

**APEI du GRAND MONTPELLIER**  
**1572 Rue de Saint Priest**

**34090 MONTPELLIER**

**-O-O-O-O-**

**RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012**



## APEI du GRAND MONTPELLIER 1572 Rue de Saint Priest

### 34090 MONTPELLIER

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 APEI du GRAND MONTPELLIER, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations 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.



#### **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 et 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.

#### **2 - 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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et le cas échéant sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment en ce qui



## APEI du GRAND MONTPELLIER

concerne l'application de l'instruction comptable M22 aux éléments concernés, conformément au Code de l'action sociale et des familles.

### **3 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

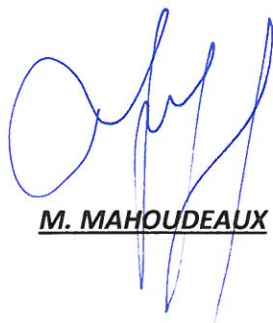
Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

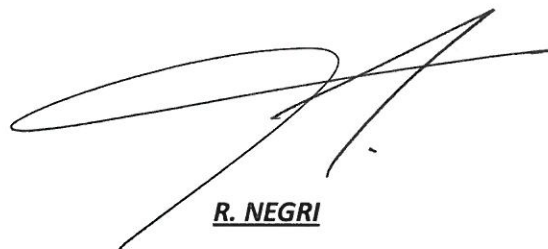
Fait à Béziers,  
Le 8 juin 2013

Le commissaire aux comptes

MBA-AUDIT



M. MAHOUDEAUX



R. NEGRI



## BILAN ACTIF

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/12	Net au 31/12/11
<b><u>ACTIF IMMOBILISE</u></b>				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement	260 010	127 796	132 214	140 364
Autres immobilisations incorporelles	163 462	161 913	1 549	5 814
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains	1 286 997	175 402	1 111 595	1 081 181
Constructions	18 857 978	8 322 890	10 535 088	9 553 352
Installations techniques, matériel et outillage	2 491 268	1 684 679	806 588	788 944
Autres immobilisations corporelles	2 178 805	1 568 066	610 740	599 236
Immobilisations corporelles en cours	574 606		574 606	1 174 979
Avances et acomptes	25 978		25 978	
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Participations et créances rattachées				
Autres immobilisations financières	36 987		36 987	37 553
<b><u>TOTAL I</u></b>	<b><u>25 876 090</u></b>	<b><u>12 040 746</u></b>	<b><u>13 835 344</u></b>	<b><u>13 381 423</u></b>
<b><u>ACTIF CIRCULANT</u></b>				
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Matières premières et autres approvisionnements	34 196	15 452	18 744	16 044
En-cours de production (B & S)				
Marchandises				
Avances et acomptes versés	393		393	23 717
<b>CREANCES</b>				
Usagers et comptes rattachés	1 681 171	98 196	1 582 975	1 439 189
Autres créances	501 105	5 860	495 245	381 750
<b>DIVERS</b>				
Valeurs mobilières de placement	313 183		313 183	3 524 187
Disponibilités	4 755 969		4 755 969	1 866 375
Charges constatées d'avance	61 084		61 084	63 647
<b><u>TOTAL II</u></b>	<b><u>7 347 100</u></b>	<b><u>119 507</u></b>	<b><u>7 227 592</u></b>	<b><u>7 314 908</u></b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion - Actif				
<b><u>TOTAL III</u></b>				
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>33 223 190</b>	<b>12 160 254</b>	<b>21 062 937</b>	<b>20 696 332</b>

**MBA - AUDIT**  
 Experts Comptables  
 Commissaires aux Comptes  
 "Le Carré d'Hort" Bât. C  
 62, Av. Jean Moulin  
 34500 BEZIERS  
 Tél. 04 99 41 06 70

## BILAN PASSIF

	Net au 31/12/12	Net au 31/12/11
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise	5 848 967	5 845 967
Ecart de réévaluation		
Réserves	4 001 020	3 984 215
Report à nouveau	-948 686	-973 968
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>495 787</b>	<b>5 842</b>
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Fonds associatifs avec droit de reprise	136 121	136 121
Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs	-600 781	-564 536
Ecart de réévaluation		
Subvention d'investissement sur biens neufs renouvelables	3 993	3 046
Provisions réglementées	2 170 158	2 125 156
Droit des propriétaires		
<b><u>TOTAL I</u></b>	<b><u>11 106 579</u></b>	<b><u>10 561 843</u></b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques	51 489	51 489
Provisions pour charges		9 796
<b><u>TOTAL II</u></b>	<b><u>51 489</u></b>	<b><u>61 285</u></b>
<b>FONDS DEDIES</b>		
Sur subventions de fonctionnement	3 195	5 650
Sur autres ressources	77 448	79 123
<b><u>TOTAL III</u></b>	<b><u>80 643</u></b>	<b><u>84 773</u></b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	6 798 104	7 022 563
Concours bancaires	50	300
Emprunts et dettes financières diverses	16 146	16 954
Avances et acomptes reçus		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	386 779	400 442
Dettes fiscales et sociales	2 231 331	2 172 006
Dettes sur immobilisations	143 264	167 500
Autres dettes	225 835	197 652
Produits constatés d'avance	22 718	11 014
<b><u>TOTAL IV</u></b>	<b><u>9 824 226</u></b>	<b><u>9 988 431</u></b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
Ecart de conversion - Passif		
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>21 062 937</b>	<b>20 696 332</b>

**MBA - AUDIT**  
 Experts Comptables  
 Commissaires aux Comptes  
 "Le Carré d'Hort" Bât. C  
 62, Av. Jean Moulin 6 798 104  
 34500 BEZIERS  
 Tél. 04 99 41 06 70

## COMPTE DE RESULTAT

	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	Simple : Variation en valeur
Ventes de marchandises	5 502	2 964	2 537
Production vendue	18 258 552	18 053 390	205 162
Production stockée			
Production immobilisée	5 818		5 818
Subventions d'exploitation	121 955	139 812	-17 857
Reprises sur amortissements et provisions	13 736	27 505	-13 769
Transferts de charges	65 931	84 528	-18 597
Cotisations	16 480	16 508	-28
Opérations faites en commun			
Autres produits	2 525 720	2 338 106	187 614
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>21 013 694</b>	<b>20 662 814</b>	<b>350 881</b>
Achats de marchandises			
Variation de stock de marchandises			
Achats de matières premières	336 482	327 450	9 032
Variation de stock de matières premières	-6 168	-4 615	-1 553
Autres achats non stockés	1 540 486	1 525 543	14 943
Charges externes	2 157 047	2 116 925	40 122
Impôts et taxes	1 175 028	1 137 372	37 656
Salaires et Traitements	9 865 673	9 681 115	184 558
Charges sociales	3 962 715	3 953 096	9 619
Amortissements	1 189 647	1 130 435	59 212
Provisions	19 515	46 819	-27 304
Opérations faites en commun			
Autres charges	39 342	53 234	-13 892
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>20 279 767</b>	<b>19 967 374</b>	<b>312 393</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>733 927</b>	<b>695 440</b>	<b>38 487</b>
Produits financiers	80 269	69 840	10 430
Charges financières	282 764	283 109	-345
<b>Résultat financier</b>	<b>-202 495</b>	<b>-213 269</b>	<b>10 775</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>531 433</b>	<b>482 171</b>	<b>49 262</b>
Produits exceptionnels	108 094	248 975	-140 881
Charges exceptionnelles	132 980	723 608	-590 628
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>-24 887</b>	<b>-474 633</b>	<b>449 747</b>
Participation des salariés			
Impôts sur les sociétés	14 890	7 736	7 154
Report des ressources	9 325	13 191	-3 865
Engagements à réaliser	5 195	7 150	-1 955
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>495 787</b>	<b>5 842</b>	<b>489 945</b>

**MBA - AUDIT**  
 Experts Comptables  
 Commissaires aux Comptes  
 "Le Carré d'Hort" Bât. C  
 62, Av. Jean Moulin  
 34500 BEZIERS  
 Tél. 04 99 41 06 70

## SOMMAIRE DE L'ANNEXE

- Règles et méthodes comptables
- Analyse des résultats
- Résultats administratifs
- Analyse des reports à nouveau
- Tableau des immobilisations
- Tableau des amortissements
- Tableau des fonds associatifs
- Tableau des réserves et provisions
- Valeurs mobilières de placement
- Suivi des fonds dédiés
- Etat des créances et dettes
- Produits à recevoir
- Charges à payer
- Charges et produits constatés d'avance
- Charges et produits exceptionnels
- Engagements financiers
- Dettes garanties par des sûretés réelles
- Honoraires de commissariat aux comptes

**MBA - AUDIT**  
*Experts Comptables*  
*Commissaires aux Comptes*  
"Le Carré d'Hort" Bât. C  
62, Av. Jean Moulin  
34500 BEZIERS  
Tél. 04 99 41 06 70

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

1/ Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 Décembre 2012 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions suivantes ont été respectées :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

2/ L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques. Plus particulièrement les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

### Immobilisations Corporelles

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

Les intérêts intercalaires des emprunts débloqués lors de la phase de construction des bâtiments sont intégrés dans le coût de revient de ceux-ci.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

- Frais d'établissement	1 à 30 ans
- Etudes et logiciels	1 à 5 ans
- Constructions	7 à 50 ans
- Agencements et aménagements des constructions	2 à 30 ans
- Matériel et outillage	1 à 20 ans
- Matériel de transport	2 à 5 ans
- Matériel de bureau et informatique	1 à 10 ans
- Mobilier	3 à 10 ans
- Immobilisations sur taxe d'apprentissage	3 à 8 ans
- Immobilisations sur subventions	3 à 8 ans
- Immobilisations sur placements	3 à 8 ans

**MBA - AUDIT**  
*Experts Comptables*  
*Commissaires aux Comptes*  
 "Le Carré d'Hort" Bât. C  
 62, Av. Jean Moulin  
 34500 BEZIERS  
 Tél. 04 99 41 06 70

### Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est 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.

### 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.

### Provisions réglementées

Le tableau des réserves et provisions décrit, le cas échéant, l'état de ces provisions.

3/ La présentation des comptes annuels et les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.



## REGLES ET METHODES COMPTABLES

4/ Il a été fait application des dispositions particulières résultant :

- du règlement n° 99-01 du CRC (Comité de Réglementation Comptable) du 16 Février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.
- de l'arrêté du 12 Novembre 2008 relatif aux instructions budgétaires et comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R.314-1 du code de l'action sociale et des familles ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires relevant de l'article R.314-81 du même code.
- de l'arrêté du 11 Janvier 2012 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles.
- du règlement C.R.C. n° 2002-10 relatif à l'amortissement et la dépréciation des actifs.
- du règlement C.R.C. n° 2004-06 relatif à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs.
- de l'avis du CNC n° 2007-05 du 4 Mai 2007 relatif aux règles comptables applicables aux établissements et services sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R.314-1 du C.A.S.F. appliquant l'instruction budgétaire comptable M22 ainsi qu'aux fondations et associations gestionnaires des établissements sociaux et médico-sociaux privés qui appliquent les règlements 99-01 et 99-03 du C.R.C.

### **Gestion conventionnée : Présentation**

5/ Résultats de la gestion conventionnée

Les résultats et les reports à nouveau de la gestion conventionnée dont le détail est fourni en annexe, figurent temporairement dans les fonds propres dans l'attente de l'affectation définitive par les organismes financeurs.

### 6/ Engagements en matière de retraite

Les engagements en matière d'indemnités de départ en retraite sont valorisés selon la méthode droits proratisés temporis (progression de 1,50%) majorée des charges sociales. Il a été retenu un taux d'actualisation de 2%, une rotation lente du turn-over et un âge moyen de départ à la retraite volontaire de 63 ans.

Les engagements en matière d'indemnités de départ en retraite sont valorisés en annexe des comptes de l'entité.

Une partie des engagements retraite est comptabilisée en mesure d'exploitation, financement budgétaire par les autorités de tarification, à hauteur de 10 168,95 Euros.

**MBA - AUDIT**  
Experts Comptables  
Commissaires aux Comptes  
"Le Carré d'Hort" Bât. C  
62, Av. Jean Moulin  
34500 BEZIERS  
Tél. 04 69 41 06 77

### DIF - Droit Individuel à la Formation

7/ Les droits ouverts pour les salariés en matière de DIF ainsi que l'utilisation de l'exercice sont mentionnés en annexe des comptes.

8/ Evènements marquants de l'exercice :

- Fusion des 2 S.A.E.S.A.T. de l'A.P.E.I. G.M. autorisée au 01/01/2012 par arrêté du 16/08/2012.
- La capacité de la S.A.E.S.A.T. gérée est de 20 places réparties comme suit : 12 places (24 mi temps) sur la S.A.E.S.A.T. Envol et 8 places (16 mi temps) sur la S.A.E.S.A.T. Les Hautes Garrigues. Autorisation pour une durée de 15 ans. Fusion des deux dossiers comptables.

## ANALYSE DES RESULTATS

ACTIVITES ASSOCIATIVES	GESTION PROPRE		GESTION CONVENTIONNEE	
	EXCEDENTS	DEFICITS	EXCEDENTS	DEFICITS
<b>A.P.E.I. MONTPELLIER</b>				
GESTION PROPRE		6 114,71		
SIEGE			10 818,38	
<b>CHÂTEAU D'Ô</b>			163 159,69	
<b>FOYER LES ECUREUILS</b>				
F.L.E.			34 758,29	
F.O.C.			76 087,89	
RESIDENTS TRAVAILLEURS		33 464,07		
FOYER MARQUEROSE				33 692,65
<b>HELIOKOS</b>			64 486,41	
<b>LES HAUTES GARRIGUES</b>				
B.A.P.C.	34 297,72			
B.P.A.S.			3 873,14	
FOYERS HAUTES GARRIGUES			100 326,47	
<b>PESCALUNES</b>				
I.M.P.			93 721,82	
S.E.S.S.A.D.			7 326,74	
<b>A.P.E.I. CASTELNAU</b>				
B.A.P.C.		13 855,98		
B.P.A.S.			15 395,87	
S.A.E.S.A.T.			8 714,48	
ENTREPRISE ADAPTEE		30 052,79		
<b>TOTAUX</b>	<b>34 297,72</b>	<b>83 487,55</b>	<b>578 669,18</b>	<b>33 692,65</b>

**MBA - AUDIT**  
 Experts Comptables  
 Commissaires aux Comptes  
 "Le Carré d'Hort" Bât. C  
 62, Av. Jean Moulin  
 34500 BEZIERS  
 Tél. 04 99 41 06 70

## RESULTATS ADMINISTRATIFS

GESTION CONVENTIONNEE ETABLISSEMENTS SOCIAUX MEDICO-SOCIAUX	RESULTAT COMPTABLE	REPRISE RESULTAT ANTERIEUR	DEPENSES NON OPPOSABLES	RESULTAT ADMINISTRATIF
<b>A.P.E.I. MONTPELLIER</b>				
SIEGE	10 818,38		3 741,00	14 559,38
<b>CHÂTEAU D'Ô</b>	163 159,69	70 268,00	2 402,00	235 829,69
<b>FOYER LES ECUREUILS</b>				
F.L.E.	34 758,29		1 268,60	36 026,89
F.O.C.	76 087,89	-60 000,00	-10 426,91	5 660,98
FOYER MARQUEROSE	-33 692,65		5 421,30	-28 271,35
<b>HELIOKOS</b>	64 486,41		-1 759,00	62 727,41
<b>LES HAUTES GARRIGUES</b>				
B.P.A.S.	3 873,14		5 127,51	9 000,65
FOYERS HAUTES GARRIGUES	100 326,47		-55,00	100 271,47
<b>PESCALUNES</b>				
I.M.P.	93 721,82		8 248,00	101 969,82
S.E.S.S.A.D.	7 326,74		2 248,00	9 574,74
<b>A.P.E.I. CASTELNAU</b>				
B.P.A.S.	15 395,87		-11 121,00	4 274,87
S.A.E.S.A.T.	8 714,48		-862,00	7 852,48
<b>TOTAUX</b>	<b>544 976,53</b>	<b>10 268,00</b>	<b>4 232,50</b>	<b>559 477,03</b>

**MBA - AUDIT**  
*Experts Comptables*  
*Commissaires aux Comptes*  
 "Le Carré d'Hort" Bât. C  
 62, Av. Jean Moulin  
 34500 BEZIERS  
 Tél. 04 99 41 06 70

## ANALYSE DES REPORTS A NOUVEAU

ACTIVITES ASSOCIATIVES	GESTION PROPRE		GESTION CONVENTIONNEE	
	REPORTS EXCEDENTAIRES	REPORTS DEFICITAIRES	REPORTS EXCEDENTAIRES	REPORTS DEFICITAIRES
<b>DEPENSES REFUSEES PAR LES FINANCEURS</b>				
I.M.E. CHÂTEAU D'O		60 921,26		
HELIOKOS S.A.S.	2 005,93			
PESCALUNES I.M.P.		2 406,00		
PESCALUNES S.E.S.S.A.D.		873,00		
L'ENVOL CASTELNAU B.P.A.S.		94 611,78		
L'ENVOL CASTELNAU S.A.E.S.A.T.		2 939,78		
HAUTES GARRIGUES B.P.A.S.		72 245,99		
FOYER MARQUEROSE		59 031,19		
FOYER HAUTES GARRIGUES		65 299,97		
LES ECUREUILS F.L.E.		17 506,84		
LES ECUREUILS F.O.C.		23 794,71		
<b>REPORT A NOUVEAU</b>				
PESCALUNES I.M.P.		22 899,92		
PESCALUNES S.E.S.S.A.D.	6 470,78			
L'ENVOL CASTELNAU B.A.P.C.		699 047,21		
L'ENVOL CASTELNAU B.P.A.S.		103 139,68		
L'ENVOL CASTELNAU E.A.		17 608,58		
HAUTES GARRIGUES B.A.P.C.	173 462,00			
RESIDENTS TRAVAILLEURS	30 724,11			
GESTION PROPRE ASSOCIATIVE	40 642,49			
RESIDENTS TRAVAILLEURS	40 334,59			
<b>RESULTATS EN ATTENTE</b>				
L'ENVOL S.A.E.S.A.T.			29 393,63	
HELIOKOS			34 674,22	
FOYER HAUTES GARRIGUES				70 868,64
L'ENVOL CASTELNAU B.P.A.S.			8 740,30	
LES ECUREUILS F.L.E.				5 274,50
LES ECUREUILS F.O.C.				40 785,04
FOYER MARQUEROSE				63 548,00
<b>EXCEDENTS AFFECT. MESURES D'EXPLOIT.</b>				
HAUTES GARRIGUES B.A.P.C.			19 122,00	
A.P.E.I. G.M. SIEGE			155 809,47	
FOYER MARQUEROSE			10 168,95	
<b>REPRISES RESULTATS</b>				
I.M.E. CHÂTEAU D'O			70 268,07	
LES ECUREUILS F.O.C.				60 000,00
<b>D.N.O. DETTE CONGES A PAYER</b>				
				688 481,22
<b>TOTAUX</b>	<b>293 639,90</b>	<b>1 242 325,91</b>	<b>328 176,64</b>	<b>928 957,40</b>

**MBA - AUDIT**  
 Experts Comptables  
 Commissaires aux Comptes  
 "Le Carré d'Hort" Bât. C  
 62, Av. Jean Moulin  
 34500 BEZIERS  
 Tél. 04 99 41 06 70

## TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

IMMOBILISATIONS	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Virement poste à poste	Valeur brute fin exercice
Frais d'établissement	260 010,25				260 010,25
Autres immobilisations incorporelles	171 050,58	1 502,43	9 091,13		163 461,88
<b>TOTAL IMMOB. INCORPORELLES</b>	<b>431 060,83</b>	<b>1 502,43</b>	<b>9 091,13</b>		<b>423 472,13</b>
Terrains	1 237 448,94	15 424,54		34 123,08	1 286 996,56
Constructions sur sol propre	12 463 492,52	123 587,18	1 113,87	1 005 586,02	13 591 551,85
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements des constructions	4 000 746,38	423 280,86	43 979,71	106 939,62	4 486 987,15
Install. techniques, Matériel et outillage	2 407 230,94	210 378,29	126 341,44		2 491 267,79
Install. générales, agencements divers	714 635,95	69 624,43	4 821,62		779 438,76
Matériel de transport	800 147,97	83 490,03	122 586,71		761 051,29
Matériel de bureau et informatique	466 032,43	37 437,69	15 199,89		488 270,23
Mobilier	572 949,72	88 853,95	26 005,38		635 798,29
Autres immobilisations corporelles	285 281,25	11 445,53	3 041,21		293 685,57
Immobilisations corporelles en cours	1 174 978,97	546 276,22		-1 146 648,72	574 606,47
Avances et acomptes		25 977,50			25 977,50
<b>TOTAL IMMOB. CORPORELLES</b>	<b>24 122 945,07</b>	<b>1 635 776,22</b>	<b>343 089,83</b>		<b>25 415 631,46</b>
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés	8 850,29				8 850,29
Prêts et autres immob. financières	28 702,59	73,04	639,04		28 136,59
<b>TOTAL IMMOB. FINANCIERES</b>	<b>37 552,88</b>	<b>73,04</b>	<b>639,04</b>		<b>36 986,88</b>
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>24 591 558,78</b>	<b>1 637 351,69</b>	<b>352 820,00</b>		<b>25 876 090,47</b>

**ABA - AUDIT**  
 Experts Comptables  
 Commissaires aux Comptes  
 "Le Carré d'Hort" Bât. C  
 62, Av. Jean Moulin  
 34500 BEZIERS  
 Tél. 04 99 41 06 70

## TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

IMMOBILISATIONS AMORTIES	Amortissements début exercice	Augmentations	Diminutions Virements	Virement poste à poste	Amortissements fin exercice
Frais d'établissement	119 645,98	8 150,43			127 796,41
Autres immobilisations incorporelles	165 236,34	5 768,06	9 091,13		161 913,27
<b>TOTAL IMMOB. INCORPORELLES</b>	<b>284 882,32</b>	<b>13 918,49</b>	<b>9 091,13</b>		<b>289 709,68</b>
Aménagement terrains	156 267,89	19 134,08			175 401,97
Constructions sur sol propre	5 155 864,49	489 434,81	2 262,87	18,46	5 643 054,89
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements des constructions	1 992 645,13	234 431,84	55 246,66	-14 013,93	2 157 816,38
Install. techniques, Matériel et outillage	1 618 287,30	188 523,48	122 096,93	-34,47	1 684 679,38
Install. générales, agencements divers	476 272,16	48 693,77	4 080,84	1 133,37	522 018,46
Matériel de transport	568 834,36	91 029,70	117 939,14	2 265,54	544 190,46
Matériel de bureau et informatique	370 376,87	45 098,18	15 199,89		400 275,16
Mobilier	366 656,47	45 077,31	26 005,36	1,32	385 729,74
Quote Part immobilisations s/Association		4 697,00		-4 697,00	
Autres immobilisations corporelles	219 307,65	9 608,52	2 794,65	11 748,70	237 870,22
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
<b>TOTAL IMMOB. CORPORELLES</b>	<b>10 924 512,32</b>	<b>1 175 728,69</b>	<b>345 626,34</b>		<b>11 751 036,66</b>
<b>TOTAL AMORTISSEMENTS</b>	<b>11 209 394,64</b>	<b>1 189 647,18</b>	<b>354 717,47</b>		<b>12 040 746,34</b>

**MBA - AUDIT**  
 Experts Comptables  
 Commissaires aux Comptes  
 "Le Carré d'Hort" Bât. C  
 62, Av. Jean Moulin  
 34500 BEZIERS  
 Tél. 04 99 41 06 70

<b>TABLEAU DES FONDS ASSOCIATIFS</b>
--------------------------------------

NATURE	Montant début exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin exercice
Apport A.P.E.A.I. Font Trouvée	112 851,10			112 851,10
Apport A.P.E.A.I. Montpellier	5 668 370,01			5 668 370,01
Subventions d'invest. non renouvelables	64 745,90	3 000,00		67 745,90
Fonds de trésorerie apporté				
Libéralités à caractère d'apport				
<b>TOTAL FONDS SANS DROIT DE REPRISE</b>	<b>5 845 967,01</b>	<b>3 000,00</b>		<b>5 848 967,01</b>
Réserves	3 984 214,92	86 334,09	69 528,67	4 001 020,34
Report à nouveau propre	-973 967,97	69 529,00	44 247,04	-948 686,01
Report à nouveau tiers financeurs	-564 535,83	11 236,96	47 481,89	-600 780,76
Apport A.D.R. APEAI Montpellier	136 120,75			136 120,75
Subventions d'invest. biens renouvelables	3 045,75	2 068,28	1 120,64	3 993,39
Provisions réglementées	2 125 156,46	77 663,60	32 662,38	2 170 157,68
Droits des propriétaires (commodat)				
Résultat comptable de l'exercice	5 842,12	495 786,70	5 842,12	495 786,70
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>4 715 876,20</b>	<b>742 618,63</b>	<b>200 882,74</b>	<b>5 257 612,09</b>
<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>10 561 843,21</b>	<b>745 618,63</b>	<b>200 882,74</b>	<b>11 106 579,10</b>

**MBA - AUDIT**  
*Experts Comptables*  
*Commissaires aux Comptes*  
 "Le Carré d'Hort" Bât. C  
 62, Av. Jean Moulin  
 34500 BEZIERS  
 Tél. 04 99 41 06 70

## TABLEAU DES RESERVES ET PROVISIONS

NATURE DES RESERVES ET PROVISIONS	Montant début exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant fin exercice
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées :				
- Investissement	2 990 467,30	86 334,09		3 076 801,39
- Trésorerie	391 342,69			391 342,69
- Compensation des déficits	260 659,00		69 528,67	191 130,33
- Compensation des amortissements	43 369,10			43 369,10
Autres réserves	298 376,83			298 376,83
<b>TOTAL RESERVES</b>	<b>3 984 214,92</b>	<b>86 334,09</b>	<b>69 528,67</b>	<b>4 001 020,34</b>
Couverture du B.F.R.	520 970,41			520 970,41
Renouvellement des immobilisations	845 266,10		18 818,27	826 447,83
Amortissements dérogatoires	156 200,20	50 317,67	8 860,96	197 656,91
Différences sur réalisations d'éléments d'actif	602 719,75	27 345,93	4 983,15	625 082,53
<b>TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES</b>	<b>2 125 156,46</b>	<b>77 663,60</b>	<b>32 662,38</b>	<b>2 170 157,68</b>
Provisions pour litiges	51 488,54			51 488,54
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour rémunérations des personnes handicapées ( E.S.A.T. )				
Provisions pour départ retraite	9 796,00		9 796,00	
Provisions pour grosses réparations				
Autres provisions pour risques et charges				
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>61 284,54</b>		<b>9 796,00</b>	<b>51 488,54</b>
Dépréciation :				
- Immobilisations incorporelles				
- Immobilisations corporelles				
- Immobilisations financières				
- Stocks et en-cours	11 984,93	3 467,14		15 452,07
- Comptes clients et usagers	86 088,63	16 047,43	3 940,36	98 195,70
- Comptes débiteurs - fournisseurs	5 859,56			5 859,56
- Placements financiers	195,03		195,03	
<b>TOTAL DEPRECIATION</b>	<b>104 128,15</b>	<b>19 514,57</b>	<b>4 135,39</b>	<b>119 507,33</b>
<b>TOTAL PROVISIONS</b>	<b>2 290 569,15</b>	<b>97 178,17</b>	<b>46 593,77</b>	<b>2 341 153,55</b>

**MBA - AUDIT**  
 Experts Comptables  
 Commissaires aux Comptes  
 "Le Carré d'Hort" Bât. C  
 62, Av. Jean Moulin  
 34500 BEZIERS  
 Tél. 04 99 41 06 70



## VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

### VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT AU BILAN

NATURE DES TITRES	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Valeur brute fin exercice
V.M.P. C.R.C.A.	14 246,78			14 246,78
V.M.P. COMPTE EPARGNE TEMPS	197 541,35	42 183,31	26 138,18	213 586,48
V.M.P. CREDIT COOP. MONET ASSOC	85 349,91			85 349,91
V.M.P. ECUREUILS EXPANSIONS	3 227 244,32	Mandat de gestion		0,00
<b>TOTAL DES VALEURS MOBILIERES</b>	<b>3 524 382,36</b>	<b>42 183,31</b>	<b>26 138,18</b>	<b>313 183,17</b>

### PLUS ET MOINS VALUES LATENTES

NATURE DES TITRES	Valeur brute fin exercice	Valeur revente fin exercice	Plus-value latente	Moins-value latente
V.M.P. C.R.C.A.	14 246,78	15 817,48	1 570,70	0,00
V.M.P. COMPTE EPARGNE TEMPS	213 586,48	225 603,61	12 017,13	0,00
V.M.P. CREDIT COOP. MONET ASSOC	85 349,91	88 191,00	2 841,09	0,00
<b>PLUS ET MOINS VALUES LATENTES</b>	<b>313 183,17</b>	<b>329 612,09</b>	<b>16 428,92</b>	<b>0,00</b>

### PLUS ET MOINS VALUES DE L'EXERCICE

NATURE DES TITRES	Plus-values de l'exercice	Moins-values de l'exercice	Dotation aux provisions	Reprise de provisions
V.M.P. C.R.C.A.				
V.M.P. COMPTE EPARGNE TEMPS				
V.M.P. CREDIT COOP. MONET ASSOC	31 702,69			195,03
V.M.P. ECUREUILS EXPANSIONS				
<b>TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS DE L'EXERCICE</b>	<b>31 702,69</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>195,03</b>

**NDA - AUDIT**  
 experts Comptables  
 Commissaires aux Comptes  
 "Le Carré d'Hort" Bât. G  
 62, Av. Jean Moulin  
 34500 BEZIERS  
 tél. 04 99 41 06 70

## SUIVI DES FONDS DEDIES

### SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES :

	Montant initial	Fonds à engager en début exercice (compte 194)	Utilisation en cours d'exercice (compte 7894)	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (compte 6894)	Fonds restants à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D=A-B+C
<b><u>Ressources :</u></b>					
A.R.T.T.		75 382,00			75 382,00
FONDS DEDIES / DON		2 241,33	3 675,44	2 000,00	565,89
FONDS DEDIES MAT. EDUC.		1 500,00			1 500,00
Subvention AGEFIPH / Formation salarié pluriannuelle	2011 2012	5 650,00 5 550,00	5 650,00	5 650,00 3 195,00	3 195,00
<b>Total</b>	<b>11 200,00</b>	<b>84 773,33</b>	<b>9 325,44</b>	<b>5 195,00</b>	<b>80 642,89</b>

### DONS MANUELS, LEGS ET DONATIONS AFFECTEES :

	Montant initial	Fonds à engager en début exercice (195 ou 197)	Utilisation en cours d'exercice (7895 ou 7897)	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6895 ou 6897)	Fonds restants à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D=A-B+C
<b><u>Ressources :</u></b>					
Dons manuels :					
<b>Sous-total :</b>					
Legs et donations :					
<b>Sous-total :</b>					
<b>Total</b>					

**MBA - AUDIT**  
 Experts Comptables  
 Commissaires aux Comptes  
 "Le Carré d'Hort" Bât. C  
 62, Av. Jean Moulin  
 34500 BEZIERS  
 Tél. 04 99 41 06 70

## ETAT DES CREANCES ET DETTES

CREANCES		Montant brut	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF		
			A 1 an au plus	A plus d' 1 an	A plus de 5 ans
Créances rattachées à des participations					
Prêts (1)					
Autres immobilisations financières		28 136,59	13 044,00	10 273,45	4 819,14
Débiteurs et comptes rattachés		1 681 170,51	1 681 170,51		
Autres créances		536 270,08	536 270,08		
Charges constatées d'avance		61 083,62	43 981,61	10 460,46	6 641,55
<b>TOTAL CREANCES</b>		<b>2 306 660,80</b>	<b>2 274 466,20</b>	<b>20 733,91</b>	<b>11 460,69</b>
(1)	Prêts accordés en cours d'exercice				
	Remboursements obtenus en cours d'exercice				
DETTES		Montant brut	DEGRE D'EXIGIBILITE DU PASSIF		
			A 1 an au plus	A plus d' 1 an	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires (1)					
Emprunts (1) et dettes étab. de crédit (2)		6 798 104,46	620 446,53	2 154 560,12	4 023 097,81
Emprunts et dettes financières diverses (1)		16 195,97	16 195,97		
Fournisseurs et comptes rattachés		386 778,87	386 778,87		
Dettes fiscales et sociales		2 231 330,62	2 231 330,62		
Dettes s/immobilisations et comptes rattachés		143 263,83	143 263,83		
Autres dettes		225 834,69	225 834,69		
Produits constatés d'avance		22 717,62	18 895,62	3 822,00	
<b>TOTAL DETTES</b>		<b>9 824 226,06</b>	<b>3 642 746,13</b>	<b>2 158 382,12</b>	<b>4 023 097,81</b>
(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice		285 000,00		
	Emprunts remboursés en cours d'exercice		502 437,56		
(2)	Dont à 2 ans au maximum à l'origine				
	Dont à plus de 2 ans à l'origine		6 798 104,46		

**MBA - AUDIT**  
 Experts Comptables  
 Commissaires aux Comptes  
 "Le Carré d'Hort" Bât. C  
 62, Av. Jean Moulin  
 34500 BEZIERS  
 Tél. 04 99 41 06 70

**PRODUITS A RECEVOIR**

MONTANTS DES PRODUITS A RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

1. Créances rattachées à des participations	
2. Autres immobilisations	
3. Créances débiteurs et comptes rattachés	26 558,86
4. Autres créances	393 124,91
<b>TOTAL</b>	<b>419 683,77</b>

**MBA - AUDIT**  
Experts Comptables  
Commissaires aux Comptes  
"Le Carré d'Hort" Bât. C  
62, Av. Jean Moulin  
34500 BEZIERS  
Tél. 04 99 41 06 70

## CHARGES A PAYER

MONTANTS DES CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

1. Emprunts obligataires	
2. Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
3. Concours bancaires	50,00
4. Emprunts et dettes financières diverses	91 623,35
5. Dettes fournisseurs et comptes rattachés	67 876,27
6. Dettes fiscales et sociales	1 199 696,19
7. Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
8. Autres dettes	207,00
<b>TOTAL</b>	<b>1 359 452,81</b>

**MBA - AUDIT**  
*Experts Comptables*  
*Commissaires aux Comptes*  
 "Le Carré d'Hort" Bât. C  
 62, Av. Jean Moulin  
 34500 BEZIERS  
 Tél. 04 99 41 06 70

## CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

NATURE DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	
1. Charges d'exploitation	61 083,62
2. Charges financières	
3. Charges exceptionnelles	
<b>TOTAL</b>	<b>61 083,62</b>
NATURE DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	
4. Produits d'exploitation	22 717,62
5. Produits financiers	
6. Produits exceptionnels	
<b>TOTAL</b>	<b>22 717,62</b>

**MBA - AUDIT**  
*Experts Comptables*  
*Commissaires aux Comptes*  
 "Le Carré d'Hort" Bât. C  
 62, Av. Jean Moulin  
 34500 BEZIERS  
 Tél. 04 99 41 06 70

## CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

NATURE DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	43 928,75
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	11 387,83
Dotation aux amortissements et provisions	77 663,60
<b>TOTAL</b>	<b>132 980,18</b>

NATURE DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	48 473,60
Produits exceptionnels sur opérations en capital	26 957,63
Reprises sur provisions et transferts de charges	32 662,38
<b>TOTAL</b>	<b>108 093,61</b>

**MBA - AUDIT**  
*Experts Comptables*  
*Commissaires aux Comptes*  
 "Le Carré d'Hort" Bât. C  
 62, Av. Jean Moulin  
 34500 BEZIERS  
 Tél. 04 99 41 06 70

### ELEMENTS SIGNIFICATIFS

#### CHARGES EXCEPTIONNELLES

REDRESSEMENT URSSAF	5 896,00
FORMATION NON REMBOURSEE	10 203,32
TROP PAYE FORMATION PROF. 2011	5 087,42
VALEURS NETTES COMPTABLES IMMOB. SORTIES	11 387,83
DOTATION AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES	50 317,67
DOTATIONS PROVISIONS REGLEMENTEES	27 345,93

#### PRODUITS EXCEPTIONNELS

DONS	15 331,28
REGUL. AMORTISSEMENTS ANTERIEURS ERRONES	9 777,77
VENTE VEHICULE CREDIT BAIL	7 525,08
PRODUITS CESSIONS ELEMENTS ACTIF	26 957,63
REPRISE AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES	8 860,96
REPRISE PROVISION POUR RENOUVEL. IMMO.	18 818,27
REPRISE PROVISION REGLEMENTEE	4 983,15

## ENGAGEMENTS FINANCIERS

NATURE DES ENGAGEMENTS DONNES	
. Effets escomptés non échus	
. Avals et cautions donnés	
. Autres engagements donnés	
- Affectation hypothécaire	500 673,53
- Nantissement matériel	
- Redevances de crédit-bail	
- Engagements en matière de retraite	1 385 984,00
<b>TOTAL</b>	<b>1 886 657,53</b>

DIF - DROIT INDIVIDUEL A LA FORMATION					
	Nbe heures cumulées N-1	Heures acquises N	Heures utilisées N	Variation de l'exercice	Nombre d'heures restantes fin N
<b>DROITS OUVERTS</b>	26 745,37	2 129,43		2 129,43	<b>28 874,80</b>

NATURE DES ENGAGEMENTS RECUS	
. Plafonds de découverts autorisés	
. Avals et cautions reçus	2 492 842,60
. Autres engagements reçus	
- Biens reçus en crédit-bail	
<b>TOTAL</b>	<b>2 492 842,60</b>

**MBA - AUDIT**  
*Experts Comptables*  
*Commissaires aux Comptes*  
 "Le Carré d'Hort" Bât. C  
 62, Av. Jean Moulin  
 34500 BEZIERS  
 Tél. 04 99 41 06 70



**DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES**

POSTES CONCERNES	MONTANT GARANTI
. Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	53 262,00
. Emprunts et dettes financières divers	
. Autres dettes	
<b>TOTAL</b>	<b>53 262,00</b>

**MBA - AUDIT**  
Experts Comptables  
Commissaires aux Comptes  
"Le Carré d'Hort" Bât. C  
62, Av. Jean Moulin  
34500 BEZIERS  
Tél. 04 99 41 06 70

**HONORAIRES DE COMMISSARIAT AUX COMPTES**

	CONTRÔLE LEGAL DES COMPTES	DILIGENCES DIRECTEMENT LIEES	TOTAL
. Honoraires T.T.C. au 31/12/2012	40 875,57		40 875,57
<b>TOTAL</b>	<b>40 875,57</b>		<b>40 875,57</b>

**MBA - AUDIT**  
*Experts Comptables*  
*Commissaires aux Comptes*  
"Le Carré d'Hort" Bât. C  
62, Av. Jean Moulin  
34500 BEZIERS  
Tél. 04 99 41 06 70