

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 31/12/2012

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 2012 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.

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 2012

**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 30 Avril 2013

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

J.L HUC



Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2012			31/12/2011
		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	12 252		228
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	231 753	159 144	72 608	86 032
Installations techniques, mat. et outillage indus.					
Autres immobilisations corporelles	116 107	82 257	33 850	48 160	
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)	361 532	253 653	107 878	135 840	
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	78 484		78 484	36 068
	Autres créances	13 554		13 554	7 738
Valeurs mobilières de placement				269 388	
Disponibilités	957 061		957 061	588 668	
Charges constatées d'avance	2 935		2 935	2 710	
TOTAL (II)	1 052 035		1 052 035	904 572	
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF	1 413 567	253 653	1 159 913	1 040 412	
(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

31/12/2012

31/12/2011

		31/12/2012	31/12/2011
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	21 633	13 846
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>	18 252	10 466
	Ecart de réévaluation		
	Réserves	475 511	474 161
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	50 274	225 816
	Total des fonds propres	547 418	713 823
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables	46 460	52 111
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs	237 678	13 212
	Droits des propriétaires		
Ecart de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		238	
Provisions réglementées	3 192	2 965	
Total des autres fonds associatifs	287 330	68 526	
Total des fonds associatifs	834 748	782 349	
Provisions	Provisions pour risques	15 228	15 228
	Provisions pour charges	105 352	81 069
	Total des provisions	120 580	96 297
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement	41 319	43 313
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
Total des fonds dédiés	41 319	43 313	
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	7 784	7 280
	Dettes fiscales et sociales	149 690	105 282
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	5 792	893	
Produits constatés d'avance		5 000	
Total des dettes	163 267	118 454	
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF	1 159 913	1 040 412	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	50 273,86	225 815,92	
(1) Dont à moins d'un an	163 267	118 454	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			



Compte de Résultat

		Etat exprimé en euros		
		31/12/2012	31/12/2011	
		12 mois	12 mois	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués			
	Prestations de services	7 613	6 060	
	Productions stockée			
	Production immobilisée			
	Subventions d'exploitation	1 485 877	1 483 527	
	Dons	5 000	5 000	
	Cotisations	165	195	
	Legs et donations			
	Autres produits de gestion courante	3	400	
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	10 280	14 762	
	Autres produits			
	Total des produits d'exploitation	1 508 938	1 509 944	
	CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	14 996	11 070
		Variation de stock		
Autres achats et charges externes		173 205	147 022	
Impôts, taxes et versements assimilés		81 437	71 159	
Rémunération du personnel		776 163	651 202	
Charges sociales		365 342	302 424	
Subventions accordées par l'association				
Dotations aux amortissements et dépréciations		33 619	33 933	
Dotations aux provisions		24 283	20 816	
Autres charges		53		
Total des charges d'exploitation		1 469 097	1 237 626	
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		39 840	272 318	
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			
	Intérêts et produits financiers	20 264	4 673	
Charges financières	Dotations aux amortissements et aux dépréciations			
	Intérêts et charges financières			
2 - RESULTAT FINANCIER		20 264	4 673	
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)		60 104	276 990	
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels	879	377	
	Charges exceptionnelles	12 703	28 875	
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		(11 824)	(28 498)	
Impôts sur les sociétés				
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		14 859	20 035	
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		12 865	42 712	
TOTAL DES PRODUITS		1 544 939	1 535 029	
TOTAL DES CHARGES		1 494 665	1 309 213	
EXCEDENT ou DEFICIT		50 274	225 816	
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				



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 **1 159 913 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits de 1 544 939 euros** et un total **charges de 1 494 665 euros**, dégageant ainsi un **résultat de 50 274 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2012** et finit le **31/12/2012**.

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 1960.90 heures.

- L'association a opté pour la comptabilisation de la provision pour indemnité de fin de carrière. Le montant au 31 décembre 2012 de 105 347 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 2012 s'est élevé à 47 947 euros.

3 - Tableau de passage du compte administratif au compte annuel :

	31/12/2010	31/12/2011	31/12/2012
Résultat comptes annuels EPISODE	30 474.99	225 816.00	50 273.86
- Résultat comptes annuels spécifique PAEJ	-13 102.72	-4 776.07	-13 175.42
= Résultat comptes annuels spécifique CSAPA	17 372.27	230 592.07	63 449.28
+ Subvention d'invest. (mesures nouvelles 2009)	55 776.97	55 776.97	55 776.97
- Immobilisations fin. par mesures nouvelles 2009	-55 776.97	-55 779.97	-55 779.97
+ Amortissement des immo financées par mesures nvelles 2009	463.00	7 086.20	7 086.20
= Résultat comptes annuels CSAPA avec mesures nvelles au Cpte de Rés)	17 835.27	237 678.27	70 535.48
- Quote-part mesures nvelles pour reprise déficit N-2	-4 623.00		
= Résultat comptes administratifs CSAPA	13 212.27	237 678.27	70 535.48

Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2012
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	12 252					12 252
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	12 252					12 252
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement 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	72 968		5 657			78 625
Emballages récupérables et divers	2 902					2 902
Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	342 203		5 657			347 860
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	355 875		5 657			361 532

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2012
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	12 024	228		12 252
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	12 024	228		12 252
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement	145 721	13 424		159 144
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport	16 731	6 916		23 647
	Matériel de bureau, mobilier	43 383	12 784		56 167
	Emballages récupérables et divers	2 175	267		2 443
Immobilisations grevées de droits					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	208 011	33 391		241 402	
TOTAL		220 035	33 619		253 653

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	601	601	12 865	12 865
TEST DEPISTAGE	2 500			2 500
INSTALLATION BEDARIEUX	31 420	11 296		20 124
FORMATION DEPISTAGE	3 000			3 000
COMPL.ROCHE	5 792	2 962		2 830
TOTAL	43 313	14 859	12 865	41 319

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

		31/12/2012	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	78 484	78 484	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	8 834	8 834	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	4 720	4 720	
Charges constatées d'avances	2 935	2 935		
TOTAL DES CREANCES		96 394	96 394	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2012	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	7 784	7 784		
	Personnel et comptes rattachés	66 238	66 238		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	82 946	82 946		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	506	506		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	5 792	5 792		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES		163 267	163 267		
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		31/12/2012
Total des Produits à recevoir		6 354
Autres créances		6 354
<i>FORMATION A RECEVOIR</i>	4 257	
<i>INTERETS COURUS A RECEVOIR</i>	2 097	

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2012

Total des Charges à payer		92 733
Dettes fiscales et sociales		92 733
<i>PERSONNEL CONGES A PAYER</i>	66 238	
<i>CHARG.SOC./CONGES A PAYER</i>	26 495	

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros

31/12/2012

Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		2 935
TOTAL		
ABONNEMENT	193	
CRYPT	52	
CARTE AUCHAN	90	
ANTIVIRUS	1 025	
GUIDE FAMILLE	99	
COLLOQUE	20	
STANDARD	314	
FONTAINE	633	
BCB	210	
CHRISTEL	285	
IE	15	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES		
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES		
TOTAL		2 935

ANNEXE - Elément 6.12

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2012
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION FONDS DEDIES		41 319	41 319
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			41 319