



KPMG Entreprises
Loire Haute Loire
4 Allée Drouot - Parc Giron
42031 Saint-Etienne Cedex 2
France

Téléphone : +33 (0)4 77 49 38 60
Télécopie : +33 (0)4 77 49 38 61
Site internet : www.kpmg.fr

Association Entraide Pierre Valdo

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

KPMG AUDIT
Rhône-Alpes Auvergne
61 rue de Saint Cyr - 69338 Lyon Cx 9
512 802 828 R.C.S. Lyon

Exercice clos le 31 décembre 2012
Association Entraide Pierre Valdo
176 rue Pierre Valdo - 69005 LYON
Ce rapport contient 21 pages
Référence : GB/JLJ/mls

KPMG S.A.,
société française membre du réseau KPMG
constitué de cabinets indépendants adhérents de
KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse.

Société anonyme d'expertise
comptable et de commissariat
aux comptes à directoire et
conseil de surveillance.
Inscrite au Tableau de l'Ordre
à Paris sous le n° 14-30080101
et à la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes
de Versailles.

Siège social :
KPMG S.A.
Immeuble Le Palatin
3 cours du Triangle
92939 Paris La Défense Cedex
Capital : 5 497 100 €.
Code APE 6920Z
775 726 417 R.C.S. Nanterre
TVA Union Européenne
FR 77 775 726 417



KPMG Entreprises
Loire Haute Loire
4 Allée Drouot - Parc Giron
42031 Saint-Etienne Cedex 2
France

Téléphone : +33 (0)4 77 49 38 60
Télécopie : +33 (0)4 77 49 38 61
Site internet : www.kpmg.fr

Association Entraide Pierre Valdo

Siège social : 176 rue Pierre Valdo - 69005 LYON

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2012

Mesdames, Messieurs,

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

- le contrôle des comptes annuels de l'Association Entraide Pierre Valdo, 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.

1 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.

KPMG AUDIT
Rhône-Alpes Auvergne
51 rue de Saint Cyr - 69338 Lyon Cx 9
512 802 828 R.C.S. Lyon

KPMG S.A.,
société française membre du réseau KPMG
constitué de cabinets indépendants adhérents de
KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse.

Société anonyme d'expertise
comptable et de commissariat
aux comptes à directeur et
conseil de surveillance,
Inscrite au Tableau de l'Ordre
à Paris sous le n° 14.30080101
et à la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes
de Versailles

Siège social :
KPMG S.A.
Immeuble Le Palatin
3 cours du Triangle
92939 Paris La Défense Cedex
Capital : 5 497 100 €.
Code APE 6920Z
775 726 417 R.C.S. Nanterre
TVA Union Européenne
FR 77 775 726 417

2 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 portons à votre connaissance les éléments suivants.

Votre association constitue des provisions pour faire face à d'éventuels risques encourus, tels que décrits dans la note page 19 de l'annexe.

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'association, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier, par sondages, la cohérence de ces méthodes.

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.

3 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 Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Saint-Etienne, le 6 mai 2013

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.



Georges Basson
Associé
Directeur Loire Haute-Loire



KPMG AUDIT
Rhône-Alpes Auvergne
51 rue de Saint Cyr - 69338 Lyon Cx-9
512 802 828 R.C.S. Lyon

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2012 12			Exercice N-1 31/12/2011 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%	
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
	Frais d'établissement							
	Frais de recherche et de développement							
	Concessions, Brevets et droits similaires	27 136	19 746	7 391	11 834	4 443	37.54	
	Fonds commercial (1)	66 000	162	65 838		65 838		
	Autres immobilisations incorporelles	15 092		15 092	15 092			
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
	Terrains							
	Constructions							
	Installations techniques Matériel et outillage	73 889	58 644	15 245	21 866	6 621	30.28	
	Autres immobilisations corporelles	683 262	418 415	264 848	207 366	57 482	27.72	
	Immobilisations en cours	4 940		4 940		4 940		
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
	Participations mises en équivalence							
	Autres participations	1 767		1 767	1 767			
	Créances rattachées à des participations							
	Autres titres immobilisés	275		275	77	198	257.47	
Prêts	354		354		354			
Autres immobilisations financières	108 396		108 396	45 886	62 511	136.23		
	TOTAL I	981 113	496 967	484 146	303 887	180 259	59.32	
	Comptes de liaison TOTAL II							
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	10 787		10 787	1 654	9 133	552.22	
	CREANCES (3)							
	Créances usagers et comptes rattachés	31 008	3 004	28 004	41 705	13 702	32.85	
	Autres créances	629 128		629 128	582 215	46 913	8.06	
Valeurs mobilières de placement	458 486		458 486	256 813	201 673	78.53		
Instruments de trésorerie								
Disponibilités	4 044 477		4 044 477	3 264 633	779 843	23.89		
Charges constatées d'avance (3)	59 010		59 010	58 076	934	1.61		
	TOTAL III	5 232 896	3 004	5 229 892	4 205 097	1 024 795	24.37	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V) Ecart de conversion actif (VI)							
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	6 214 009	499 971	5 714 038	4 508 984	1 205 054	26.73	

66 162

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N/N-1	
		31/12/2012	12	31/12/2011	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	68 602		68 602			
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées	1 309 572		985 225		324 347	32.92
	Autres réserves	716 126		395 851		320 275	80.91
	Report à nouveau						
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	273 489		510 606		237 118	46.44
	Autres fonds associatifs						
	Fonds associatifs avec droit de reprise :						
	Apports						
	Legs et donations						
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs	261 122		395 137		134 015	33.92
Ecarts de réévaluation	14 429		11 795		2 634	22.33	
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	651 522		207 164		444 359	214.50	
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	TOTAL I	3 294 862		2 574 381		720 481	27.99
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison						
	Provisions pour risques	11 929				11 929	
	Provisions pour charges	35 000		35 000			
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	507 832		235 640		272 192	115.51
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III	554 761		270 640		284 121	104.98
DETTES (1)	Emprunts obligataires	28 435		209		28 226	NS
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	64 725		62 305		2 420	3.88
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	629 079		388 165		240 914	62.06
	Dettes fiscales et sociales	723 550		543 494		180 056	33.13
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	305		33 205		32 900	99.08
	Autres dettes	251 446		126 159		125 288	99.31
	Instruments de trésorerie						
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	166 875		510 427		343 552	67.31
	TOTAL IV	1 864 415		1 663 963		200 451	12.05
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	5 714 038		4 508 984		1 205 054	26.73

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

1 697 540 1 153 536
209

FIREX LYON



COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Écart N / N-1	
	31/12/2012	12	31/12/2011	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services	320 004		314 068		5 936	1.89
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	3 113 491		2 321 051		792 439	34.14
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	46 104		153 694		107 590	70.00
Collectes	16 712		12 253		4 459	36.39
Cotisations						
Autres produits	5 520 251		4 842 652		677 599	13.99
TOTAL I	9 016 561		7 643 718		1 372 843	17.96
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	3 228 187		2 832 927		395 261	13.95
Impôts, taxes et versements assimilés	257 815		205 516		52 299	25.45
Salaires et traitements	2 410 343		2 032 341		378 001	18.60
Charges sociales	1 084 365		907 052		177 313	19.55
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	105 571		81 941		23 630	28.84
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions	3 004		878		2 126	242.26
Pour risques et charges : dotations aux provisions	11 929				11 929	
Subventions accordées par l'association	183 215		159 013		24 202	15.22
Autres charges (2)	788 774		816 390		27 616	3.38
TOTAL II	8 073 202		7 036 057		1 037 145	14.74
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	943 359		607 661		335 698	55.24
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2012	12	31/12/2011	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	45 527		25 388		20 139	79.33
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	28				28	
TOTAL V	45 555		25 388		20 167	79.44
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	486		213		272	127.62
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI	486		213		272	127.62
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	45 069		25 174		19 895	79.03
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	988 428		632 835		355 593	56.19
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	4 302		2 583		1 719	66.57
Produits exceptionnels sur opérations en capital	9 598		11 619		2 021	17.39
Reprises sur provisions et transferts de charges	2 664				2 664	
TOTAL VII	16 564		14 202		2 362	16.63
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 728		1 092		635	58.19
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	229		2 944		2 714	92.21
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	447 023		7 343		439 680	NS
TOTAL VIII	448 980		11 379		437 601	NS
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	432 415		2 823		435 239	NS
Impôts sur les bénéfices (IX)	10 332		5 611		4 721	84.14
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	9 078 681		7 683 308		1 395 373	18.16
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	8 533 000		7 053 260		1 479 739	20.98
SOLDE INTERMEDIAIRE	545 681		630 047		84 366	13.39
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	198 808		116 199		82 609	71.09
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	471 000		235 640		235 360	99.88
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	273 489		510 606		237 118	46.44

ANNEXE

ANNEXE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 5 714 038.03 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 9 016 561.35 Euros et dégagant un excédent de 273 488.79 Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2012 au 31/12/2012 .

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

(Code du Commerce Art. R 123-196 3°)

Suite à une décision du financeur de l'établissement de la Loire, une provision réglementé pour renouvellement des immobilisations a été constituée sur cet exercice pour un montant de 420 856 €.

Ces fonds proviennent des excédents de l'exercice 2011 des actions CADA et DHU.

Ces provisions impactent le résultat comptable de l'exercice 2012, dont l'excédent avant ces provisions est de 694 345 €.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(Code du Commerce - Art. R 123-196 1° et 2°; PCG Art. 531-1/1)

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

De plus, pour les établissements et services sociaux et médicaux sociaux gérés par des organismes privés à but non lucratif il a été appliqué le décret n°2003-1010 du 22 octobre 2003, modifié par l'arrêté du 31 décembre 2004, qui se substitue à l'instruction n°87.57 du 16 mars 1987, communément désigné M21 bis. Son originalité réside dans la reprise des nomenclatures rappelées ci -après :

- plan comptable des établissements privés sociaux et médico-sociaux couramment désigné M22 (arrêté interministériel du 22 décembre 2008)
 - plan comptable des associations et fondations (arrêté interministériel du 8 avril 1999) pour ce qui concerne les comptes de bilan et la prise en compte des frais de siège.
- Depuis la mise en application du plan comptable M22, le report à nouveau des secteurs

ANNEXE

sous gestion contrôlée est présenté sur la ligne "Résultats sous contrôle de tiers financeurs" quand les excédents n'ont pas encore été affectés. Ces résultats sont retraités des dépenses non admises par l'autorité de tarification, notamment des provisions pour congés payés des salariés. Ceux - ci sont affectés en dépenses non opposables aux financeurs, lorsqu'ils n'étaient pas financés
Les résultats sous contrôles de tiers financeurs sont reclassés en report à nouveau (compte 110) quand ceux - ci ont servis au financement ou à la réduction des charges

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

Périmètre d'intégration.

Les comptes annuel de l'association regroupent 8 structures comptables (le Siège, l'Association, le CLSH, le CPH de l'EPV69, les autres actions de l'EPV-69, l'EPV-42, l'action AMIE de l'EPV42 et l'EPV-43) réparties sur 3 départements (Rhône, Loire, et Haute-Loire).

Toutes les structures de l'association clôturent leurs comptes le 31 décembre de chaque année.

Méthode d'intégration.

Chacune des 8 structures dispose d'une comptabilité séparée, qui fait ensuite l'objet d'une sommation pour former le bilan général et le compte résultat général de l'association.

Toutefois certains flux internes sont éliminés des comptes annuels :

- il s'agit des comptes de liaison (comptes réciproques entre chaque structure) qui retracent principalement les créances et dettes des différents structures vis à vis des structures entre elles.

- La quote-part des opération faites en commun (frais de sièges), ainsi que les services (Loyers association, refacturations internes) réalisés entre les structures sont éliminés des charges et produits.

Les comptes de liaison s'élevaient	286 498 €.
Les frais de siège s'élevaient à	236 074 €.
Les loyers s'élevaient à	76 200 €.
Les refacturations internes diverses s'élevaient à	11 195 €.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

KPMG AUDIT
Rhône-Alpes Auvergne
51 rue de Saint-Cyr - 69338 Lyon Cx 0
512 802 828 R.C.S. Lyon

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	47 012		66 000
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	84 541		701
Installations générales agencements aménagements divers	172 309		29 247
Matériel de transport	171 309		98 883
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	224 759		40 861
Emballages récupérables et divers	23 333		
Immobilisations corporelles en cours			4 940
TOTAL	676 251		174 633
Autres participations	1 767		
Autres titres immobilisés	77		198
Prêts, autres immobilisations financières	45 886		85 401
TOTAL	47 729		85 599
TOTAL GENERAL	770 992		326 232

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		4 783	108 229	
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		11 353	73 889	
Installations générales agencements aménagements divers		17 401	184 155	
Matériel de transport		48 610	221 582	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		9 619	256 002	
Emballages récupérables et divers		1 810	21 523	
Immobilisations corporelles en cours		0	4 940	
TOTAL		88 793	762 091	
Autres participations			1 767	
Autres titres immobilisés			275	
Prêts, autres immobilisations financières		22 536	108 751	
TOTAL		22 536	110 793	
TOTAL GENERAL		116 111	981 113	

ANNEXE

KPMG AUDIT
Exp. Rhône-Alpes Auvergne
51 rue de Saint Cyr - 69338 Lyon Ex 9
512 802 828 R.C.S. Lyon

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	20 085	4 605	4 783	19 908
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	62 675	6 621	10 652	58 644
Installations générales agencements aménagements divers	88 218	32 164	7 151	113 231
Matériel de transport	112 677	28 800	41 911	99 566
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	163 791	30 919	9 401	185 308
Emballages récupérables et divers	19 659	2 461	1 810	20 310
TOTAL	447 019	100 965	70 926	477 059
TOTAL GENERAL	467 105	105 570	75 708	496 967

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	4 605				
Instal.techniques matériel outillage indus.	6 621				
Instal.générales agenc.aménag.divers	32 164				
Matériel de transport	28 800				
Matériel de bureau informatique mobilier	30 919				
Emballages récupérables et divers	2 461				
TOTAL	100 965				
TOTAL GENERAL	105 570				

ANNEXE

KPMG AUDIT
Rhône-Alpes Auvergne
61 rue de Saint Cyr - 69338 Lyon Cx 9
512 802 820 R.C. 501 Lyon 31/12/2012

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotations exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	68 602				68 602
Réserves :					
Réserves d'investissement	381 839		280 269		662 108
Réserves de compensation	466 309		75 219	31 141	510 387
Autres réserves	137 076				137 076
Report à nouveau	395 851	303 802	18 943	2 470	716 126
RESULTAT DE L'EXERCICE	510 606	420 856	183 738	0	273 489
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Résultats sous contrôle de tiers	395 137	206 804		340 819	261 122
Subventions d'investissement	11 795		7 473	4 839	14 429
Provisions réglementées					
Réserve de trésorerie	99 423				99 423
Différence / réalisation éléments d'actifs	107 741		5 613	12	113 342
Autres provisions réglementées		420 856	20 553	2 651	438 758
TOTAL I	2 574 381	510 606	591 808	381 933	3 294 862

Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Investissements		441 410	2 652		438 758
Autres provisions réglementées	207 164	5 613	12		212 765
TOTAL	207 164	447 023	2 664		651 522

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	35 000	11 929			46 929
TOTAL	35 000	11 929			46 929

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	878	3 004	878		3 004
TOTAL	878	3 004	878		3 004
TOTAL GENERAL	243 042	461 956	3 542		701 455
Dont dotations et reprises					
d'exploitation		14 933	878		
exceptionnelles		447 023	2 664		

Provisions réglementées :

Suite à une décision du financeur de l'établissement de la Loire, une provision réglementée pour renouvellement des immobilisations a été constituée sur cet exercice pour un montant de 420 586 €.

Ces fonds proviennent des résultat 2011 des actions CADA et DHU.

Au 31/12/2012, La provision réglementée sur investissement de 438 758 € se decompose ainsi :

- Fonds de l'année 2011 : 420 856 €
- Fonds de l'année 2012 : 17 902 €

Provisions pour risques :

La provision pour risque comptabilisé cette année (11 929 €) porte sur le risque de reversement de subventions des actions de l'ATDA pour les année 2011 et 2012, dont 11 238 € pour 2011.

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	354	354	
Autres immobilisations financières	108 396	0	108 396
Clients douteux ou litigieux	3 004	3 004	
Autres créances clients	28 004	28 004	
Personnel et comptes rattachés	561	561	
Divers état et autres collectivités publiques	217 265	217 265	
Débiteurs divers	411 303	411 303	
Charges constatées d'avance	59 010	59 010	
TOTAL	827 897	719 501	108 396
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	354		

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	23	23		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	28 413	10 874	17 539	
Emprunts et dettes financières divers	64 725	64 725		
Fournisseurs et comptes rattachés	629 079	629 079		
Personnel et comptes rattachés	219 061	219 061		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	370 590	370 590		
Impôts sur les bénéfices	10 332	10 332		
Autres impôts taxes et assimilés	123 567	123 567		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	305	305		
Autres dettes	251 446	251 446		
Produits constatés d'avance	166 875	166 875		
TOTAL	1 864 415	1 846 876	17 539	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	33 006			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	4 593			

L'association est toujours dans l'attente de versements des soldes des subventions issues des fonds européens pour les exercices 2009 à 2011 concernant deux de ses établissements : l'EPV 42 et l'EPV69:

Pour L'EPV42 :

Les sommes non encaissées s'élèvent à 203 048€ :
les contrôles des fonds européens ont passé toutes les étapes pour les années 2009 et 2010, l'association est en bon espoir de recevoir les fonds. Pour l'année 2011, les contrôles des fonds européens ne sont pas terminés.

S'agissant d'un retard de paiement des financeurs, il a été décidé de ne constater aucune provision pour dépréciation de ces créances.

Pour L'EPV69 :

Les sommes non encaissées ce jour pour les années 2009 à 2011 s'élèvent à 126 318 €. L'EPV69 n'est pas en relation directe avec les financeurs mais en partenariat avec une autre association.

Le partenaire de l'EPV69 a engagé une procédure administrative à l'encontre des financeurs. Il semblerait que la procédure en cours débouche en faveur des associations. En l'état des informations sur la procédure et sur la santé financière du partenaire de l'EPV69, il a été fait le choix par le conseil d'administration de ne comptabiliser aucune provision pour dépréciation de cette créance.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Tableau de suivi des fonds dédiés

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant engager en fin d'exercice D = A - B + C
DISPOSITIF REPI43 2011	50 000	50 000	13 168		36 832
DISPOSITIF REPI43 2012	50 000			50 000	50 000
PLAN HIVERNAL42 2012	185 640	185 640	185 640		
DHU LA TOUR EN JAREZ	360 400			360 400	360 400
S.O.D.A	40 000			40 000	40 000
C.N.R RESTRUCTURATION	20 600			20 600	20 600
TOTAL	706 640	235 640	198 808	471 000	507 832

D.H.U : Dispositif d'hebergement d'urgence
S.O.D.A : Service d'orientation des demandeurs d'asile
C.N.R : Crédits non reconductibles

Autres immobilisations incorporelles

(Code du Commerce Art. R 123-186)

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

	Valeurs	Taux d'amortissement
Logiciels	27 136	100.00
Droit au bail locaux la Tour en Jarez	66 000	5.00
Incorporels Centre Pierre Valdo	15 092	

Evaluation des immobilisations corporelles

(Code du Commerce Art. R 123-196 1°)

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Evaluation des amortissements

(Code du Commerce Art. R 123-196 2°)

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagements	Linéaire	5 à 8 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 8 ans
Matériel de transport	Linéaire	2 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	1 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels d'animation	Linéaire	3 à 5 ans

Titres immobilisés

(PCG Art. 531-2/21 et 532-6)

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.
Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Créances immobilisées

(Code du Commerce Art. R 123-196; PCG Art. 531-2 7°)

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.
Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des créances et des dettes

(Code du Commerce Art. R 123-196)

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

(PCG Art.531-2/3)

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

(Code du Commerce Art. R 123-196)

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Au 31/12/2012, la valeur du portefeuille est estimé à 458 503 €.

Disponibilités en Euros

(Code du Commerce Art. R 123-196 1° et 2°)

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

(Code du Commerce Art. R 123-196)

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	405 228
Total	405 228

Charges à payer

(Code du Commerce Art. R 123-196)

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	23
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	121 887
Dettes fiscales et sociales	344 704
Autres dettes	251 187
Total	717 799

Charges et produits constatés d'avance

(Code du Commerce Art. R 123-196)

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	59 010
Total	59 010
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	166 875
Total	166 875

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation du chiffre d'affaires net

(Code du Commerce Art. R 123-198-4°; PCG Art. 531-2/15)

Répartition par secteur d'activité	Montant
VENTILATION DES RESSOURCES	

L'EPV - 42	7 271 951
L'EPV - 43	620 445
L'EPV - 69	893 019
Le CLSH	480 063
L'ASSOCIATION	10 638
Le SIEGE	1 373
Total	9 277 489

Rémunération des dirigeants

(Code du Commerce Art. 123-196; PCG Art. 531-3, 532-11, 532-12)

La rémunération brute des trois plus hauts cadres dirigeants s'élève pour l'année 2012 à : 167 338 Euros.

Effectif moyen

(Code du Commerce Art. R 123-198; PCG Art. 531-3)

	Personnel salarié	Personnel mis à la disposition de l'entreprise
Cadres	14	
Employés	96	
Total	110	

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 9 603 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 8 681 €
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 922 €

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagements financiers

(Code du Commerce Art. R 123-196; PCG Art. 531-2/9)

Engagements donnés

Un bail civil à effet du 14 Décembre 2012 a été conclu pour un ensemble immobilier à La Tour en Jarez pour une durée de 20 ans, tout en bénéficiant d'une option d'achat de ce bien au terme de la 12ème année de location.

Engagements reçus

Engagement en matière de pensions et retraites

(Code du Commerce Art. R 123-197; PCG Art. 531-2/9, Art. 532-12)

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

A son départ à la retraite, le personnel de la société perçoit des indemnités de fin de carrière selon les règles définies dans la convention collective des établissements sociaux et médicaux sociaux (UNISSS).

Ces engagements sont évalués à la clôture selon la méthode dite retrospective, prorata temporis.

- départ à la retraite à l'âge de 67 ans, à l'initiative du salarié,
- taux d'inflation :2,00 %
- taux d'actualisation :2,20 %
- taux de charges sociales et fiscales : ... 53,00 %
- taux de turn over : 1 % à 10 % selon les catégories socio professionnelles.
- Application de la table de mortalité TV88/90

Au 31/12/2012, l'engagement de la société envers les salariés s'élève à 150 599 Euros dont 57 748 Euros pour les cadres et 92 851 Euros pour les non - cadres.

Droit individuel à la formation

Dans le cadre du droit individuel à la formation institué par la loi 2004-391 du 4 mai 2004 relative à la formation professionnelle tout au long de la vie, au 31/12/2012 :

- le volume d'heures de formation cumulées relatif aux droits acquis est de 5 213 heures dont 978 heures pour les cadres et 4 235 heures pour les non - cadres.
- le volume d'heures de formation n'ayant pas donnée lieu à demande est de 5 213 heures, la valeur correspondante est estimée à 35 350 euros pour les cadres et 91 957 Euros pour les non - cadres.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

(PCG Art. 531-2/14)

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Cessions d'immobilisations	4 700	77500000
- Quote part de subvention d'investissemen	4 868	77700000
- Autres produits	4 332	771+778
- Reprises de provisions réglementées	2 664	7874
Total	16 564	
Charges exceptionnelles		
- Cessions d'immobilisations	229	67500000
- Autres charges exceptionnelles	1 728	671+6712
- Dot aux provisions réglementées	447 023	6874
Total	448 980	

Inventaire du portefeuille de valeurs mobilières

(PCG Art. 531-2/21)