



KPMG AUDIT RHONE ALPES AUVERGNE
51 rue de Saint Cyr
69338 Lyon Cedex 9
France

Téléphone : +33 (0)4 37 64 75 00
Télécopie : +33 (0)4 37 64 75 09
Site internet : www.kpmg.fr

Association ALTERIS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2012
Association ALTERIS
24 rue de Serbie - 63000 Clermont-Ferrand
Ce rapport contient 24 pages
Référence : IC-GD

BILAN (avec montants ajustés)

Actif	31/12/2012			31/12/2011
	Montant Brut	Amort. et Prov.	Montant Net	Montant Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	189 893.32	138 116.25	51 777.07	
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations Corporelles				
Terrains	154 746.04	28 701.93	126 044.11	
Constructions	9 071 598.36	4 076 706.78	4 994 891.58	
Installations Techniques, matériel et outillage	1 773 261.62	1 448 263.42	324 998.20	
Autres immobilisations corporelles	7 152 665.53	4 268 635.76	2 884 029.77	
Immobilisations corporelles en cours				
Immobilisations Financières				
Part. & créances rattachées à des particip.				
Autres titres immobilisés	263 975.31		263 975.31	
Prêts	30 000.00		30 000.00	
Autres immobilisations financières	39 476.80		39 476.80	
TOTAL I	18 675 616.98	9 960 424.14	8 715 192.84	
Comptes de Liaison	67 825.14		67 825.14	
TOTAL II	67 825.14		67 825.14	
ACTIF CIRCULANT				
Stock et en-cours				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements	33 487.96		33 487.96	
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances & acomptes versés / commandes				
Créances				
Créances redevables et comptes rattachés	1 991 499.97	208.00	1 991 291.97	
Autres créances	232 787.65		232 787.65	
Valeurs mobilières de placement	5 942 205.04		5 942 205.04	
Disponibilités	6 186 272.52		6 186 272.52	
Charges constatées d'avance	41 163.09		41 163.09	
TOTAL III	14 427 416.23	208.00	14 427 208.23	
Charges à répartir sur plus. exercices IV				
Primes remboursement des obligations V				
Ecarts de conversion actif VI				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	33 170 858.35	9 960 632.14	23 210 226.21	

BILAN (avec montants ajustés)

Passif	31/12/2012	31/12/2011
	Montant Net	Montant Net
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise	4 528 465.99	
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Dons et legs	30 000.00	
Subventions d investissement sur biens renouvelables	487 959.11	
Réserves		
Excédents affectés à l investissement	2 967 124.50	
Réserve de compensation	1 233 384.99	
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	1 233 795.68	
Autres réserves		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	879 849.17	
Dépenses refusées par l autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	-729 902.58	
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	459 621.40	
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-386 385.60	
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	574 188.41	
Subventions d'investissement (renouvelables)	529 539.39	
Provisions réglementées		
Couverture du besoin de fonds de roulement	316 057.51	
Amort. Dérog. et prov. pour renouvellement immobilisations	956 999.91	
Réserves des plus-values nettes de l'actif	756 215.22	
Droit des propriétaires		
TOTAL I	13 836 913.10	
Comptes de liaison	67 825.14	
TOTAL II	67 825.14	
Provisions pour risques	48 868.28	
Provisions pour Charges	2 205 462.76	
Fonds Dédiés	15 605.12	
TOTAL III	2 269 936.16	
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 277 133.03	
Emprunts et dettes financières divers	118 688.48	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	12 195.92	
Redevables créditeurs		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	463 603.44	
Dettes sociales et fiscales	2 830 078.36	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	171 639.17	
Autres dettes	116 213.41	
Produits constatés d'avance	46 000.00	
TOTAL IV	7 035 551.81	
Ecarts de conversion (passif)		

BILAN (avec montants ajustés)

Passif	31/12/2012	31/12/2011
	Montant Net	Montant Net
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	23 210 226.21	

COMPTE DE RESULTAT (avec montants ajustés)

Charges	31/12/2012	31/12/2011
	Montant Net	Montant Net
Charges d'exploitation (ou charges courantes non financières)		
Achats de marchandises	1 498.48	
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	183 077.30	
Variation de stock	1 054.83	
Autres achats et charges externes	4 628 829.39	
Impôts, taxes et versements assimilés	1 842 400.58	
Salaires et traitements	12 538 864.19	
Charges sociales	5 589 259.61	
Dotations aux amortissements, dépréciations et engagements		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	832 428.42	
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	208.00	
Dotations aux provisions	366 192.86	
Autres charges	39 902.64	
TOTAL I	26 023 716.30	39 902.64
Quote-parts de résultat sur opérations faites en commun (II)		
Charges financières :		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	139 226.80	
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	139 226.80	
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	2 118.00	
Sur opérations en capital	96 775.31	
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	441 910.61	
TOTAL IV	540 803.92	
Impôts sur les sociétés (V)	18 524.00	
Engagements à réaliser sur ressources affectées (VI)		
TOTAL DES CHARGES (I+II+III+IV+V+VI)	26 722 271.02	
Solde créditeur = excédent	574 188.41	
TOTAL GENERAL	27 296 459.43	

COMPTE DE RESULTAT (avec montants ajustés)

Produits	31/12/2012	31/12/2011
	Montant Net	Montant Net
Produits d'exploitation (ou produits courants non financiers)		
Ventes de marchandises	591 113.45	
Production vendue (biens et services)	25 458 215.51	
SOUS-TOTAL A - MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	26 049 328.96	
Production stockée		
Production immobilisée		
Subvention d'exploitation	152 674.35	
Reprises sur provisions, amort. et transferts de charges	228 027.84	
Cotisations		
Autres produits (hors cotisations)	75 570.43	
SOUS-TOTAL B	456 272.62	
TOTAL I (A + B)	26 505 601.58	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II)		
Produits financiers		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	7 471.03	
Autres intérêts et produits assimilés	34 614.54	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	125 038.67	
TOTAL III	167 124.24	
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	8 392.62	
Sur opérations en capital	603 715.70	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	11 625.29	
TOTAL IV	623 733.61	
Reports des ressources non utilisées des exercices antérieurs (V)		
TOTAL DES PRODUITS (I+II+III+IV+V)	27 296 459.43	
TOTAL GENERAL	27 296 459.43	

1. FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

1.1. Evénements principaux de l'exercice

Les faits significatifs au cours de l'exercice sont les suivants :

➤ La fusion :

- la création de l'Association ALTERIS par apport des activités et du patrimoine des Associations ARPEJ et AGESSEM,
- une convention de gestion entre AGESSEM & ALTERIS et ARPEJ & ALTERIS a été mise en place à compter du 1^{er} janvier 2012 dans l'attente de la réalisation effective des opérations de fusion,
- un traité de fusion en date du 29/11/2012 précise l'intégralité du transfert (actifs, passifs, personnels...) avec effet rétroactif au 1^{er} janvier 2012,
- l'association ALTERIS clôture son premier exercice de 12 mois au 31 décembre 2012.

➤ Au plan social :

- un avenant au traité d'Apport entre SOHPEM et AGESSEM a été signé le 27 juin 2012 afin de solder l'engagement retraite établi entre les deux organismes pour un montant de 932 479 € au profit d'ALTERIS.

➤ Au plan économique et patrimonial :

- la rénovation des bâtiments rue de Serbie appartenant à l'ARPEJ, afin d'accueillir le Siège d'ALTERIS ; regroupement des deux sièges en Juillet 2012,
- la vente de la Chapelle pour 100 000 €,
- la vente des locaux du Siège de l'ex-AGESSEM à l'association ANEF pour 455 000 €.

1.2. Principes, règles et méthodes comptables

1.2.1. Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

1.2.2. Méthode générale

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°99-03 et ses règlements modificatifs ainsi que des adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01.

➤ Pour tous les établissements sauf l'établissement de Chanat :

- Application du décret N°2003-10 du 22 octobre 2003 et des directives imposées par les Tutelles des Etablissements.
- Application du Plan Comptable des Etablissements et Services Sociaux et Médico-sociaux Privés M22 (arrêté modificatif du 30 décembre 2012).

➤ Pour l'établissement de Chanat :

- Application depuis le 01/01/2007 de la circulaire n°548 du 27/12/2006 relative à la nomenclature budgétaire et comptable 2007 des établissements publics de santé et des établissements privés antérieurement financés par dotation globale.

2. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

2.1. ACTIF

2.1.1. Tableau des immobilisations

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur apportée avec la fusion	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations Incorporelles	163 082.70	29 502.24	2 691.62	189 893.32
Immobilisations corporelles	17 627 143.57	1 058 443.21	533 315.23	18 152 271.55
Immobilisations financières	342 017.92	6 514.28	15 080.09	333 452.11
TOTAL	18 132 244.19	1 094 459.73	551 086.94	18 675 616.98

2.1.2. Tableau des amortissements

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés apportés avec la fusion	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations Incorporelles	128 543.62	12 264.25	2 691.62	138 116.25
Immobilisations corporelles	9 444 809.56	820 175.75	442 677.42	9 822 307.89
TOTAL	9 573 353.18	832 440.00	445 369.04	9 960 424.14

2.1.3. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.3.1. Principaux mouvements

- Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont :
 - Licences anti spam /antivirus SOPHOS : 8 091.18 €,
 - Logiciel médical gestion des patients : 17 693.03 €.
- Les principales diminutions réalisées au cours de l'exercice sont :
 - Logiciel gestion du personnel AGFA : 2 691.62 €.

2.1.3.2. Méthodes d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels et progiciel	Linéaire	3 à 5 ans

2.1.4. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable

2.1.4.1. Principaux mouvements

- Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont pour :

- » Farandole :
 - » Travaux pour les classes : 11 526.36 €
 - » Four : 5 056,21 €
- » La Cordée :
 - » Réfection toit lingerie : 21 034.68 €
 - » Matériel entretien extérieur : 3 198.64 €
- » Dôme Dore :
 - » Véhicule Berlingo : 15 194.90 €
 - » Fourneau gaz : 3 177.29 €
- » Caravelle :
 - » Réfection 3 appartements SHD : 9 110.53 €
- » Centre médical de Chanat :
 - » Construction hangar en bois : 99 508.40 €
 - » Tracteur : 15 000 €
 - » Réfection salle kiné : 7 752.81 €
 - » Réfection pharmacie : 53 512.70 €
 - » 26 lits et chevets : 65 029.61 €
- » La Peyrouse :
 - » Aire de jeux : 18 711.42 €
 - » Rideaux ignifugés : 4 721.93 €
 - » Véhicule Renault 9 places : 21 796.50 €
- » Maison d'Accueil :
 - » Réfection électricité FAP et FAF : 7 498.92 €
 - » Clôture Foyer Raye Dieu : 4 267.30 €
 - » Petits électroménagers : 3 676.97 €
- » ITEP Jean Laporte :
 - » Test pour psychologue : 2 258.25 €
 - » Véhicule Kangoo : 16 279 €
- » SESSD Jean Laporte :
 - » Véhicule Clio : 13 387.60 €
- » Siège :
 - » Standard téléphonique : 13 068.56 €
 - » Motorisation portail : 2 663.01 €
 - » Restructuration des locaux : 565 936.64 €
 - » Aménagement cuisine : 3 678 €

» Les principales diminutions réalisées au cours de l'exercice sont :

- » Véhicule C3 de Clair Matin : 10 000 €
- » Siège de l'AGESSEM : 303 302.53 €
- » Rénovation locaux DG ARPEJ : 8 152.50 €

- * Serveur informatique : 6 969.71 €
- * Ordinateurs pour le Siège: 6 908.16 €
- * 50 lits médicalisés pour Chanat : 92 110.61 €
- * Aménagement FAF pour Maison d'Accueil : 18 293.88 €
- * Aménagement 9 chambres pour M. d'Accueil : 6 860.21 €
- * Travaux de jardins pour M. d'Accueil : 7 085.71 €

2.1.4.2. Méthodes d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	15 à 50 ans
Agencements des bâtiments	Linéaire	10 à 30 ans
Matériel de cuisine	Linéaire	5 à 15 ans
Matériel et outillage sces généraux	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel paramédical et pédagogique	Linéaire	5 à 15 ans
Matériel d'enseignement	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel d'animation	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel et outillages des installations	Linéaire	5 à 15 ans
Matériel audiovisuel	Linéaire	3 à 5 ans
Installations et agencements	Linéaire	7 à 20 ans
Travaux de sécurité	Linéaire	8 à 20 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 à 8 ans
Matériel de bureau et Informatique	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier hôtelier	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier scolaire	Linéaire	5 à 10 ans

2.1.5. Immobilisations financières

2.1.5.1. Principaux mouvements

- * Remboursement du prêt Association par l'établissement Caravelle : 10 000 €
- * Nouvelles cautions pour 5 930.65 €
- * Remboursements de cautions pour 5 080.09 €

2.1.5.2. Détail des immobilisations financières

Type d'immobilisations	Valeur
Participations	4 580.00
Titres FCP nantis	109 395.31
Emprunt EDF durée 5 ans (2014)	150 000.00
Prêt de l'Association à Caravelle	30 000.00
Dépôts et cautionnements versés	39 476.80
TOTAL	333 452.11

2.1.6. Evaluation des stocks

Les stocks suivants :

- Produits pharmaceutiques au Centre médical de Chanat,
- Fuel à l'ensemble éducatif mixte de la Peyrouse,

sont évalués suivant la méthode (FIFO) «premier entré, premier sorti» par le dernier coût unitaire connu.

2.1.7. Créances

Créances (a)	Montant brut (*) au 31/12/2012	Échéances	
		à 1 an au +	à + d'1 an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)	30 000.00	10 000.00	20 000.00
Autres immobilisations financières	39 476.80	39 476.80	
Créances de l'actif circulant :			
Créances clients et comptes rattachés	1 991 291.97	1 991 291.97	
Autres créances clients	227 640.20	227 640.20	
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 147.45	5 147.45	
Etat et autres collectivités publiques			
Autres			
Charges constatées d'avance	41 163.09	41 163.09	
TOTAL	2 334 719.51	2 314 719.51	20 000.00
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Montant des prêts récupérés en cours d'exercice			

(*) le montant à indiquer ici correspond à celui de la ligne du bilan

(a) Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours

2.1.8. Produits à recevoir

Les produits à recevoir sont détaillés sous les rubriques suivantes :

- 409810 R.R.R. à obtenir : 474.33 €
- 438700 Organismes sociaux - P.à recevoir : 29 791.18 €
- 468700 Débiteurs divers - P.à recevoir : 128 955.61 €

2.1.9. Valeurs mobilières de placement

Banque	Intitulé	Parts ou souscription minimum	Durée	Échéance	Fiscalité	Montant au 31/12/2012
CAISSE EPARGNE	FCP		-	-	-	-
	Titres Cpte rémunéré	-	-	-	24%	3 133 745.45
	CAT progressif	1* 500 000 €	5 ans	25/04/2015	10%	500 000.00
	CAT progressif	2* 300 000 €	3 ans	31/05/2015	10%	600 000.00
	Compte à terme (CAT)	1* 250 000 €	2 ans	26/01/2014	10%	250 000.00
	Compte à terme (CAT)	1* 250 000 €	3 ans	26/01/2015	10%	250 000.00
	Bons de caisse	3* 200 000 €	3 ans	01/03/2014	15%	600 000.00
BANQUE POSTALE	FCP		-	-	-	99 140.02
BPMC	FCP		-	-	-	234 403.68
CRÉDIT COOPERATIF	FCP		-	-	-	191 436.33
INTERETS COURUS						83 479.56
					total	5 942 205.04

2.1.10. Charges constatées d'avances

Les charges constatées d'avances sont inscrites au bilan pour un montant de 41 163.09 €:

2.2. PASSIF

2.2.1. Fonds associatif

2.2.1.1. Fonds associatifs sans droit de reprise

Rubriques	Valeur apportée avec la fusion	Augmentations	Diminutions	Solde à la clôture de l'exercice
102 Fonds associatif sans droit de reprise				
Valeur du patrimoine	4 346 843.52	82 209.94	-	4 429 053.46
Legs et donations	-	-	-	-
Subventions d'investissement (maintenues au passif)	99 412.53	-	-	99 412.53
<i>sous-total</i>	<i>4 446 256.05</i>	<i>82 209.94</i>	<i>-</i>	<i>4 528 465.99</i>
106 Réserves				
Excédents affectés à l'investissement	2 717 124.50	250 000.00	-	2 967 124.50
Excédents affectés à la couverture de BFR	1 483 795.68	-	250 000.00	1 233 795.68
Réserve de compensation	567 265.99	133 468.22	15 122.14	685 612.07
Excédents pour la compensation des charges d'amortissements	502 346.59	50 426.33	5 000.00	547 772.92
<i>sous-total</i>	<i>5 270 532.76</i>	<i>433 894.55</i>	<i>270 122.14</i>	<i>5 434 305.17</i>
	9 716 788.81	516 104.49	270 122.14	9 962 771.16

2.2.1.2. Autres fonds associatifs

Rubriques	Valeur apportée avec la fusion	Augmentations	Diminutions	Solde à la clôture de l'exercice
103 Fonds associatif avec droit de reprise				-
Apports	-	-	-	-
Legs et donations	40 000.00		10 000.00	30 000.00
Subventions d'investissement	487 959.11	-	-	487 959.11
<i>sous-total</i>	<i>527 959.11</i>	<i>-</i>	<i>10 000.00</i>	<i>517 959.11</i>
13 Subventions d'investissements sur biens non renouvelables				
Subventions d'équipt inscrite au résultat	483 488.66	51 500.00	30 662.08	504 326.58
Taxe d'apprentissage	23 755.86	2 856.00	1 399.05	25 212.81
<i>sous-total</i>	<i>507 244.52</i>	<i>54 356.00</i>	<i>32 061.13</i>	<i>529 539.39</i>
14 Provisions réglementées				
Destinées à renforcer le BFR	316 057.51			316 057.51
Renouvellement des immobilisations	700 384.76	266 734.60	10 119.45	956 999.91
Réserves plus-values d'actif	682 545.05	315.00	1 505.84	681 354.21
Réserves plus-values s/VMP		74 861.01		74 861.01
<i>sous-total</i>	<i>1 698 987.32</i>	<i>341 910.61</i>	<i>11 625.29</i>	<i>2 029 272.64</i>
TOTAL	2 734 190.95	396 266.61	53 686.42	3 076 771.14

2.2.2. Report à nouveau avant répartition du résultat

Tableau du report à nouveau avant répartition du résultat		
Nature du report à nouveau	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinées :		-
- à l'exercice	362 121.70	102 661.68
- aux exercices ultérieurs	349 429.66	83 007.79
Report à nouveau non affecté des activités sous contrôle de tiers financeurs		485 616.34
Report à nouveau affecté à des mesures d'exploitation		162 706.66
Report à nouveau affecté à des mesures d'exploitation (retraite)		337 180.29
Report à nouveau des activités propres de l'association	34 432.66	914 281.83
TOTAL	745 984.02	2 085 454.59

2.2.3. Provisions pour risques et charges

2.2.3.1. Tableau des provisions pour risques et charges

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Provisions cumulées apportées avec la fusion	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Provisions cumulées à la fin de l'exercice
Provisions pour risques	2 278.28	46 800.00	210.00	48 868.28
Provisions pour charges	1 222 030.79	1 369 071.76	385 639.79	2 205 462.76
TOTAL	1 224 309.07	1 415 871.76	385 849.79	2 254 331.04

2.2.3.2. Evaluation des provisions pour risques et charges

- **Provisions d'un montant individuellement significatif**

- Provisions pour risques :

- Nature : litige salarié
Coût : 38 400 €
Établissement : Maison d'Accueil
Échéance : mars 2013

- Nature : litige salarié
Coût : 8 400 €
Établissement : SAFI
Échéance : mars 2013

- Provisions pour charges :

- Nature : Provision pour CET
Coût : 101 891.32 €
Établissement : Ex établissements issus de l'ARPEJ

- Nature : Provision pour retraites
Coût : 1 072 270.28 €
Établissement : Tous

- Nature : Provision retraite – Accord SOHPEM
Coût : 864 011.11 €
Établissement : Ex établissements issus de l'AGESSEM
38 salariés concernés
Échéance : 2028

- Nature : Provision pour travaux
Coût : 216 842.79 €
Établissement : Clair Matin
Échéance : restructuration à l'étude

2.2.4. Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	total
Compte 153 Indemnités conventionnelles	1 072 270.28	1 566 637.25	2 976 087.72
Comptes 115111-112 Excédents affectés aux mesures d'exploitation (retraite)	337 180.19		
Compte 1531 Indemnités complémentaires - Accord SOHPEM	864 011.11	-	864 011.11
Total	2 273 461.58	1 566 637.25	3 840 098.83

- Régimes appliqués : calcul selon convention CNC 66 ou CNC 51
- Méthodes et hypothèses retenues :

L'engagement de retraite est calculé selon la méthode suivante :

Prévision : 10 ans

Age de départ : 62 ans

Taux d'évolution des rémunérations : 1 % par an

Taux des charges patronales : 58.50 %

2.2.5. Fonds dédiés – tableau de suivi

2.2.5.1. Subventions de fonctionnement affectées

	Montant des fonds affectés au projet	Fonds à dégager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restants à engager en fin d'exercice
Subvention ARS RTT		29 110.65	15 128.71	-	13 981.94

2.2.5.2. Dons manuel, legs et donations affectées

	Montant des fonds affectés au projet	Fonds à dégager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restants à engager en fin d'exercice
Dons pour Cordée		1 503.18	-	-	1 503.18
Dons pour Dôme Dore		120.00	-	-	120.00

2.2.6. Etat des dettes

Dettes (b)	Montant brut (*) au 31/12/2012	Échéances		
		à 1 an au +	à + d'1 an	à + d'5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (1)	3 277 133.03	296 365.10	1 223 413.39	1 757 354.54
Emprunts et dettes financières divers (1)	118 688.48	47 544.99	71 143.49	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	463 603.44	463 603.44		
Personnel et comptes rattachés	924 230.61	924 230.61		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 739 914.75	1 739 914.75		
Etat et autres collectivités publiques	165 933.00	165 933.00		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	171 639.17	171 639.17		
Autres dettes	116 213.41	116 213.41		
Produits constatés d'avance	46 000.00	46 000.00		
TOTAUX	7 023 355.89	3 971 444.47	1 294 556.88	1 757 354.54
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice				
(b) Non compris les avances et acomptes reçus sur commandes en cours				

2.2.7. Charges à payer

Les charges à payer sont détaillées sous les rubriques suivantes :

- 408100 Fournisseurs achats B/S fact. non parvenues : 94 554.77 €
- 408400 Fournisseurs d'immob fact. non parvenues : 18 115.93 €
- 428200 Dettes provisionnées p/congés payés CDD : 274 175.49 €
- 428600 Personnel – Autres charges à payer : 494 627.46 €
- 428620 Personnel – CET à payer : 99 447.73 €
- 438200 Charges sociales p/congés payés CDD : 8 207.59 €
- 438600 Organismes sociaux – Autres charges à payer : 440 037.73 €
- 468600 Autres charges à payer : 2 960.08 €

2.2.8. Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance sont inscrits au bilan pour un montant de 25 000 €:

2.2.9. Autres informations significatives

- Le compte 412210 – Caisse Pivot Montant restant du - à Chanat représente le montant de plusieurs factures de séjour de 1997 non réglées au 31/12/1997, lors du passage à la dotation globale (application d'une directive Ministérielle) pour un montant de 244 317,45 €. En théorie, cette créance est sensée être remboursée dans le cas où l'établissement changerait de mode de tarification et passerait en facturation au séjour.
- Les provisions pour congés payés des salariés en contrat à durée indéterminée sont comptabilisées dans le compte 114200 – Dépenses inopposables aux financeurs - pour

tous les établissements sauf Chanat où le montant est inscrit au compte 158850. Chaque année la variation est enregistrée au 116200.

Cette provision figure au bilan pour un montant de 710 914.01 €

3. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

3.1. Ventilation des produits d'exploitation

Tableau de répartition des produits d'exploitation	
Ressources propres	591 113.45
Produits de la tarification	25 458 215.51
Subvention de fonctionnement	152 674.35
Reprises sur provisions	228 027.84
Autres produits	75 570.43
TOTAL	26 505 601.58

3.2. Résultat par activité ou établissement

Voir tableau ci-après

3.3 Ventilation de l'effectif au 31/12/2012

Catégories	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	63	
Employés	367	-
TOTAL	430	-

4. AUTRES INFORMATIONS

4.1. Informations relatives à la rémunération des dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus haut cadres ou salariés s'est élevé à **263 571.68 €** en 2012.

4.2. Honoraires des commissaires aux comptes

Honoraires versés aux commissaires aux comptes :

	CAC1
Au titre de la mission de contrôle légale des comptes	21 500.00
Au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal	
Honoraires totaux	21 500.00

4.3. Informations concernant le Droit Individuel à la Formation

Le cumul des heures de DIF acquis par l'ensemble des salariés au 31/12/2012 est de **36 911 heures**.

4.4. Engagements hors bilan

4.4.1. Emprunt auprès des organismes bancaires

Voir tableau ci-après

4.4.2. Emprunt auprès des collectivités

Voir tableau ci-après

4.4.3. Dettes garantie par des sûretés réelles

Type	Bien donné en garantie	Montant de la dette
Nantissement	Compte titre à la Caisse d'Epargne	100 066.00
Nantissement	livret A	60 979.61
Hypothèque prise par le Conseil Général	biens de l'Association	147 875.00
TOTAL		308 920.61

4.4.4. Engagements financiers

- Nous avons une caution simple du Conseil Général du Puy de Dôme à hauteur de 50 % des sommes dues pour un emprunt de 295 750 € souscrit en 2002 pour l'acquisition immobilière de l'ensemble éducatif mixte la Peyrouse.
- Nous avons une caution simple du Conseil Général du Puy de Dôme à hauteur de 50 % des sommes dues pour un emprunt de 1 570 000 € souscrit en 2007 en vue de financer les travaux d'extension et de restructuration toujours de l'ensemble éducatif mixte la Peyrouse.
- Nous avons une garantie à hauteur de 100 % accordée par le Conseil Général du Puy de Dôme pour un emprunt de 1 125 000 € en vue des travaux de restructuration de la Maison d'enfants à caractère social « La Cordée ».
- Nous avons une garantie à hauteur de 100 % accordée par le Conseil Général du Puy de Dôme pour un emprunt de 280 000 € en vue des travaux de restructuration du foyer éducatif de « La Caravelle ».

RECAPITULATIF RESULTAT 2012

Etablissements	Résultat comptable (balance)	Reprise de résultat	Variation CP	Reprise sur réserves de compensation des charges d'amortissements	RESULTAT ADMINISTRATIF	RESULTAT sous contrôle des tiers financeurs	RESULTAT gestion propre
Global Association	40 099.83	0.00	0.00	0.00	40 099.83		40 099.83
Association ex-Agessem	-58 958.28	0.00	0.00	0.00	-58 958.28		-58 958.28
Association ex-Arpej	99 058.11	0.00	0.00	0.00	99 058.11		99 058.11
Farandole	134 542.14	0.00	-2 408.40	0.00	132 133.74	127 312.54	4 821.20
IME	121 968.46	0.00	-2 863.47	0.00	119 104.99	119 104.99	
SESSAD	5 786.00	0.00	-317.80	0.00	5 468.20	5 468.20	
SAFI - Conseil Général	1 966.48	0.00	772.87	0.00	2 739.35	2 739.35	
SAFI - Conseil Régional	4 821.20	0.00	0.00	0.00	4 821.20		4 821.20
Cordée	17 344.76	-45 957.73	4 806.05	0.00	-23 806.92	-23 806.92	
Clair Matin	-128 821.68	0.00	7 380.50	22 573.76	-98 867.42	-98 867.42	
Foyer	-19 706.98	0.00	2 737.07	17 573.76	603.85	603.85	
Parenthèse	-84 000.47	0.00	3 894.00	5 000.00	-75 106.47	-75 106.47	
Préformation	-25 114.23	0.00	749.43	0.00	-24 364.80	-24 364.80	
Margerides	7 406.65	12 840.00	2 297.93	7 491.78	30 036.36	30 036.36	
Foyer	-14 449.69	5 000.00	2 130.49	7 491.78	172.58	172.58	
SHD	21 856.34	7 840.00	167.44	0.00	29 863.78	29 863.78	
Caravelle	24 249.34	23 821.68	-1 971.39	2 000.00	48 099.63	48 099.63	
Foyer Bréchet/Médicis	35 637.56	11 910.84	-2 070.35	0.00	45 478.05	45 478.05	
SHD	-11 388.22	11 910.84	98.96	2 000.00	2 621.58	2 621.58	
SIFA	3 059.03	0.00	0.00	0.00	3 059.03		3 059.03
Frais de Siège	51 725.61	-45 442.99	-4 899.00	0.00	1 383.62	1 383.62	
Chanat	9 694.54	0.00	0.00	0.00	9 694.54		9 694.54
La Peyrouse	117 469.37	0.00	2 571.00	0.00	120 040.37	120 040.37	
Maison Accueil	12 638.68	66 000.00	3 343.00	0.00	81 981.68	81 981.68	
Internat	12 972.11	50 000.00	4 179.00	0.00	67 151.11	67 151.11	
SAIS	-333.43	16 000.00	-836.00	0.00	14 830.57	14 830.57	
ITEP Jean Laporte	284 466.78	-270 720.98	2 861.00	0.00	16 606.80	16 606.80	
SESSD	313.36	0.00	1 873.00	0.00	2 186.36	2 186.36	
Total	574 188.41	-259 460.02	15 853.69	32 065.54	362 647.62	304 973.02	57 674.60