

## **ICARE**

*Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901*  
6 rue de la Liberté  
69160 TASSIN LA DEMI-LUNE

---

### **Rapports du Commissaire aux Comptes**

Exercice clos le 31 décembre 2012

## SOMMAIRE

	<u>Pages</u>
➤ <b>RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS .....</b>	3
➤ <b>COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2012 .....</b>	6
➤ <b>RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES .....</b>	21

\* \* \*

**ICARE**

*Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901*  
6 rue de la Liberté  
69160 TASSIN LA DEMI-LUNE

---

**Rapport du Commissaire aux Comptes  
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2012

---

Aux membres de l'Association,

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 ICARE, 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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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 de gestion du trésorier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Charbonnières, le 11 juin 2013

Le Commissaire aux Comptes  
In Extenso Audit



Jacques BOURBON

**COMPTES ANNUELS  
AU 31 DECEMBRE 2012**

## BILAN ACTIF

Euros

	31/12/2012			31/12/2011
	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. similaires	73 921	67 670	6 252	4 994
Fonds commercial (1)	14 352		14 352	14 352
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	140 852	130 140	10 711	17 538
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations	10 000		10 000	
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	12		12	12
Prêts	2 020		2 020	850
Autres immobilisations financières	14 748		14 748	14 748
<b>TOTAL (I)</b>	<b>255 905</b>	<b>197 810</b>	<b>58 095</b>	<b>52 495</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	349 447	139	349 308	403 906
Autres créances	344 518	1 124	343 394	405 277
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	297 336		297 336	202 845
Charges constatées d'avance (3)	1 298		1 298	1 595
<b>TOTAL (II)</b>	<b>992 599</b>	<b>1 263</b>	<b>991 336</b>	<b>1 013 624</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>1 248 504</b>	<b>199 073</b>	<b>1 049 431</b>	<b>1 066 119</b>
(1) dont droit au bail			14 352	14 352
(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				

## BILAN PASSIF

Euros

	31/12/2012	31/12/2011
	Net	Net
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise	227 176	227 176
<i>Dont legs et don, avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>		
Ecarts de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées	15 000	15 000
Autres réserves		
Report à nouveau	304 873	272 198
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>	36 426	32 674
<b>Autres fonds associatifs</b>		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>583 475</b>	<b>547 049</b>
<b>Comptes de liaison (II)</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	74 357	62 028
<b>TOTAL (III)</b>	<b>74 357</b>	<b>62 028</b>
<b>FONDS DEDIES</b>		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
<b>TOTAL (IV)</b>		
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	117 824	142 398
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	31 143	53 266
Dettes fiscales et sociales	179 854	208 590
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	62 778	44 835
Produits constatés d'avance (1)		7 953
<b>TOTAL (V)</b>	<b>391 599</b>	<b>457 042</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL (VI)</b>		
<b>TOTAL GENERAL (I à VI)</b>	<b>1 049 431</b>	<b>1 066 119</b>
<i>(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)</i>	391 599	457 042
<i>(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)</i>		
<i>(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque</i>	117 824	142 398
<i>(3) dont emprunts participatifs</i>		
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>		

ASS. ICARE

Etats Financiers au 31/12/2012

**COMPTE DE RESULTAT**

Euros

	31/12/2012	31/12/2011
	Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
Prestations de services	2 282 350	2 314 119
<b>MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>2 282 350</b>	<b>2 314 119</b>
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	386 280	370 006
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	55 096	80 320
Collectes		
Cotisations	845	882
Autres produits	142 843	223 778
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>(I) 2 867 414</b>	<b>2 989 106</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)		
Autres achats et charges externes (2)	301 408	324 230
Impôts, taxes et versements assimilés	157 005	163 541
Salaires et traitements	1 898 235	1 941 595
Charges sociales	427 667	448 890
Autres charges de personnel	32 776	49 940
Dotations aux amortissements sur immobilisations	10 204	12 754
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant	21	804
Dotations aux provisions pour risques et charges	12 329	5 104
Autres charges	640	2 537
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)</b>	<b>(II) 2 840 284</b>	<b>2 949 396</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>(I-II) 27 130</b>	<b>39 709</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)		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)		
Autres intérêts et produits assimilés (4)	3 419	2 354
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	1 538	1 483
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>(V) 4 957</b>	<b>3 838</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) 4 957</b>	<b>3 838</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>	<b>(I-II+III-IV+V-VI) 32 086</b>	<b>43 547</b>



ASS. ICARE

Etats Financiers au 31/12/2012

## COMPTES DE RESULTAT

	Euros	
	31/12/2012	31/12/2011
	Total	Total
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	14 788	1 180
Sur opérations en capital		2 169
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>	<b>14 788</b>	<b>3 349</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	10 449	14 222
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>	<b>10 449</b>	<b>14 222</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>4 340</b>	<b>- 10 872</b>
Impôts sur les bénéfices (IX)		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>2 887 159</b>	<b>2 996 293</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>2 850 733</b>	<b>2 963 618</b>
<b>5 - SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>36 426</b>	<b>32 674</b>
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		
<b>6 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>36 426</b>	<b>32 674</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	940	1 634
(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>		

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

Ces comptes annuels ont été établis le 9 avril 2013.

### Conventions comptables.

Il a été fait application des dispositions particulières résultant du règlement n°99-01 du Comité de la Réglementation Comptable du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

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.

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

### Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

L'Association ICARE n'utilise pas des actifs devant faire l'objet de décomposition, les actifs immobilisés étant ventilés par éléments ayant des durées d'utilité propres.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés sur le coût d'acquisition suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation prévue.

Logiciels	1 à 5 ans
Agencements et aménagements des constructions	4 à 8 ans
Installations de bureau et informatique	2 à 5 ans
Mobilier de bureau	3 à 10 ans
Matériel de transport	5 ans

### 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.

### Dettes sociales

En tant qu'Association Intermédiaire, ICARE bénéficie d'une dérogation des organismes pour le règlement de ses charges sociales. En effet, l'ensemble de ses échéances sont trimestrielles. Cette situation a pour conséquence d'augmenter les dettes sociales au 31 décembre et de gonfler provisoirement la trésorerie.

Afin d'améliorer la lecture des comptes, l'échéance de l'URSSAF et les salaires du mois de décembre du personnel mis à disposition ont été comptabilisées à la date du 31 décembre 2012. La trésorerie comptable est donc plus représentative de la trésorerie courante de l'association.

En application de ce principe, les sommes anticipées s'élèvent à 253 342 €.

### Engagement donné

L'association ICARE s'est portée caution solidaire et indivisible pour l'association GIROL à hauteur de 239 609 euros en garantie de la caution accordée par le Crédit Mutuel au titre de l'article L124-8-2 du code du travail.

## ASS. ICARE

Etats Financiers au 31/12/2012

Subvention

L'association ICARE perçoit diverses subventions qui sont des subventions d'exploitation comptabilisées en compte de résultat. En cas de conventionnement pluriannuel, les subventions concernées sont réparties sur l'exercice suivant par la comptabilisation de produits constatés d'avance.

L'association n'a pas d'engagements de dépenses à réaliser sur des ressources affectées pour 2012 par des financeurs. Elle n'a donc pas de fonds dédiés à constituer au 31 décembre 2012.

Contribution volontaire en nature**Bénévolat**

Aucun personnel permanent de l'association n'est bénévole. Il n'y a pas d'évaluation du bénévolat dans les comptes de l'association.

**Mise à disposition gratuite de biens**

L'association ne bénéficie pas de mise à disposition gratuite de biens.

Titres de participation

L'association ICARE a souscrit à 100 % du capital de la SAS DOMICARE créée le 27 décembre 2012 pour 10 000 €.

Cette dernière a pour objet la réalisation de toutes activités dans le domaine de l'aide à domicile et les services à la personne.

Engagement en matières d'indemnités de fin de carrière

Les droits acquis par les salariés permanents, pour leur indemnité de départ à la retraite, ont été valorisés au 31 décembre 2012 selon les hypothèses suivantes:

- conditions de départ: initiative du salarié
- taux de charges sociales: 42%
- date de départ : 65 ans
- taux d'actualisation : 4 %
- taux de turn over: 4 %

Cet engagement est provisionné dans les comptes au 31 décembre 2012 à hauteur de 74 357 euros.

Rémunération des trois plus haut cadres dirigeants bénévoles ou salariés(loi du 23 mars 2006)

Cette information n'est pas communiquée car elle conduirait à fournir une rémunération individuelle

Secteur fiscalisé

L'association ICARE a un secteur fiscalisé pour son activité "prestation de services groupe". Les recettes concernées pour cette activité s'élèvent à 80 040 € HT.

Informations requise par l'article R. 123-198-9° du code de commerce

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 10 046 €.

Evénements postérieurs à la clôture

Dans le cadre de la réorganisation du groupe ICARE, l'ensemble des salariés permanents des structures GIROL, MAIA et ITEM a été regroupé sur l'association ICARE au 1er janvier 2013.

## TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Euros

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	A	B	C	D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables	207 331			207 331
- Apports sans droit de reprise	19 845			19 845
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées	15 000			15 000
Autres réserves				
Report à nouveau	272 198	32 674		304 873
Résultat de l'exercice	32 674	36 426	32 674	36 426
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- apports				
- legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
<b>Total</b>	<b>547 049</b>	<b>69 100</b>	<b>32 674</b>	<b>583 475</b>

ASS. ICARE

Etats Financiers au 31/12/2012

## IMMOBILISATIONS

Euros

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
<b>Total I</b>			
<b>Total II</b>	83 639		4 635
<b>Immobilisations corporelles</b>			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels			
Installations générales, agencements et aménagements divers	93 377		
Matériel de transport	7 753		
Matériel de bureau et informatique, mobilier	39 721		0
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>Total III</b>	140 851		0
<b>Immobilisations financières</b>			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			10 000
Autres titres immobilisés	12		
Prêts et autres immobilisations financières	15 598		2 020
<b>Total IV</b>	15 610		12 020
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>	<b>240 101</b>		<b>16 654</b>

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et de développement (I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			88 273	
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers			93 377	
Matériel de transport			7 753	
Matériel de bureau et informatique, mobilier			39 721	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Total III</b>			140 852	
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations			10 000	
Autres titres immobilisés			12	
Prêts et autres immobilisations financières		850	16 768	
<b>Total IV</b>		850	26 780	
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>		<b>850</b>	<b>255 905</b>	

ASS. ICARE

Etats Financiers au 31/12/2012

**AMORTISSEMENTS**

Euros

<b>Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE</b>					
<b>IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES</b>		<b>Valeur en début d'ex.</b>	<b>Augment. Dotations</b>	<b>Diminutions Sorties / Rep.</b>	<b>Valeur en fin d'exercice</b>
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établissement et de développement	<b>Total I</b>				
Autres immobilisations incorporelles	<b>Total II</b>	<b>64 292</b>	<b>3 377</b>		<b>67 670</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Installations générales, agencements et aménagements divers		80 838	3 765		84 603
Matériel de transport		7 753			7 753
Matériel de bureau et informatique, mobilier		34 722	3 062		37 785
Emballages récupérables et divers					
	<b>Total III</b>	<b>123 313</b>	<b>6 827</b>		<b>130 140</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>		<b>187 606</b>	<b>10 204</b>		<b>197 810</b>

<b>Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOIR</b>							
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements nets amort. à fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	
<b>Immo. incorporelles</b>							
Frais d'établissm. <b>Total I</b>							
Aut. immo. incorp. <b>Total II</b>							
<b>Immo. corporelles</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gén., agenc. amén. const.							
Inst. techn., mat. outil. indus.							
Inst. gén., agenc., amén. divers							
Matériel de transport							
Mat. bureau, inform., mobilier							
Emballages récup. et divers							
	<b>Total III</b>						
Frais acq. titres part. <b>Total IV</b>							
<b>TOT. GEN. (I+II+III+IV)</b>							

<b>Cadre C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES</b>				
	<b>Montant net début d'ex.</b>	<b>Augmen-tations</b>	<b>Dotations ex. aux amort.</b>	<b>Montant net en fin d'ex.</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

ASS. ICARE

Etats Financiers au 31/12/2012

## PROVISIONS ET DEPRECIATIONS INSCRITES AU BILAN

Euros

	Montant au début de l'ex.	Augmentation Dotations ex.	Diminutions : Reprises ex.		Montant à la fin de l'ex.
			Utilisées	Non utilisées	
<b>Provisions réglementées</b>					
Provisions pour reconstitution gisements miniers, pétroliers					
Provisions pour investissements					
Provisions pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Dont majorations exceptionnelles de 30 %					
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger av. 01/01/92					
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger ap. 01/01/92					
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
<b>Total I</b>					
<b>Provisions pour risques et charges</b>					
Provisions pour litiges					
Provisions pour garanties données aux clients					
Provisions pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pensions et obligations similaires	62 028	12 329			74 357
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour grosses réparations					
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés payés					
Autres provisions pour risques et charges					
<b>Total II</b>	<b>62 028</b>	<b>12 329</b>			<b>74 357</b>
<b>Dépréciations</b>					
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles					
Sur titres mis en équivalence					
Sur titres de participation					
Sur autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours	639		254	246	139
Sur comptes clients	1 103	21			1 124
Autres dépréciations					
<b>Total III</b>	<b>1 743</b>	<b>21</b>	<b>254</b>	<b>246</b>	<b>1 263</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>63 771</b>	<b>12 350</b>	<b>254</b>	<b>246</b>	<b>75 620</b>
<i>- d'exploitation</i>		12 350	254	246	
<i>Dont dotations et reprises : - financières</i>					
<i>- exceptionnelles</i>					
<i>Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation de l'exercice (Art. 39-1-5 du CGI)</i>					

ASS. ICARE

Etats Financiers au 31/12/2012

## ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Euros

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>				
Créances rattachées à des participations				
	Prêts (1)	2 020	2 020	
	Autres immobilisations financières	14 748	14 748	
<b>De l'actif circulant</b>				
	Clients, usagers, adhérents douteux ou litigieux	139	139	
	Autres créances clients, usagers, adhérents	349 308	349 308	
	Créances représentatives de titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	3 007	3 007	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 926	2 926	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée	6 501	6 501	
	Autres impôts taxes et versements assimilés			
	Divers	148 884	148 884	
	Confédération, fédération, union, associations affiliées			
	Débiteurs divers	183 200	183 200	
	Charges constatées d'avance	1 298	1 298	
	<b>Total</b>	<b>712 031</b>	<b>712 031</b>	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

2 020

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

850

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)					
	- à un an maximum à l'origine	117 824	117 824		
	- à plus d'un an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1)					
	Fournisseurs et comptes rattachés	31 143	31 143		
	Personnel et comptes rattachés	66 822	66 822		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	89 791	89 791		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxe sur la valeur ajoutée	11 114	11 114		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et versements assimilés	12 127	12 127		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, associations affiliées				
	Autres dettes	62 778	62 778		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	<b>Total</b>	<b>391 599</b>	<b>391 599</b>		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice



ASS. ICARE

Etats Financiers au 31/12/2012

**PRODUITS A RECEVOIR****Euros**

(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>31/12/2012</b>	<b>31/12/2011</b>
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	1 664	288
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
<b>Total</b>	<b>1 664</b>	<b>288</b>

**CHARGES A PAYER****Euros**

(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>31/12/2012</b>	<b>31/12/2011</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	7 093	8 457
Dettes fiscales et sociales	104 171	103 812
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :		
<b>Total</b>	<b>111 264</b>	<b>112 269</b>

ASS. ICARE

Etats Financiers au 31/12/2012

**PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE****Euros**

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

<b>Produits constatés d'avance</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>31/12/2011</b>
Produits d'exploitation		7 953
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
<b>Total</b>		<b>7 953</b>

<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>31/12/2011</b>
Charges d'exploitation	1 298	1 595
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
<b>Total</b>	<b>1 298</b>	<b>1 595</b>

ASS. ICARE

Etats Financiers au 31/12/2012

**PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS****Euros**

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

<b>Produits exceptionnels</b>	<b>Montant</b>	<b>Imputé au compte</b>
Produits exceptionnels divers	10 309	771000
Produits sur exercices antérieurs	979	772000
Gains de subventions	3 500	773000
<b>Total</b>	<b>14 788</b>	

  

<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>Montant</b>	<b>Imputé au compte</b>
Charges sur exercices antérieurs	2 880	672000
Pertes de subventions	7 569	673000
<b>Total</b>	<b>10 449</b>	

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**ICARE**

*Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901*  
6 rue de la Liberté  
69160 TASSIN LA DEMI-LUNE

---

**Rapport spécial du commissaire aux comptes  
sur les conventions réglementées**

Exercice clos le 31 décembre 2012

---

Aux membres de l'Association,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

**CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT**

En application de l'article R. 612-7 du code de commerce, nous avons été avisés des conventions suivantes, mentionnées à l'article L. 612-5 du code de commerce, qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé.

**1- Subvention reçue d'une Collectivité Locale Membre du Conseil d'Administration d'ICARE**

*Administrateur concerné* : Commune de TASSIN

*Montants au titre de l'exercice 2012*

- Subvention d'exploitation de la Commune de TASSIN : 15 000 €

In Extenso Audit  
Commissaire aux comptes

## **2- Garantie financière accordée à l'ETTI GIROL**

### *Administrateurs concernés*

- Mme Odile BOISSON DE CHAZOURNES
- M. Philip CAMERON
- M. Bernard DURVIN
- M. Philippe FLEURY
- Mme Josette MOULIN
- M. Gilbert PIN

L'association ICARE s'est portée caution solidaire et indivisible pour l'association GIROL en garantie de la caution accordée par le Crédit Mutuel au titre de l'article L124-8-2 du code du travail.

*Montant garanti au titre de l'exercice 2012 : 239 609 euros*

## **3- Convention de prestations de services et de trésorerie du groupe ICARE**

### *Administrateurs concernés*

- Mme Françoise ARBAULT
- Mme Maria BELMONT
- Mme Odile BOISSON DE CHAZOURNES
- M. Philip CAMERON
- Mme Marie-Claude CHABOT
- M. Pierre CHEYNET
- M. Bernard DURVIN
- M. Philippe FLEURY
- Mme Josette MOULIN
- M. Gilbert PIN
- M. Roland REY
- Mme Tania SHUNKER
- M. Francis VITTON

Dans le cadre de son organisation, les associations du groupe ICARE : Association ICARE, ETTI GIROL, ENTREPRISE D'INSERTION MAIA et Association ITEM ont conclu deux conventions cadre concernant :

- la mise en commun de moyen (personnel administratif, informatique et de direction) et d'assistance,
- la gestion commune de trésorerie conduisant à des avances financières à court terme rémunérées au taux Euribor + 0,25 point, soit 1,21 %.

Les mouvements de l'exercice 2012 se résument ainsi :

	Créances	Dettes	Charges	Produits
<b>Convention de mise en commun de moyens</b>				
- Entreprise d'insertion Maia				16 006 €
- ETTI Girol				42 559 €
- Association Item				66 816 €
<b>Convention de trésorerie</b>				
- Entreprise d'insertion Maia				47 €
- ETTI Girol				883 €
- Association Item				10 €
<b>Comptes courants au 31/12/2012 compte tenu de ces conventions</b>				
- Entreprise d'insertion Maia		2 006 €		
- ETTI Girol		15 413 €		
- Association Item	39 654 €			

#### **4- Convention suite au transfert d'un salarié de l'ASSOCIATION ICARE vers l'ETTI GIROL**

Dans le cadre de la réorganisation du groupe, un salarié a été transféré de l'association ICARE vers l'ETTI GIROL au cours de l'exercice. Ce transfert a donné lieu à la refacturation du passif social (Provision pour congés payés et pour indemnités de départ en retraite) par l'ETTI GIROL.

*Montant refacturé par l'ETTI GIROL au cours de l'exercice 2012 : 2 944 €*

Charbonnières, le 11 juin 2013

Le commissaire aux comptes  
In Extenso Audit

  
**Jacques BOURBON**