 31/12/2011.

Il a une durée de 12 mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Faits caractéristiques

Etat exprimé en euros

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 l'exercice au titre du droit individuel à la formation n'ayant donné lieu à aucune demande s'élève à 1712.10 heures.

- L'association a opté pour la comptabilisation de la provision pour indemnité de fin de carrière. Le montant au 31 décembre 2010 de 81 069 euros tient compte d'une réserve pour retraite accordée par le financeur d'un montant de 34 563 euros.

- L'association a été agréée 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 perçues au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2011 s'est élevé à 50 419.88 euros.

Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2011
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	11 872		380			12 252
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	11 872		380			12 252
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement	231 753					231 753
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers						
Matériel de transport	34 580					34 580
Matériel de bureau, informatique et mobilier	74 207	4 003			5 242	72 968
Emballages récupérables et divers	2 902					2 902
Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	343 442	4 003			5 242	342 203
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	1 420					1 420
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 420					1 420
TOTAL	356 734	4 003	380		5 242	355 875

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2011
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	9 586	2 438		12 024
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	9 586	2 438		12 024
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	132 222	13 499		145 721
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport	9 815	6 916		16 731
	Matériel de bureau, mobilier	37 813	5 570		43 383
Emballages récupérables et divers	1 908	268		2 175	
Immobilisations grevées de droits					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	181 758	26 252		208 011	
TOTAL		191 344	28 691		220 035

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
ARS LR 2010	20 636	20 035		601
TEST DEPISTAGE			2 500	2 500
INSTALLATION BEDARIEUX			31 420	31 420
FORMATION DEPISTAGE			3 000	3 000
COMPL.ROCHE			5 792	5 792
TOTAL	20 636	20 035	42 712	43 313

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

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros		31/12/2011	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	1 420	1 420	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	36 068	36 068	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 537	5 537	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés	914	914	
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	1 287	1 287	
Charges constatées d'avances	2 710	2 710		
TOTAL DES CREANCES		47 936	47 936	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2011	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers.				
	Fournisseurs et comptes rattachés	7 280	7 280		
	Personnel et comptes rattachés	50 175	50 175		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	55 107	55 107		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	893	893		
Dettes représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	5 000	5 000			
TOTAL DES DETTES		118 454	118 454		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

ANNEXE - Elément 6.10

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros		31/12/2011
Total des Produits à recevoir		1 008
Autres créances		1 008
<i>FORMATION A RECEVOIR</i>	<i>1 008</i>	

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2011

Total des Charges à payer		70 245
Dettes fiscales et sociales		70 245
<i>PERSONNEL CONGES A PAYER</i>	<i>50 175</i>	
<i>CHARG.SOC./CONGES A PAYER</i>	<i>20 070</i>	

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros

31/12/2011

Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		2 710
TOTAL		
ABONNEMENT	224	
CRYPT	46	
CARTE AUCHAN	90	
ANTIVIRUS	1 199	
GUIDE FAMILLE	87	
CA	30	
STANDARD	303	
LIEN SOCIAL	58	
FEMME ACTUELLE	52	
CARNET PSY	18	
FACTURE	604	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES		
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES		
TOTAL		2 710

ANNEXE - Elément 6.12

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2011
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			48 313
FONDS DEDIES		43 313	
LABORATOIRE ROCHE		5 000	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			48 313