

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	109 732	107 839	1 893	0,01	4 295	0,03
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles	32 274	27 724	4 551	0,03	7 640	0,06
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains	80 004		80 004	0,59	80 004	0,61
Constructions	4 332 495	2 291 545	2 040 951	15,05	2 115 842	16,10
Installations techniques, matériel & outillage industriels	591 431	381 597	209 835	1,55	199 182	1,52
Autres immobilisations corporelles	3 190 467	2 316 698	873 769	6,44	961 182	7,32
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours	302 060		302 060	2,23		
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS RECUES EN AFFECTATION:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations affectées, concédées ou mises à disposition						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés	2 645		2 645	0,02	2 630	0,02
Prêts						
Autres immobilisations financières	118 338		118 338	0,87	117 199	0,89
TOTAL (I)	8 759 447	5 125 402	3 634 045	26,80	3 487 974	26,55
Comptes de liaison (1)						
TOTAL (II)						
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Budgets annexes						
CREANCES (2) :						
Avances & acomptes versés sur commandes	15 224		15 224	0,11	14 443	0,11
Créances usagers et comptes rattachés (3)	2 193 124	75 624	2 117 501	15,62	2 614 854	19,90
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel	8 810		8 810	0,06	4 553	0,03
. Organismes sociaux	21 538		21 538	0,16	42 118	0,32
. Etat, impôts sur les bénéfices	26 669		26 669	0,20	14 916	0,11
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	8 712		8 712	0,06	5 392	0,04
. Autres	94 210		94 210	0,69	75 466	0,57

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)
-------	---	---

	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Valeurs mobilières de placement	4 586 056		4 586 056	33,82	4 365 056	33,22
Disponibilités	2 898 389		2 898 389	21,37	2 360 397	17,96
Charges constatées d'avance	148 645		148 645	1,10	153 921	1,17
TOTAL (III)	10 001 377	75 624	9 925 753	73,20	9 651 116	73,45
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
Primes de remboursement des emprunts (V)						
Ecarts de conversion actif (VI)						
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	18 760 824	5 201 026	13 559 798	100,00	13 139 090	100,00

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement ou service entre ce dernier et les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an :

Dont à plus d'un an :

(3) Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du code de l'action sociale et des familles.

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Présenté en Euros

Edité le 16/09/2013

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	
FONDS PROPRES:				
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 689 822	12,46	1 235 494	9,40
Fonds associatifs avec droit de reprise	7 738	0,06	7 738	0,06
Legs et donation				
Subvention d'investissement sur biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation	24 481	0,18	24 481	0,19
RESERVES:				
Excédents affectés à l'investissement				
Réserves de compensation	41 917	0,31	12 524	0,10
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement				
Autres réserves				
REPORT A NOUVEAU:				
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	1 025 258	7,56	1 138 634	8,67
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs				
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	600 716	4,43	1 073 715	8,17
Dépenses non opposables aux tiers financeurs				
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	-193 907	-1,42	-176 950	-1,34
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	166 950	1,23	170 645	1,30
PROVISIONS REGLEMENTEES:				
Couverture du besoin en fonds de roulement	3 334 542	24,59	2 827 213	21,52
Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	2 932	0,02	3 557	0,03
Réserves des plus-values nettes d'actif	1 787 615	13,18	1 441 304	10,97
Immobilisations grevées de droits				
TOTAL(I)	8 488 064	62,60	7 758 357	59,05
Comptes de liaison				
TOTAL (II)				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	80 232	0,59	90 965	0,69
TOTAL(III)	80 232	0,59	90 965	0,69
Fonds dédiés				
. Sur subventions de fonctionnement	129 271	0,95	144 271	1,10
. Sur autres ressources				
DETTES (3) :				
Emprunts et dettes assimilées (2) (3)			2 425	0,02
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	415 450	3,06	310 562	2,36
Fournisseurs et comptes rattachés (4)	453 136	3,34	523 090	3,98
Dettes fiscales et sociales	1 681 072	12,40	1 468 139	11,17
Autres (5)	2 225 138	16,41	2 822 909	21,48
Produits constatés d'avance	87 435	0,64	18 372	0,14
TOTAL(IV)	4 991 502	36,81	5 289 768	40,26
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	13 559 798	100,00	13 139 090	100,00

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)
---------------	---	---

<p><u>ENGAGEMENTS REÇUS</u> Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents - autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre</p> <p><u>ENGAGEMENTS DONNÉS</u></p>				
---	--	--	--	--

<p>(1) Dont compte 1201 : et compte 1291 : : résultats sous contrôle de tiers financeurs.</p> <p>(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques.</p> <p>(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.</p> <p>(4) Dont à moins d'un an : Dont à plus d'un an :</p> <p>(5) Dont fonds des majeurs protégés :</p>	
---	--

Compte de Résultat

Exercice clos le 31/12/2012

EURO

	du 01/01/2012 au 31/12/2012	du 01/01/2011 au 31/12/2011
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendues (biens et services) (a) (f)	15 707 939	13 702 566
Montant net du chiffre d'affaire dont à l'exportation	15 707 939	13 702 566
Production stockée (b)		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	30 542	33 826
Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges	107 872	250 831
Cotisations	1 058	1 833
Autres produits (hors cotisations)	174 776	169 220
TOTAL I	16 022 187	14 158 276
CHARGES D'EXPLOITATION (2)		
Achats de marchandises (c)		
Variation de stock (d)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements (c)	692	473
Variations de stock (d)		
Autres achats et charges externes	3 265 157	2 909 392
Impôts, taxes et versements assimilés	980 346	894 265
Salaires et traitements	7 493 824	6 796 033
Charges sociales	3 621 489	3 320 496
Dotations aux amortissements, provisions et engagements		
Sur immobilisations: dotations aux amortissements (e)	444 529	374 735
Sur immobilisations: dotations aux provisions		
Sur actif circulant: dotations aux provisions	51 141	25 945
Pour risques et charges: dotations aux provisions	43 140	63 527
Autres charges	22 822	86 848
TOTAL II	15 923 140	14 471 714
1. RESULTAT COURANT NON FINANCIER (I-II)	99 047	313 438
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun:		
Excédent ou déficit transféré III		
Déficit ou excédent transféré IV		
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	27	24
Reprises sur provisions et transfert de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	106 186	57 517
TOTAL V	106 213	57 541

Compte de Résultat (suite)

Exercice clos le 31/12/2012

EURO

	du 01/01/2012 au 31/12/2012	du 01/01/2011 au 31/12/2011
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés	2 383	949
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	2 131	717
TOTAL VI	4 514	1 666
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	101 699	55 875
RESULTAT COURANT avant impôt (I-II+III-IV+V-VI)	200 746	257 563
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opération de gestion	25 350	31 149
Sur opérations en capital	58 602	87 153
Reprises sur provisions et transferts de charges	67 820	44 254
TOTAL VII	151 772	162 556
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opération de gestion	20 259	35 020
Sur opérations en capital	1 000	3 561
Dotations aux amortissements et aux provisions	553 855	68 788
TOTAL VIII	575 114	107 370
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	- 423 342	55 186
Impôts sur les bénéfices (IX)	- 4 689	- 7 824
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs (X)	24 000	20 403
- Engagements à réaliser sur ressources affectées (XI)		2 800
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)	16 304 172	14 398 776
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)	16 498 079	14 575 726
EXCEDENT OU DEFICIT	- 193 907	- 176 950
EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits		
Bénévolats		
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL		
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite des biens		
Personnel bénévole		
TOTAL		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(a) A inscrire, le cas échéant, sur des lignes distinctes		
(b) Stock final moins stock initial - montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).		
(c) Y compris droits de douane		
(d) Stock initial moins stock final - montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-)		
(e) Y compris éventuellement dotations aux amortissements des charges à répartir		
(f) Déduction faite de 494,727 € du Prix de journée de l'IM Pro JL CALVINO (St Maur) liée à la surévaluation du prix de journée 2011,		

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS 2012

L'association ARERAM, association loi du 1^{er} juillet 1901, déclarée le 19 septembre 1952 (journal officiel du 4 octobre 1952), a pour activité la gestion d'établissements pour la Rééducation des enfants et la Réadaptation des adultes en difficulté Médico-sociale.

Annexe au bilan avant affectation de l'exercice clos au 31 décembre 2012, dont le total est de 13.559.798 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant une perte de 193.907 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier au 31 décembre.

Les notes indiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration.

FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

1 - Fusion absorption entre l'ARERAM (association absorbante) et l'Association de Promotion Travail et Handicap (association absorbée).

Fusion proprement dite

Par un traité de fusion-absorption en date du 16 juillet 2012, l'ARERAM a absorbé l'Association de Promotion Travail et Handicap (A.P.T.H.) avec effet rétroactif au 1^{er} janvier 2012. L'actif net apporté s'élève à 244.994 Euros duquel a été déduite une subvention de fonctionnement de 24.000 Euros, le montant net de l'apport étant fixé à 220.994 Euros. Cet apport a été comptabilisé sur la ligne « Fonds Associatifs ».

Dévolution effectuée par l'Association pour le Partenariat : Travail, Handicap, Emploi (A.P.T.H.Emploi).

L'assemblée générale extraordinaire de l'A.P.T.H. Emploi en date du 2 avril 2012 a décidé de procéder à une dévolution de patrimoine comprenant la somme de 233.333 € et un ensemble de biens mobiliers (informatique et véhicules) au bénéfice de l'A.P.T.H.. Celle-ci ayant été absorbée par l'ARERAM avec effet rétroactif au 1^{er} janvier 2012 (l'ensemble des opérations effectuées étant repris par l'association absorbante), les biens transférés ont été affectés à l'ARERAM et le montant de la dévolution comptabilisé sur la ligne «Fonds Associatifs ».

2 – Ouverture d'une nouvelle structure : Cap Emploi 91

Suite à la réponse favorable à l'appel d'offre initié par l'AGEFIPH concernant le département de l'Essonne, l'ARERAM a procédé à la mise en œuvre de cette nouvelle activité début 2012.

3 – Ouverture d'une nouvelle structure : Sameth 77

Suite à la réponse favorable à l'appel d'offre initié par l'AGEFIPH concernant le département de Seine et Marne, l'ARERAM a procédé à la mise en œuvre de cette nouvelle activité au 1^{er} juillet 2012.

Détail des résultats par établissement ou service

Le détail du résultat global se détaille ainsi :

Les résultats ci-dessus incluent la reprise des résultats antérieurs pour les établissements sociaux et médico-sociaux soumis à cette obligation.

Le détail de l'impact de la reprise des résultats est donné dans le tableau ci-après.

Détail des résultats des établissements ou services

Etablissement	Résultat comptable		Reprise résultats antérieurs		Résultat administratif	
	Déficit	Excédent	Déficit	Excédent	Déficit	Excédent
Centre Sairigné IME	152 834			2 369	150 465	
Centre Sairigné Sessad	44 323			23 225	21 098	
Centre Escat		16 803	202 925		186 122	
IMP Suzanne Cordes		105 334		132 531	27 197	
Centre Seguin	135 610				135 610	
IMP JL Calvino		55 233		1 865 097		1 920 330
Sessad Mosaique	7 722				7 722	
Assurance maladie – établissements médicaux sociaux	340 489	177 370	202 925	2 023 222	528 214	1 920 330
Cap Emploi 94		69 283				69 283
Cap Emploi 91		101 041				101 041
ID Ergonomie		114 814				114 814
Relais Formation	144 230				144 230	
Sameth 94	65 586				65 586	
Sameth 77	14 722				14 722	
A.P.T.H.	196 994				196 994	
Handicaps & Organisation		84 362				84 362
Etablissements Handicap et Emploi	421 532	369 500			421 532	369 500
Siège administratif	5 486				5 486	
Gestion propre Sairigné		3 382				3 382
Gestion propre association		23 350				23 350
Total	-193 905		1 820 297		1 361 330	

Détail des résultats à affecter des établissements ou services sous contrôle de tiers financeurs (article 312-1 du CASF)

La mise en œuvre de l’Avis CNC 2007-05 a entraîné la comptabilisation de charges non reprises par l’autorité de tarification au titre de « dépenses inopposables », le détail par établissement et par nature est donné ci-après :

Etablissement	Résultat Administratif	Dépenses inopposables				Résultat à affecter
		Amortissement	Congés payés	Autres droits acquis par les salariés	Autres	
Centre Sairigné IME	-150 465	11 684	4 347			-134 434
Centre Sairigné Sessad	-21 098					-21 098
Centre Escat	-186 122		2 180			-183 942
IMP Suzanne Cordes	-27 197		3 788			-23 409
Centre Seguin	-135 610		-890			-136 500
IMP JL Calvino (1) et (2)	1 920 330	3 937	884		-652 026	1 273 125
Sessad Mosaïque	-7 722		14 661			6 939
Assurance maladie – établissements médicaux-sociaux	1 392 116	15 621	24 970	0	-652 026	780 681
Siège administratif	-5 486					-5 486

(1) Le résultat administratif correspond au Résultat du Compte Administratif présenté à l’Autorité de Tarification.

Le retraitement sur les produits ne concerne que les comptes globaux.

(2) La détermination par l’Autorité de Tarification compétente, du prix de journée 2012 a fait l’objet d’une correction significative suite aux erreurs commises dans la fixation du prix de journée pour les années 2010 et 2011. La correction effectuée au titre du prix de journée 2012 s’élève à 652.026 €uros. Le résultat inclus dans les comptes globaux est indiqué après neutralisation de cette somme.

Règles et méthodes comptables

Conventions comptables

Les conventions 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, excepté le point ci-dessous ;
- Indépendance des exercices

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels. La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Par dérogation aux règles comptables et pour une présentation des comptes globaux proche de la réalité économique, il a été procédé à un retraitement des produits d'exploitation de l'IM Pro JL CALVINO à Saint Maur dû à la surévaluation très significative du prix de journée 2010 (2.291.070 Euros) et 2011 (494.727 Euros) par l'autorité de tarification. Une première correction a été effectuée au titre du prix de journée de 2012 (- 652.026 Euros).

Produits globaux constatés en application des décisions de financement	15.055.913
Correction pratiquée par l'IM Pro CALVINO	652.026
	<hr/>
Produits corrigés dans comptes globaux	15.707.939

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

- Le PCG 1999 approuvé par arrêté ministériel du 22 juin 1999
- La loi n°83-353 du 30 avril 1983
- Le décret 83-1020 du 29 novembre 1983
- Les règlements comptables :
 - 99-01 relatifs aux modalités d'établissement des comptes annuels d'associations
 - 2000-06 et 2003-07 sur les passifs
 - 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs
 - 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs
- L'avis du Conseil National de la comptabilité 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 M22 et associations gestionnaires des établissements sociaux et médico-sociaux privés qui appliquent les règlements 99-01 et 91-03 du CRC
- L'avis du Conseil National de la comptabilité n°2008-09 du 7 mai 2008 relatif « au projet d'actualisation de l'instruction comptable M22 »

Postes de l'actif

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilisation prévisible :

- Logiciels informatiques de 1 an à 5 ans
- Constructions de 10 ans à 50 ans
- Agencements et aménagements des constructions 10 ans
- Installations techniques de 5 ans à 10 ans
- Matériel et outillage industriel de 5 ans à 10 ans
- Matériel de transport 5 ans
- Matériel de bureau et informatique de 5 ans à 10 ans

Les constructions et les agencements et aménagements des constructions ont fait l'objet d'un retraitement en application de la méthode dite des composants, chaque élément ayant un rythme d'utilisation différent de l'immobilisation dans son ensemble. Les amortissements pratiqués, dans ce cas-là, l'ont été sur la base de la méthode de la réallocation des valeurs comptables nettes (méthode prospective).

Dans le cas où la valeur du terrain n'avait pas été isolée dans les comptes, il a été prélevé un montant forfaitaire sur le poste « Constructions » pour l'affecter à la valeur du terrain, sur la base de la valeur historique.

Les matériels et mobiliers financés par la collecte de la taxe d'apprentissage, bien qu'apparaissant dans les actifs immobilisés ne sont pas propriété de l'association.

Immobilisations financières

La valeur brute est constituée d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

- Clients et comptes rattachés (état, assurance maladie, ...)

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.

Trésorerie

- VMP

Les Valeurs Mobilières de Placement sont constituées de Sicav et FPC détenues auprès du Crédit Coopératif et du Crédit Mutuel.

Titres	Valeur comptable	Valeur inventaire
Ecofi taux fixe 2013 FCP	1 200 000	1 274 688
Ecofi taux fixe 2014 FCP	3 072 251	3 166 194
CIC Jour Capit FCP	313 805	314 231
	4 586 056	4 755 113

- Disponibilités

L'association bénéficie d'une convention de fusion des comptes bancaires ouverts auprès de la banque CREDIT COOPERATIF. Dans les comptes n'apparaît que le solde disponible global au regard de l'organisme financier.

Postes du passif

Fonds associatifs

Les fonds associatifs « sans droit de reprise » comptabilisent les opérations pour lesquelles l'association a une assurance sur l'affectation certaine des ressources provenant d'apports, de legs, de donations, de subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables, ou de mise en réserves de résultats.

Les fonds associatifs « avec droit de reprise » comptabilisent les ressources à caractère permanent affectées à l'association avec conditions provenant d'apports, de legs, de donations, de subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables.

Un tableau annexe donne le détail des fonds associatifs.

Report à nouveau

Le compte report à nouveau est utilisé pour l'affectation, par l'organe statutairement compétent, des excédents et déficits qui impactent les fonds propres de l'association.

Un tableau détaillé par origine est donné en annexe.

Résultats sous contrôle tiers financeurs

Les résultats des activités dont le financement est assuré par des tiers financeurs sont isolés au passif du bilan dans les autres fonds associatifs.

Un tableau détaillé de la variation est communiqué dans l'annexe.

Subventions renouvelables

Les subventions affectées à un bien non renouvelable par l'association figurent au passif du bilan dans les autres fonds associatifs.

Provisions réglementées

Les provisions réglementées figurant au bilan sont détaillées sur l'état des provisions et figurent au passif du bilan sous la rubrique « Autres fonds associatifs ».

Fonds dédiés

Les « fonds dédiés » sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par les tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés au 31/12/2012 sont constitués :

- De la part non utilisée de subventions de fonctionnement,
- De la part non utilisée de fonds destinés au financement de la réduction du temps de travail

Un tableau annexe donne le détail des fonds dédiés.

Emprunts

Les emprunts sont comptabilisés en valeur brute (montant en capital). Le détail est donné dans un tableau annexe.

Congés à payer

Les droits acquis par le personnel au titre des congés payés sont constatés dans des comptes individuels des établissements sur les bases légales et conventionnelles. Ils sont inscrits, charges incluses, dans les dettes fiscales et sociales.

Postes du compte de résultat

Comptabilisation des subventions et participations aux prestations

Les subventions sont comptabilisées à partir de la signature de la convention de financement lorsqu'il s'agit de subventions de fonctionnement. A la date de clôture il est procédé à l'analyse de l'utilisation des subventions et participations aux prestations afin de régulariser les produits en fonction des clauses de la convention d'attribution.

Comptabilisation de la reprise des résultats

Les résultats des établissements sociaux et médico-sociaux, sous contrôle de tiers financeurs, étaient reprise en augmentation des produits pour ce qui concerne le reversement des excédents antérieurs, et en diminution des produits pour ce qui concerne la reprise des déficits antérieurs jusqu'à l'exercice clos le 31 décembre 2011.

Cette méthode a été abandonnée pour l'arrêté du résultat de l'exercice le 31 décembre 2012.

Engagement hors bilan

Données

Vis-à-vis du personnel

- **Indemnités de fin de carrière**

Le montant des engagements s'élève à 1.080.693 € au 31 décembre 2012. Cet engagement est comptabilisé à hauteur de 490.421 € (sous la rubrique « résultats sous contrôle de tiers financeurs »).

- **Droit Individuel à la Formation**

Le nombre d'heures non utilisées au 31 décembre 2012 n'est pas disponible à la date d'arrêté des comptes.

Rémunération des dirigeants, salariés et bénévoles

En application de l'article 20 de la loi n°2006-580, l'association doit indiquer dans l'annexe aux comptes annuels le total des rémunérations et avantages versés aux trois plus hauts cadres dirigeants.

L'information qui serait fournie dans le cadre de cette obligation reviendrait à donner la rémunération d'une seule personne, ce qui serait contraire aux règles de confidentialité en matière de publicité des rémunérations et avantages.

Il est précisé qu'aucun administrateur de l'association n'est rémunéré pour ses fonctions.

Honoraires Commissaire aux comptes (selon décret 2008-1487 du 30/12/2008)

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 27.251 €uros TTC.

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

	Valeur Début 01/01 /2012	Augmentations	Diminutions	Virements	Valeur Fin 31/12/2012
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement	36 059		36 059		0
Frais de recherche et de développement					
Concessions, brevets et droits similaires	104 482	5 250			109 732
Droit au bail					
Autres immobilisations incorporelles	29 867	2 407			32 274
SOUS TOTAL INCORPOREL	170 408	7 657	36 059	0	142 007
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains	80 004				80 004
Agencements et aménagements de terrains					
Constructions	2 979 588	14 354			2 993 941
Installations générales, agencements des constructions	1 255 224	83 330			1 338 554
Installations techniques matériel et outillages	557 677	42 254	8 500		591 431
Autres immobilisations corporelles	1 048 339	60 650			1 108 989
Matériel de transport	319 533	3 500			323 033
Matériel de bureau et informatique	403 386	42 060	10 964		434 481
Mobilier	332 172	23 445	4 963		350 654
Matériel Taxe apprentissage	960 739	17 318	4 746		973 310
Immobilisations grevées de droit (commodat)					0
Immobilisations en-cours	0	302 060			302 060
Avances et acomptes versés					
SOUS-TOTAL CORPOREL	7 936 661	588 971	29 174	0	8 496 458
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Participations & créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés	2 630	15			2 645
Prêts					
Dépôts et cautionnements versés	117 199	28 910	27 771		118 338
Autres créances immobilisées					
SOUS-TOTAL FINANCIER	119 829	28 925	27 771	0	120 982
TOTAL IMMOBILISATIONS	8 226 898	625 553	93 004	0	8 759 446

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

	Valeur Début 01/01 /2012	Augmentations	Diminutions	Virements	Valeur Fin 31/12/2012
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement	36 059		36 059		0
Frais de recherche et de développement					
Concessions, brevets et droits similaires	100 187	7 651			107 839
Droit au bail					
Autres immobilisations incorporelles	22 227	8 439	2 942		27 724
SOUS TOTAL INCORPOREL	158 474	16 090	39 001	0	135 563
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains					
Agencements et aménagements de terrains					
Constructions	1 371 547	103 587			1 475 134
Installations générales, agencements des constructions	747 423	68 988			816 411
Installations techniques matériel et outillages	358 496	36 491	13 390		381 598
Autres immobilisations corporelles	481 078	88 392			569 470
Matériel de transport	229 524	27 571			257 095
Matériel de bureau et informatique	323 567	43 444	12 181		354 830
Mobilier	239 249	30 855	1 362		268 743
Matériel Taxe apprentissage	829 569	41 099	4 106		866 563
Immobilisations grevées de droit (commodat)					
Immobilisations en-cours					
Avances et acomptes versés					
SOUS-TOTAL CORPOREL	4 580 453	440 428	31 039	0	4 989 843
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Participations & créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés					
Prêts					
Dépôts et cautionnements versés					
Autres créances immobilisées					
SOUS-TOTAL FINANCIER	0	0	0	0	0
TOTAL IMMOBILISATIONS	4 738 927	456 518	70 040	0	5 125 405

VARIATION DES PROVISIONS

Libellés des rubriques	Provisions début 01/01/2012	Augmentations et/ou virement de compte à compte	Diminutions	Valeur fin 31/12/2012
PROVISIONS INSCRITE A L'ACTIF DU				
Dépréciation des stocks				
Dépréciation des comptes clients	25 945	49 679		75 624
Dépréciation d'autres créances				
Dépréciation des comptes financiers				
TOTAL PROVISIONS A L'ACTIF DU BILAN	25 945	49 679	0	75 624
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Réserves d'investissements	1 990 767	550 000	42 671	2 498 096
Réserves de trésorerie	787 388			787 388
Réserve de compensation	49 058			49 058
Différences sur réalisations d'actif immobilisé	94 853			94 853
Différences sur réalisations d'actif circulant	198 349			198 349
Excédent affecté à la compensation des charges d'amortissements	1 148 103	350 371	4 061	1 494 413
Amortissements Dérogatoires	3 557		625	2 932
SOUS-TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES	4 272 075	900 371	47 357	5 125 089
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
<u>Provisions pour risques</u>				
Pour risques organismes sociaux				
Pour risques autres				
Sous total provisions pour risques				
<u>Provisions pour charges</u>				
Pour travaux d'entretien	36 789		419	36 371
Pour charges	54 177	19 685	30 000	43 862
SOUS-TOTAL POUR RISQUES ET CHARGES	90 966	19 685	30 419	80 233
TOTAL PROVISIONS AU PASSIF DU BILAN	4 363 041	920 056	77 776	5 205 321
TOTAL PROVISIONS	4 388 986	969 735	77 776	5 280 945
Dotations et reprises de l'exercice aux provisions				
Dotations et reprises de l'exercice exceptionnelles				
Affectations de résultats sous gestion conventionnée				
Affectations de résultats des activités sous gestion propre				
Autres affectations (Retraite)				

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES		Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an	
Créances rattachées à des participations					
Prêts					
Autres immobilisations financières		118 338		118 338	
Clients douteux ou litigieux		75 624		75 624	
Autres créances clients		2 188 718	2 188 718		
Autres					
Personnels et comptes rattachés		8 810	8 810		
Sécurité Sociale		21 538	21 538		
Autres organismes sociaux					
Etat et autres collectivités publiques					
	Impôts sur les bénéfices	26 669	26 669		
	Taxe sur la valeur ajoutée	8 712	8 712		
	Autres impôts et taxes				
Groupe et associés					
Débiteurs divers		94 210	94 210		
Charges constatées d'avance		148 645	148 645		
Totaux		2 691 264	2 497 302	193 962	
Montant	Prêts accordés au cours de l'exercice				
ETAT DES DETTES		Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et	A plus de cinq ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit					
	à deux ans max à l'origine				
	à plus de deux ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses					
Avances et acomptes reçus		415 450	415 450		
Fournisseurs et coptes rattachés		524 354	524 354		
Personnels et comptes rattachés		538 916	538 916		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		983 069	983 069		
Etat et autres collectivités publiques					
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxe sur la valeur ajoutée	99 055	99 055		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts et taxes	60 032	60 032		
	Subventions à reverser				
	Obligations cautionnées				
Dettes aux immobilisations et comptes rattachés					
Débiteur divers		2 225 138	2 225 138		
Produits constatés d'avance		87 435	87 435		
Totaux		4 933 449	4 933 449	0	0
Emprunts souscrits au cours de l'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		3 120			

ETAT DES EMPRUNTS

	Capital restant à amortir	Intérêts courus non échus	Montant total	Moins d'un an total	1 an à 5 ans	Plus de 5 ans
		NEANT				
GESTION CONVENTIONNEE	0		0	0		

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Dons manuels, legs et donation affectées

Situations	Montant initial	Fonds à engager au début de	Utilisation en cours de	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées (compte 6894 ou 6897) C	Fonds restants à engager en fin d'exercice D=A-B+C
Ressources		l'exercice (compte 195-197) A	l'exercice (compte 7895 ou 7897) B		

IMP PARIS S. CORDES					
Evaluation externe	10 000	10 000			10 000
Formation	17 640	17 640			17 640
					27 640

IMP ST MAUR Jean Louis CALVINO					
Evaluation	43 192	43 192			43 192
					43 192

Centre SEGUIN POMPIGNAT					
Evaluation externe					
Etude Schéma Régional	29 611	29 611	15 000		14 611
Formation « Autisme »					
					14611

SESSAD MOSAIQUE					
Evaluation externe	10000	10000			10000
Frais établissement	40609	20206			20206
Formation	17640	13622			13622
					43828

A.P.T.H.					
Divers	0	24 000	24 000		0
					0

TOTAL	168 692	168 271	39 000		129 271
--------------	---------	---------	--------	--	---------

DETAIL DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellés des rubriques	Valeur début 01/01/2012	Augmentation	Diminutions	Valeur fin 31/12/2012
FONDS ASSOCIATION SANS DROIT DE REPRISE				
Valeur du patrimoine intégré				
Fonds statutaires	503 806			503 806
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés	149 854	454 327		604 181
Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables				
- Etat	449 438			449 438
- Régions				
- Départements				
- Communes				
- Autres organismes publics et privés	132 397			132 397
	1 235 495			1 689 822
Ecarts de réévaluation	24 480			24 480
RESERVES				
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Autres réserves				
FONDS ASSOCIATION AVEC DROIT DE REPRISE				
Apports avec droit de reprise	7 738			7 738
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés d'une obligation ou d'une condition				
Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables				
- Etat				
- Régions				
- Départements				
- Communes				
- Organismes privés				
Subventions d'investissements affectées à des biens non renouvelables				
- Etat				
- Régions				
- Départements				
- Communes				
- Organismes privés	170 645	55 224	58 918	166 951
	178 383	55 224	58 918	174 689
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				

DETAIL DES REPORTS A NOUVEAU

	Débiteur	Créditeur
REPORT A NOUVEAU Association		1 570 294
REPORT A NOUVEAU Etablissements et services	274 570	
DEPENSES REFUSEES PAR AUTORITE TARIFICATION		
Congés payés	256 633	
Amortissements à prise en charge différée	13 833	
	545 036	1 570 294
REPORT A NOUVEAU		1 025 258
Excédent à reverser		714 121
Excédents affectés au financement des départs en retraite		490 421
Déficits à récupérer	603 826	
	603 826	1 204 542
RESULTATS SOUS CONTROLE DE TIERS FINANCEURS		
RESULTATS SOUS CONTROLE DE TIERS FINANCEURS		600 716

PRODUITS A RECEVOIR

<u>Produits à recevoir dans les postes suivants du bilan</u>	31/12/2012	31/12/2011
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	289 047	98 728
Autres créances	57 794	60 368
Valeurs mobilières de placements		
Disponibilités		
Total	346 841	159 096

CHARGES A PAYER

<u>Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan</u>	31/12/2012	31/12/2011
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	114 056	236 103
Dettes fiscales et sociales	756 967	638 431
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	8 784	9 048
Total	879 807	883 582

VENTILATION DES PRODUITS DE FONCTIONNEMENT

<u>PRODUCTION VENDUE</u>	Médico social	Handicap & emploi : dotation	Handicap & emploi : prestations	Handicap & emploi : autres
<u>PRESTATIONS DE SERVICES</u>				
Centre Sairigné	1 589 186			
Centre Sairigné	399 825			
Escat	1 535 950			
IME Paris	1 290 950			
Sessad Mosaïque	1 045 623			
Centre Seguin Pompignat	2 374 469			
Calvino Saint Maur	1 917 480			
Cap Emploi 94		1 447 670		
Cap Emploi 91		1 094 859		
ID Ergonomie		225 000	686 395	
Handicap et Organisations		582 480	76 119	
Relais formation		854 522	58 928	
Sameth		382 818		
APTH			145 665	
<u>PRODUITS LIES A DES FINANCEMENTS COMPLEMENTAIRES</u>	10 153 483	4 587 349	967 107	0
<u>SUBVENTIONS D'EXPLOITATION</u>				
Fonds social européen				
Etat				
Régions				
Départements				
Communes				
Entreprise privées ou publiques				
TOTAL GENERAL				

ARERAM

Association déclarée (J.O. 4/10/1952)

Siège Social : 5 place du Colonel Fabien

75010 PARIS

N° de Siret : 775 678 253 00037

APE : 9513

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS ARRÊTÉS AU 31/12/2012
EXERCICE DU 1ER JANVIER AU 31 DÉCEMBRE 2012



JÉGARD

LÉO JÉGARD & ASSOCIÉS

EXPERTISE COMPTABLE, AUDIT ET CONSEIL

23, RUE DU CLOS D'ORLÉANS

94120 FONTENAY-SOUS-BOIS

TÉL. : 01 48 73 69 91 - FAX. : 01 48 75 40 43

bienvenue@jegard.com - www.jegard.com

ARERAM
Association déclarée (J.O 4/10/1952)
Siège social : 5, place du colonel Fabien
75010 PARIS

N° de Siret : 775 678 253 00037
APE : 9513

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS ARRÊTÉS AU 31 DÉCEMBRE 2012
EXERCICE DU 1ER JANVIER AU 31 DÉCEMBRE 2012

Aux Membres de l'Assemblée Générale,

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2012, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association ARERAM 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 le 29 mai 2013. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

- Le bilan se totalise à 13.559.798 € et fait ressortir un déficit de 193.907 €.
- Le compte de résultat se totalise en charges à 16.498.079 € et en produits à 16.304.172 €.

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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus :

Nous attirons votre attention sur :

- Le point exposé sous la rubrique « Faits majeurs de l'exercice » traitant :
 - « De la fusion absorption entre l'ARERAM (association Absorbante) et l'Association de Promotion Travail et Handicap (Association absorbée)
 - De la dévolution effectuée par l'Association pour le partenariat : Travail, Handicap, Emploi (A.P.T.H Emploi),
 - De l'ouverture d'une nouvelle structure, CAP Emploi 91,
 - Et de l'ouverture d'une nouvelle structure : Sameth 77. »
- Le point exposé sous la rubrique « Détail des résultats par établissement ou service » de l'annexe qui détaille la quote-part du résultat de l'exercice relatif aux résultats des activités sous contrôle de tiers financeurs. Ces résultats ont un caractère provisoire dans l'attente des décisions des administrations de contrôle.
- Cette même annexe indique également que pour l'Impro Jean Louis CALVINO (St Maur) « la détermination par l'autorité de Tarification compétente, du prix de journée 2012 a fait l'objet d'une rectification du prix de journée à la baisse pour un montant de 652.026 suite à surévaluation du prix de journée qui a entraîné une facturation supplémentaire en 2010 pour un total de 2.291.070 euros et pour 2011 pour un total de 494.727 euros. Le résultat inclus dans les comptes globaux est indiqué après neutralisation de cette somme ».
- Le point exposé en annexe « engagement hors bilan » sous la rubrique « Indemnités de fin de carrière » concernant une information sur les indemnités de départ à la retraite qui sont « comptabilisées au passif du bilan à la rubrique « Résultats sous contrôle de tiers financeurs ».

Par ailleurs nous vous précisons que nos contrôles ne s'étendent pas aux comptes administratifs présentés aux administrations de contrôle des différents établissements (et services) et ne concernent pas le bilan et le compte de résultat de chaque établissement.

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 :

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons été conduits à examiner les modalités définitives d'arrêté des résultats des exercices précédents suite à l'avis des autorités administratives assurant le financement des établissements (et services) de l'association.

Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à apprécier le mode de comptabilisation ainsi que les données chiffrées utilisées.

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 - 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 Trésorier et dans les documents adressés aux Membres de l'Assemblée Générale sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 25 septembre 2013.

Le Commissaire aux Comptes

Léo JEGARD & ASSOCIES



Jean-Pierre LAGAY

Commissaire aux comptes

Membre du Directoire

COMPTES ANNUELS

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	109 732	107 839	1 893	0,01	4 295	0,03
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles	32 274	27 724	4 551	0,03	7 640	0,06
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains	80 004		80 004	0,59	80 004	0,61
Constructions	4 332 495	2 291 545	2 040 951	16,05	2 115 842	16,10
Installations techniques, matériel & outillage industriels	591 431	381 597	209 835	1,55	199 182	1,52
Autres immobilisations corporelles	3 190 467	2 316 698	873 769	6,44	961 182	7,32
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours	302 060		302 060	2,23		
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS RECUES EN AFFECTATION:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations affectées, concédées ou mises à disposition						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés	2 645		2 645	0,02	2 630	0,02
Prêts						
Autres immobilisations financières	118 338		118 338	0,97	117 199	0,89
TOTAL (I)	8 759 447	5 125 402	3 634 045	26,80	3 487 974	26,55
Comptes de liaison (1)						
TOTAL (II)						
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Budgets annexes						
CREANCES (2) :						
Avances & acomptes versés sur commandes	15 224		15 224	0,11	14 443	0,11
Créances usagers et comptes rattachés (3)	2 193 124	75 624	2 117 501	15,62	2 614 854	19,96
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel	8 810		8 810	0,06	4 553	0,03
. Organismes sociaux	21 538		21 538	0,16	42 118	0,32
. Etat, impôts sur les bénéfices	26 669		26 669	0,20	14 916	0,11
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	8 712		8 712	0,06	5 392	0,04
. Autres	94 210		94 210	0,69	75 466	0,57

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Présenté en Euros

Edité le 16/09/2013

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)
--------------	---	---

	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Valeurs mobilières de placement	4 586 056		4 586 056	33,82	4 365 056	33,22
Disponibilités	2 898 389		2 898 389	21,37	2 360 397	17,96
Charges constatées d'avance	148 645		148 645	1,10	153 921	1,17
TOTAL (III)	10 001 377	75 624	9 925 753	73,20	9 651 116	73,45
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
Primes de remboursement des emprunts (V)						
Ecarts de conversion actif (VI)						
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	18 760 824	5 201 026	13 559 798	100,00	13 139 090	100,00

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement ou service entre ce dernier et les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an :

Dont à plus d'un an :

(3) Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du code de l'action sociale et des familles.

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	
FONDS PROPRES:				
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 689 822	12,46	1 235 494	9,40
Fonds associatifs avec droit de reprise	7 738	0,06	7 738	0,06
Legs et donation				
Subvention d'investissement sur biens renouvelables				
Ecart de réévaluation	24 481	0,18	24 481	0,18
RESERVES:				
Excédents affectés à l'investissement				
Réserves de compensation	41 917	0,31	12 524	0,10
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement				
Autres réserves				
REPORT A NOUVEAU:				
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	1 025 258	7,56	1 138 634	8,67
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs				
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	600 716	4,43	1 073 715	8,17
Dépenses non opposables aux tiers financeurs				
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	-193 907	-1,42	-176 950	-1,34
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	166 950	1,23	170 645	1,30
PROVISIONS REGLEMENTEES:				
Couverture du besoin en fonds de roulement	3 334 542	24,59	2 827 213	21,52
Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	2 932	0,02	3 557	0,03
Réserves des plus-values nettes d'actif	1 787 615	13,18	1 441 304	10,97
Immobilisations grevées de droits				
TOTAL(I)	8 488 064	62,60	7 758 357	59,05
Comptes de liaison				
TOTAL (II)				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	80 232	0,59	90 965	0,69
TOTAL(III)	80 232	0,59	90 965	0,69
Fonds dédiés				
. Sur subventions de fonctionnement	129 271	0,95	144 271	1,10
. Sur autres ressources				
DETTES (3) :				
Emprunts et dettes assimilées (2) (3)			2 425	0,02
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	415 450	3,06	310 562	2,36
Fournisseurs et comptes rattachés (4)	453 136	3,34	523 090	3,96
Dettes fiscales et sociales	1 681 072	12,40	1 468 139	11,17
Autres (5)	2 225 138	16,41	2 822 909	21,48
Produits constatés d'avance	87 435	0,64	18 372	0,14
TOTAL(IV)	4 991 502	36,81	5 289 768	40,26
Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	13 559 798	100,00	13 139 090	100,00

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Présenté en Euros

Edité le 16/09/2013

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)
---------------	---	---

ENGAGEMENTS REÇUS

Legs nets à réaliser :

- acceptés par les organes statutairement compétents
- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

ENGAGEMENTS DONNÉS

- | | |
|--|--|
| <p>(1) Dont compte 1201 :
et compte 1291 :
: résultats sous contrôle de tiers financeurs.</p> <p>(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques.</p> <p>(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.</p> <p>(4) Dont à moins d'un an :
Dont à plus d'un an :</p> <p>(5) Dont fonds des majeurs protégés :</p> | |
|--|--|

Compte de Résultat

Exercice clos le 31/12/2012

EURO

	du 01/01/2012 au 31/12/2012	du 01/01/2011 au 31/12/2011
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		
Ventes de marchandises Production vendues (biens et services) (a) (f)	15 707 939	13 702 566
Montant net du chiffre d'affaire dont à l'exportation	15 707 939	13 702 566
Production stockée (b) Production immobilisée Subventions d'exploitation	30 542	33 826
Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges	107 872	250 831
Cotisations	1 058	1 833
Autres produits (hors cotisations)	174 776	169 220
TOTAL I	16 022 187	14 158 276
CHARGES D'EXPLOITATION (2)		
Achats de marchandises (c) Variation de stock (d)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements (c) Variations de stock (d)	692	473
Autres achats et charges externes	3 265 157	2 909 392
Impôts, taxes et versements assimilés	980 346	894 265
Salaires et traitements	7 493 824	6 796 033
Charges sociales	3 621 489	3 320 496
Dotations aux amortissements, provisions et engagements		
Sur immobilisations: dotations aux amortissements (e)	444 529	374 735
Sur immobilisations: dotations aux provisions		
Sur actif circulant: dotations aux provisions	51 141	25 945
Pour risques et charges: dotations aux provisions	43 140	63 527
Autres charges	22 822	86 848
TOTAL II	15 923 140	14 471 714
1. RESULTAT COURANT NON FINANCIER (I-II)	99 047	- 313 438
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun:		
Excédent ou déficit transféré III Déficit ou excédent transféré IV		
PRODUITS FINANCIERS		
De participations D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés	27	24
Reprises sur provisions et transfert de charges Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	106 186	57 517
TOTAL V	106 213	57 541

Compte de Résultat (suite)

Exercice clos le 31/12/2012

EURO

	du 01/01/2012 au 31/12/2012	du 01/01/2011 au 31/12/2011
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés	2 383	949
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	2 131	717
TOTAL VI	4 514	1 666
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	101 699	55 875
RESULTAT COURANT avant Impôt (I-II+III-IV+V-VI)	200 746	257 583
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opération de gestion	25 350	31 149
Sur opérations en capital	58 602	87 153
Reprises sur provisions et transferts de charges	67 820	44 254
TOTAL VII	151 772	162 556
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opération de gestion	20 259	35 020
Sur opérations en capital	1 000	3 561
Dotations aux amortissements et aux provisions	553 855	68 788
TOTAL VIII	575 114	107 370
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	- 423 342	55 186
Impôts sur les bénéfices (IX)	- 4 689	- 7 824
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs (X)	24 000	20 403
- Engagements à réaliser sur ressources affectées (XI)		2 800
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)	16 304 172	14 398 776
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)	16 498 079	14 575 726
EXCEDENT OU DEFICIT	- 193 907	- 176 950
EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits		
Bénévolats		
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL		
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite des biens		
Personnel bénévole		
TOTAL		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(a) A inscrire, le cas échéant, sur des lignes distinctes		
(b) Stock final moins stock initial - montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-)		
(c) Y compris droits de douane		
(d) Stock initial moins stock final - montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-)		
(e) Y compris éventuellement dotations aux amortissements des charges à répartir		
(f) Déduction faite de 494 727 € du Prix de journée de l'IM Pro JL CALVINO (St Maur) liée à la surévaluation du prix de journée 2011,		

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS 2012

L'association ARERAM, association loi du 1^{er} juillet 1901, déclarée le 19 septembre 1952 (journal officiel du 4 octobre 1952), a pour activité la gestion d'établissements pour la Rééducation des enfants et la Réadaptation des adultes en difficulté Médico-sociale.

Annexe au bilan avant affectation de l'exercice clos au 31 décembre 2012, dont le total est de 13.559.798 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant une perte de 193.907 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier au 31 décembre.

Les notes indiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration.

FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

1 - Fusion absorption entre l'ARERAM (association absorbante) et l'Association de Promotion Travail et Handicap (association absorbée).

Fusion proprement dite

Par un traité de fusion-absorption en date du 16 juillet 2012, l'ARERAM a absorbé l'Association de Promotion Travail et Handicap (A.P.T.H.) avec effet rétroactif au 1^{er} janvier 2012. L'actif net apporté s'élève à 244.994 Euros duquel a été déduite une subvention de fonctionnement de 24.000 Euros, le montant net de l'apport étant fixé à 220.994 Euros. Cet apport a été comptabilisé sur la ligne « Fonds Associatifs ».

Dévolution effectuée par l'Association pour le Partenariat : Travail, Handicap, Emploi (A.P.T.H.Emploi).

L'assemblée générale extraordinaire de l'A.P.T.H. Emploi en date du 2 avril 2012 a décidé de procéder à une dévolution de patrimoine comprenant la somme de 233.333 € et un ensemble de biens mobiliers (informatique et véhicules) au bénéfice de l'A.P.T.H.. Celle-ci ayant été absorbée par l'ARERAM avec effet rétroactif au 1^{er} janvier 2012 (l'ensemble des opérations effectuées étant repris par l'association absorbante), les biens transférés ont été affectés à l'ARERAM et le montant de la dévolution comptabilité sur la ligne »Fonds Associatifs «.

2 – Ouverture d'une nouvelle structure : Cap Emploi 91

Suite à la réponse favorable à l'appel d'offre initié par l'AGEFIPH concernant le département de l'Essonne, l'ARERAM a procédé à la mise en œuvre de cette nouvelle activité début 2012.

3 – Ouverture d'une nouvelle structure : Sameth 77

Suite à la réponse favorable à l'appel d'offre initié par l'AGEFIPH concernant le département de Seine et Marne, l'ARERAM a procédé à la mise en œuvre de cette nouvelle activité au 1^{er} juillet 2012.

Détail des résultats par établissement ou service

Le détail du résultat global se détaille ainsi :

Les résultats ci-dessus incluent la reprise des résultats antérieurs pour les établissements sociaux et médico-sociaux soumis à cette obligation.

Le détail de l'impact de la reprise des résultats est donné dans le tableau ci-après.

Détail des résultats des établissements ou services

Etablissement	Résultat comptable		Reprise résultats antérieurs		Résultat administratif	
	Déficit	Excédent	Déficit	Excédent	Déficit	Excédent
Centre Sairigné IME	152 834			2 369	150 465	
Centre Sairigné Sessad	44 323			23 225	21 098	
Centre Escat		16 803	202 925		186 122	
IMP Suzanne Cordes		105 334		132 531	27 197	
Centre Seguin	135 610				135 610	
IMP JL Calvino		55 233		1 865 097		1 920 330
Sessad Mosaique	7 722				7 722	
Assurance maladie – établissements médicaux sociaux	340 489	177 370	202 925	2 023 222	528 214	1 920 330
Cap Emploi 94		69 283				69 283
Cap Emploi 91		101 041				101 041
ID Ergonomic		114 814				114 814
Relais Formation	144 230				144 230	
Sameth 94	65 586				65 586	
Sameth 77	14 722				14 722	
A.P.T.H.	196 994				196 994	
Handicaps & Organisation		84 362				84 362
Etablissements Handicap et Emploi	421 532	369 500			421 532	369 500
Siège administratif	5 486				5 486	
Gestion propre Sairigné		3 382				3 382
Gestion propre association		23 350				23 350
Total	-193 905		1 820 297		1 361 330	

Détail des résultats à affecter des établissements ou services sous contrôle de tiers financeurs (article 312-1 du CASF)

La mise en œuvre de l’Avis CNC 2007-05 a entraîné la comptabilisation de charges non reprises par l’autorité de tarification au titre de « dépenses inopposables », le détail par établissement et par nature est donné ci-après :

Etablissement	Résultat Administratif	Dépenses inopposables				Résultat à affecter
		Amortissement	Congés payés	Autres droits acquis par les salariés	Autres	
Centre Sairigné IME	-150 465	11 684	4 347			-134 434
Centre Sairigné Sessad	-21 098					-21 098
Centre Escat	-186 122		2 180			-183 942
IMP Suzanne Cordes	-27 197		3 788			-23 409
Centre Seguin	-135 610		-890			-136 500
IMP JL Calvino (1) et (2)	1 920 330	3 937	884		-652 026	1 273 125
Sessad Mosaïque	-7 722		14 661			6 939
Assurance maladie – établissements médicaux-sociaux	1 392 116	15 621	24 970	0	-652 026	780 681
Siège administratif	-5 486					-5 486

- (1) Le résultat administratif correspond au Résultat du Compte Administratif présenté à l’Autorité de Tarification.

Le retraitement sur les produits ne concerne que les comptes globaux.

- (2) La détermination par l’Autorité de Tarification compétente, du prix de journée 2012 a fait l’objet d’une correction significative suite aux erreurs commises dans la fixation du prix de journée pour les années 2010 et 2011. La correction effectuée au titre du prix de journée 2012 s’élève à 652.026 Euros. Le résultat inclus dans les comptes globaux est indiqué après neutralisation de cette somme.

Règles et méthodes comptables

Conventions comptables

Les conventions 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, excepté le point ci-dessous ;
- Indépendance des exercices

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels. La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Par dérogation aux règles comptables et pour une présentation des comptes globaux proche de la réalité économique, il a été procédé à un retraitement des produits d'exploitation de l'IM Pro JL CALVINO à Saint Maur dû à la surévaluation très significative du prix de journée 2010 (2.291.070 Euros) et 2011 (494.727 Euros) par l'autorité de tarification. Une première correction a été effectuée au titre du prix de journée de 2012 (- 652.026 Euros).

Produits globaux constatés en application des décisions de financement	15.055.913
Correction pratiquée par l'IM Pro CALVINO	652.026
	<hr/>
Produits corrigés dans comptes globaux	15.707.939

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

- Le PCG 1999 approuvé par arrêté ministériel du 22 juin 1999
- La loi n°83-353 du 30 avril 1983
- Le décret 83-1020 du 29 novembre 1983
- Les règlements comptables :
 - o 99-01 relatifs aux modalités d'établissement des comptes annuels d'associations
 - o 2000-06 et 2003-07 sur les passifs
 - o 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs
 - o 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs
- L'avis du Conseil National de la comptabilité 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 M22 et associations gestionnaires des établissements sociaux et médico-sociaux privés qui appliquent les règlements 99-01 et 91-03 du CRC
- L'avis du Conseil National de la comptabilité n°2008-09 du 7 mai 2008 relatif « au projet d'actualisation de l'instruction comptable M22 »

Postes de l'actif

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilisation prévisible :

- Logiciels informatiques de 1 an à 5 ans
- Constructions de 10 ans à 50 ans
- Agencements et aménagements des constructions 10 ans
- Installations techniques de 5 ans à 10 ans
- Matériel et outillage industriel de 5 ans à 10 ans
- Matériel de transport 5 ans
- Matériel de bureau et informatique de 5 ans à 10 ans

Les constructions et les agencements et aménagements des constructions ont fait l'objet d'un retraitement en application de la méthode dite des composants, chaque élément ayant un rythme d'utilisation différent de l'immobilisation dans son ensemble. Les amortissements pratiqués, dans ce cas-là, l'ont été sur la base de la méthode de la réallocation des valeurs comptables nettes (méthode prospective).

Dans le cas où la valeur du terrain n'avait pas été isolée dans les comptes, il a été prélevé un montant forfaitaire sur le poste « Constructions » pour l'affecter à la valeur du terrain, sur la base de la valeur historique.

Les matériels et mobiliers financés par la collecte de la taxe d'apprentissage, bien qu'apparaissant dans les actifs immobilisés ne sont pas propriété de l'association.

Immobilisations financières

La valeur brute est constituée d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

- Clients et comptes rattachés (état, assurance maladie, ...)

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.

Trésorerie

- VMP

Les Valeurs Mobilières de Placement sont constituées de Sicav et FPC détenues auprès du Crédit Coopératif et du Crédit Mutuel.

Titres	Valeur comptable	Valeur inventaire
Ecofi taux fixe 2013 FCP	1 200 000	1 274 688
Ecofi taux fixe 2014 FCP	3 072 251	3 166 194
CIC Jour Capit FCP	313 805	314 231
	4 586 056	4 755 113

- Disponibilités

L'association bénéficie d'une convention de fusion des comptes bancaires ouverts auprès de la banque CREDIT COOPERATIF. Dans les comptes n'apparaît que le solde disponible global au regard de l'organisme financier.

Postes du passif

Fonds associatifs

Les fonds associatifs « sans droit de reprise » comptabilisent les opérations pour lesquelles l'association a une assurance sur l'affectation certaine des ressources provenant d'apports, de legs, de donations, de subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables, ou de mise en réserves de résultats.

Les fonds associatifs « avec droit de reprise » comptabilisent les ressources à caractère permanent affectées à l'association avec conditions provenant d'apports, de legs, de donations, de subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables.

Un tableau annexe donne le détail des fonds associatifs.

Report à nouveau

Le compte report à nouveau est utilisé pour l'affectation, par l'organe statutairement compétent, des excédents et déficits qui impactent les fonds propres de l'association.

Un tableau détaillé par origine est donné en annexe.

Résultats sous contrôle tiers financeurs

Les résultats des activités dont le financement est assuré par des tiers financeurs sont isolés au passif du bilan dans les autres fonds associatifs.

Un tableau détaillé de la variation est communiqué dans l'annexe.

Subventions renouvelables

Les subventions affectées à un bien non renouvelable par l'association figurent au passif du bilan dans les autres fonds associatifs.

Provisions réglementées

Les provisions réglementées figurant au bilan sont détaillées sur l'état des provisions et figurent au passif du bilan sous la rubrique « Autres fonds associatifs ».

Fonds dédiés

Les « fonds dédiés » sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par les tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés au 31/12/2012 sont constitués :

- De la part non utilisée de subventions de fonctionnement,
- De la part non utilisée de fonds destinés au financement de la réduction du temps de travail

Un tableau annexe donne le détail des fonds dédiés.

Emprunts

Les emprunts sont comptabilisés en valeur brute (montant en capital). Le détail est donné dans un tableau annexe.

Congés à payer

Les droits acquis par le personnel au titre des congés payés sont constatés dans des comptes individuels des établissements sur les bases légales et conventionnelles. Ils sont inscrits, charges incluses, dans les dettes fiscales et sociales.

Postes du compte de résultat

Comptabilisation des subventions et participations aux prestations

Les subventions sont comptabilisées à partir de la signature de la convention de financement lorsqu'il s'agit de subventions de fonctionnement. A la date de clôture il est procédé à l'analyse de l'utilisation des subventions et participations aux prestations afin de régulariser les produits en fonction des clauses de la convention d'attribution.

Comptabilisation de la reprise des résultats

Les résultats des établissements sociaux et médico-sociaux, sous contrôle de tiers financeurs, étaient reprise en augmentation des produits pour ce qui concerne le reversement des excédents antérieurs, et en diminution des produits pour ce qui concerne la reprise des déficits antérieurs jusqu'à l'exercice clos le 31 décembre 2011.

Cette méthode a été abandonnée pour l'arrêté du résultat de l'exercice le 31 décembre 2012.

Engagement hors bilan

Données

Vis-à-vis du personnel

- **Indemnités de fin de carrière**

Le montant des engagements s'élève à 1.080.693 Euros au 31 décembre 2012. Cet engagement est comptabilisé à hauteur de 490.421 Euros (sous la rubrique « résultats sous contrôle de tiers financeurs »).

- **Droit Individuel à la Formation**

Le nombre d'heures non utilisées au 31 décembre 2012 n'est pas disponible à la date d'arrêté des comptes.

Rémunération des dirigeants, salariés et bénévoles

En application de l'article 20 de la loi n°2006-580, l'association doit indiquer dans l'annexe aux comptes annuels le total des rémunérations et avantages versés aux trois plus hauts cadres dirigeants.

L'information qui serait fournie dans le cadre de cette obligation reviendrait à donner la rémunération d'une seule personne, ce qui serait contraire aux règles de confidentialité en matière de publicité des rémunérations et avantages.

Il est précisé qu'aucun administrateur de l'association n'est rémunéré pour ses fonctions.

Honoraires Commissaire aux comptes (selon décret 2008-1487 du 30/12/2008)

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 27.251 Euros TTC.

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

	Valeur Début 01/01 /2012	Augmentations	Diminutions	Virements	Valeur Fin 31/12/2012
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement	36 059		36 059		0
Frais de recherche et de développement					
Concessions, brevets et droits similaires	104 482	5 250			109 732
Droit au bail					
Autres immobilisations incorporelles	29 867	2 407			32 274
SOUS TOTAL INCORPOREL	170 408	7 657	36 059	0	142 007
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains	80 004				80 004
Agencements et aménagements de terrains					
Constructions	2 979 588	14 354			2 993 941
Installations générales, agencements des constructions	1 255 224	83 330			1 338 554
Installations techniques matériel et outillages	557 677	42 254	8 500		591 431
Autres immobilisations corporelles	1 048 339	60 650			1 108 989
Matériel de transport	319 533	3 500			323 033
Matériel de bureau et informatique	403 386	42 060	10 964		434 481
Mobilier	332 172	23 445	4 963		350 654
Matériel Taxe apprentissage	960 739	17 318	4 746		973 310
Immobilisations grevées de droit (commodat)					0
Immobilisations en-cours	0	302 060			302 060
Avances et acomptes versés					
SOUS-TOTAL CORPOREL	7 936 661	588 971	29 174	0	8 496 458
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Participations & créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés	2 630	15			2 645
Prêts					
Dépôts et cautionnements versés	117 199	28 910	27 771		118 338
Autres créances immobilisées					
SOUS-TOTAL FINANCIER	119 829	28 925	27 771	0	120 982
TOTAL IMMOBILISATIONS	8 226 898	625 553	93 004	0	8 759 446

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

	Valeur Début 01/01 /2012	Augmentations	Diminutions	Virements	Valeur Fin 31/12/2012
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement	36 059		36 059		0
Frais de recherche et de développement					
Concessions, brevets et droits similaires	100 187	7 651			107 839
Droit au bail					
Autres immobilisations incorporelles	22 227	8 439	2 942		27 724
SOUS TOTAL INCORPOREL	158 474	16 090	39 001	0	135 563
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains					
Agencements et aménagements de terrains					
Constructions	1 371 547	103 587			1 475 134
Installations générales, agencements des constructions	747 423	68 988			816 411
Installations techniques matériel et outillages	358 496	36 491	13 390		381 598
Autres immobilisations corporelles	481 078	88 392			569 470
Matériel de transport	229 524	27 571			257 095
Matériel de bureau et informatique	323 567	43 444	12 181		354 830
Mobilier	239 249	30 855	1 362		268 743
Matériel Taxe apprentissage	829 569	41 099	4 106		866 563
Immobilisations grevées de droit (commodat)					
Immobilisations en-cours					
Avances et acomptes versés					
SOUS-TOTAL CORPOREL	4 580 453	440 428	31 039	0	4 989 843
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Participations & créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés					
Prêts					
Dépôts et cautionnements versés					
Autres créances immobilisées					
SOUS-TOTAL FINANCIER	0	0	0	0	0
TOTAL IMMOBILISATIONS	4 738 927	456 518	70 040	0	5 125 405

VARIATION DES PROVISIONS

Libellés des rubriques	Provisions début 01/01/2012	Augmentations et/ou virement de compte à compte	Diminutions	Valeur fin 31/12/2012
PROVISIONS INSCRITE A L'ACTIF DU				
Dépréciation des stocks				
Dépréciation des comptes clients	25 945	49 679		75 624
Dépréciation d'autres créances				
Dépréciation des comptes financiers				
TOTAL PROVISIONS A L'ACTIF DU BILAN	25 945	49 679	0	75 624
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Réserves d'investissements	1 990 767	550 000	42 671	2 498 096
Réserves de trésorerie	787 388			787 388
Réserve de compensation	49 058			49 058
Différences sur réalisations d'actif immobilisé	94 853			94 853
Différences sur réalisations d'actif circulant	198 349			198 349
Excédent affecté à la compensation des charges d'amortissements	1 148 103	350 371	4 061	1 494 413
Amortissements Dérogatoires	3 557		625	2 932
SOUS-TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES	4 272 075	900 371	47 357	5 125 089
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
<u>Provisions pour risques</u>				
Pour risques organismes sociaux				
Pour risques autres				
Sous total provisions pour risques				
<u>Provisions pour charges</u>				
Pour travaux d'entretien	36 789		419	36 371
Pour charges	54 177	19 685	30 000	43 862
SOUS-TOTAL POUR RISQUES ET CHARGES	90 966	19 685	30 419	80 233
TOTAL PROVISIONS AU PASSIF DU BILAN	4 363 041	920 056	77 776	5 205 321
TOTAL PROVISIONS	4 388 986	969 735	77 776	5 280 945
Dotations et reprises de l'exercice aux provisions				
Dotations et reprises de l'exercice exceptionnelles				
Affectations de résultats sous gestion conventionnée				
Affectations de résultats des activités sous gestion propre				
Autres affectations (Retraite)				

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES		Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an	
Créances rattachées à des participations					
Prêts					
Autres immobilisations financières		118 338			118 338
Clients douteux ou litigieux		75 624			75 624
Autres créances clients		2 188 718	2 188 718		
Autres					
Personnels et comptes rattachés		8 810	8 810		
Sécurité Sociale		21 538	21 538		
Autres organismes sociaux					
Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	26 669	26 669		
	Taxe sur la valeur ajoutée	8 712	8 712		
	Autres impôts et taxes				
Groupe et associés					
Débiteurs divers		94 210	94 210		
Charges constatées d'avance		148 645	148 645		
Totaux		2 691 264	2 497 302		193 962
Montant	Prêts accordés au cours de l'exercice				
ETAT DES DETTES		Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et	A plus de cinq ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à deux ans max à l'origine				
	à plus de deux ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses					
Avances et acomptes reçus		415 450	415 450		
Fournisseurs et comptes rattachés		524 354	524 354		
Personnels et comptes rattachés		538 916	538 916		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		983 069	983 069		
Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices				
	Taxe sur la valeur ajoutée	99 055	99 055		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts et taxes	60 032	60 032		
Subventions à recevoir					
Obligations cautionnées					
Dettes aux immobilisations et comptes rattachés					
Débiteur divers		2 225 138	2 225 138		
Produits constatés d'avance		87 435	87 435		
Totaux		4 933 449	4 933 449	0	0
Emprunts souscrits au cours de l'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		3 120			

ETAT DES EMPRUNTS

	Capital restant à amortir	Intérêts courus non échus	Montant total	Moins d'un an total	1 an à 5 ans	Plus de 5 ans
		NEANT				
GESTION CONVENTIONNEE	0		0	0		

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Dons manuels, legs et donation affectées

Situations	Montant initial	Fonds à engager au début de	Utilisation en cours de	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées (compte 6894 ou 6897) C	Fonds restants à engager en fin d'exercice D=A-B+C
Ressources		l'exercice (compte 195-197) A	l'exercice (compte 7895 ou 7897) B		

IMP PARIS S CORDES					
Evaluation externe	10 000	10 000			10 000
Formation	17 640	17 640			17 640
					27 640

IMP ST MAUR Jean Louis CALVINO					
Evaluation	43 192	43 192			43 192
					43 192

Centre SEGUIN POMPIGNAT					
Evaluation externe					
Etude Schéma Régional	29 611	29 611	15 000		14 611
Formation « Autisme »					
					14611

SESSAD MOSAIQUE					
Evaluation externe	10000	10000			10000
Frais établissement	40609	20206			20206
Formation	17640	13622			13622
					43828

A.P.T.H					
Divers	0	24 000	24 000		0
					0

TOTAL	168 692	168 271	39 000		129 271
--------------	---------	---------	--------	--	---------

DETAIL DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellés des rubriques	Valeur début 01/01/2012	Augmentation	Diminutions	Valeur fin 31/12/2012
FONDS ASSOCIATION SANS DROIT DE REPRISE				
Valeur du patrimoine intégré				
Fonds statutaires	503 806			503 806
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés	149 854	454 327		604 181
Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables				
- Etat	449 438			449 438
- Régions				
- Départements				
- Communes				
- Autres organismes publics et privés	132 397			132 397
	1 235 495			1 689 822
Ecarts de réévaluation	24 480			24 480
RESERVES				
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Autres réserves				
FONDS ASSOCIATION AVEC DROIT DE REPRISE				
Apports avec droit de reprise	7 738			7 738
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés d'une obligation ou d'une condition				
Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables				
- Etat				
- Régions				
- Départements				
- Communes				
- Organismes privés				
Subventions d'investissements affectées à des biens non renouvelables				
- Etat				
- Régions				
- Départements				
- Communes				
- Organismes privés	170 645	55 224	58 918	166 951
	178 383	55 224	58 918	174 689
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				

DETAIL DES REPORTS A NOUVEAU

	Débit	Crédit
REPORT A NOUVEAU Association		1 570 294
REPORT A NOUVEAU Etablissements et services	274 570	
DEPENSES REFUSEES PAR AUTORITE TARIFICATION		
Congés payés	256 633	
Amortissements à prise en charge différée	13 833	
	545 036	1 570 294
REPORT A NOUVEAU		1 025 258
Excédent à reverser		714 121
Excédents affectés au financement des départs en retraite		490 421
Déficits à récupérer	603 826	
	603 826	1 204 542
RESULTATS SOUS CONTROLE DE TIERS FINANCEURS		
		600 716
RESULTATS SOUS CONTROLE DE TIERS FINANCEURS		

PRODUITS A RECEVOIR

<u>Produits à recevoir dans les postes suivants du bilan</u>	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	289 047	98 728
Autres créances	57 794	60 368
Valeurs mobilières de placements		
Disponibilités		
Total	346 841	159 096

CHARGES A PAYER

<u>Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan</u>	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	114 056	236 103
Dettes fiscales et sociales	756 967	638 431
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	8 784	9 048
Total	879 807	883 582

VENTILATION DES PRODUITS DE FONCTIONNEMENT

PRODUCTION VENDUE	Médico social	Handicap & emploi : dotation	Handicap & emploi :	Handicap & emploi : autres
<u>PRESTATIONS DE SERVICES</u>				
Centre Sairigné	1 589 186			
Centre Sairigné	399 825			
Escat	1 535 950			
IME Paris	1 290 950			
Sessad Mosaique	1 045 623			
Centre Seguin Pompignat	2 374 469			
Calvino Saint Maur	1 917 480			
Cap Emploi 94		1 447 670		
Cap Emploi 91		1 094 859		
ID Ergonomie		225 000	686 395	
Handicap et Organisations		582 480	76 119	
Relais formation		854 522	58 928	
Sameth		382 818		
APTH			145 665	
<u>PRODUITS LIÉS A DES FINANCEMENTS COMPLÉMENTAIRES</u>	10 153 483	4 587 349	967 107	0
<u>SUBVENTIONS D'EXPLOITATION</u>				
Fonds social européen				
Etat				
Régions				
Départements				
Communes				
Entreprise privées ou publiques				
TOTAL GENERAL				