



**KPMG Entreprises**  
**Région Paris Centre**  
14 Allée Charles Pathé  
CS 70002  
18023 Bourges Cedex  
France

Téléphone : +33 (0)2 48 66 71 00  
Télécopie : +33 (0)2 48 66 71 96  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## **Association le Fil d'Ariane**

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2012  
Association le Fil d'Ariane  
10 Impasse des Ursulines  
58000 Nevers  
*Ce rapport contient 20 pages*  
Référence : ip



**KPMG Entreprises**  
**Région Paris Centre**  
14 Allée Charles Pathé  
CS 70002  
18023 Bourges Cedex  
France

Téléphone : +33 (0)2 48 66 71 00  
Télécopie : +33 (0)2 48 66 71 96  
Site internet : www.kpmg.fr

## Association le Fil d'Ariane

Siège social : 10 Impasse des Ursulines  
58000 Nevers

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2012

Mesdames, Messieurs,

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

- le contrôle des comptes annuels de l'association le Fil d'Ariane, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

### 1 Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

## **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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqué et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

## **3 Vérifications et informations spécifiques**

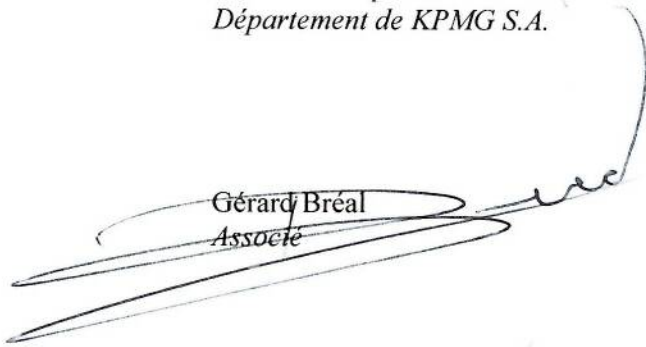
Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Bourges, le 2 mai 2013

KPMG Entreprises  
Département de KPMG S.A.

Gérard Bréal  
Associé



**BILAN (avec montants ajustés)**

Actif	31/12/2012			31/12/2011	Variation
	Montant Brut	Amort. et Prov.	Montant Net	Montant Net	
<b>Immobilisations Incorporelles</b>					
Frais d'établissement					
Autres immobilisations incorporelles	58 278.86	56 060.92	2 217.94	2 637.00	-419.06
Immobilisations incorporelles en cours					
<b>Immobilisations Corporelles</b>					
Terrains					
Constructions	306 510.76	164 160.49	142 350.27	157 322.75	-14 972.48
Installations Techniques, matériel et outillage	160 763.12	145 312.21	15 450.91	12 763.74	2 687.17
Autres immobilisations corporelles	419 473.24	296 643.21	122 830.03	135 588.31	-12 758.28
Immobilisations corporelles en cours	65 890.11		65 890.11	28 910.26	36 979.85
<b>Immobilisations Financières</b>					
Part. & créances rattachées à des particip.					
Autres titres immobilisés	121.96		121.96	121.96	
Prêts	4 554.72		4 554.72	4 554.72	
Autres immobilisations financières	1 536.37		1 536.37	1 536.37	
<b>TOTAL I</b>	<b>1 017 129.14</b>	<b>662 176.83</b>	<b>354 952.31</b>	<b>343 435.11</b>	<b>11 517.20</b>
<b>Comptes de Liaison</b>					
<b>TOTAL II</b>					
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					
<b>Stock et en-cours</b>					
Matières premières et fournitures					
Autres approvisionnements	4 148.22		4 148.22	1 709.55	2 438.67
En cours de production (biens et services)					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
<b>Avances &amp; acomptes versés / commandes</b>					
<b>Créances</b>					
Créances redevables et comptes rattachés	282 050.82		282 050.82	486 771.47	-204 720.65
Autres créances	7 192.36		7 192.36	16 522.46	-9 330.10
Valeurs mobilières de placement				1 450 829.17	-1 450 829.17
Disponibilités	2 380 045.35		2 380 045.35	636 321.80	1 743 723.55
Charges constatées d'avance	3 906.51		3 906.51	3 337.76	568.75
<b>TOTAL III</b>	<b>2 677 343.26</b>		<b>2 677 343.26</b>	<b>2 595 492.21</b>	<b>81 851.05</b>
<b>Charges à répartir sur plus. exercices IV</b>					
<b>Primes remboursement des obligations V</b>					
<b>Ecarts de conversion actif VI</b>					
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>					<b>93 368.25</b>

Certifié par le commissaire aux comptes,  
dans les limites de son mandat  
en conclusion du rapport joint

**BILAN (avec montants ajustés)**

Passif	31/12/2012	31/12/2011	Variation
	Montant Net	Montant Net	
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>	<b>164 634.70</b>	<b>164 634.70</b>	
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>			
Dons et legs			
Subventions d investissement sur biens renouvelables	6 759.25	6 759.25	
<b>Réserves</b>			
Excédents affectés à l investissement	532 951.39	532 951.39	
Réserve de compensation	91 602.38	60 831.78	30 770.60
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement			
Autres réserves			
<b>Report à nouveau (gestion non contrôlée)</b>	<b>195 496.11</b>	<b>200 920.95</b>	<b>-5 424.84</b>
<b>Dépenses refusées par l autorité de tarification ou inopposables aux financeurs</b>	<b>-39 873.24</b>	<b>-39 873.24</b>	
<b>Résultat sous contrôle de tiers financeurs</b>	<b>165 937.36</b>	<b>116 086.96</b>	<b>49 850.40</b>
<b>Dépenses non opposables aux tiers financeurs</b>	<b>-73 396.00</b>	<b>-73 396.00</b>	
<b>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)</b>	<b>201 319.27</b>	<b>75 196.16</b>	<b>126 123.11</b>
<b>Subventions d'investissement (renouvelables)</b>			
<b>Provisions réglementées</b>			
Couverture du besoin de fonds de roulement	278 574.40	278 574.40	
Amort. Dérog. et prov. pour renouvellement immobilisations	450 000.00	450 000.00	
Réserves des plus-values nettes de l'actif	4 895.29	4 895.29	
Droit des propriétaires			
<b>TOTAL I</b>	<b>1 978 900.91</b>	<b>1 777 581.64</b>	<b>201 319.27</b>
<b>Comptes de liaison</b>			
<b>TOTAL II</b>			
<b>Provisions pour risques</b>			
<b>Provisions pour Charges</b>	<b>1 487.39</b>	<b>1 487.39</b>	
<b>Fonds Dédiés</b>	<b>691 577.34</b>	<b>700 008.22</b>	<b>-8 430.88</b>
<b>TOTAL III</b>	<b>693 064.73</b>	<b>701 495.61</b>	<b>-8 430.88</b>
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>	<b>41 052.76</b>	<b>1 648.99</b>	<b>39 403.77</b>
<b>Emprunts et dettes financières divers</b>			
<b>Avances et acomptes reçus sur commandes en cours</b>			
<b>Redevables créditeurs</b>			
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>9 288.73</b>	<b>58 108.96</b>	<b>-48 820.23</b>
<b>Dettes sociales et fiscales</b>	<b>309 939.51</b>	<b>400 067.27</b>	<b>-90 127.76</b>
<b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>			
<b>Autres dettes</b>	<b>48.93</b>	<b>24.85</b>	<b>24.08</b>
<b>Produits constatés d'avance</b>			
<b>TOTAL IV</b>	<b>360 329.93</b>	<b>459 850.07</b>	<b>-99 520.14</b>

**BILAN (avec montants ajustés)**

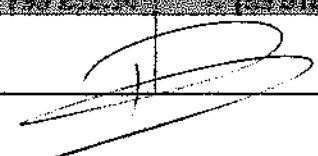
Passif	31/12/2012	31/12/2011	Variation
	Montant Net	Montant Net	
Ecarts de conversion (passif)			
	503 232,7	409 864,25	93 368,25
<p align="center">Certifié par nous, commissaire aux comptes, dans les conditions figurant en conclusion du rapport joint.</p>			



**COMPTE DE RESULTAT (avec montants ajustés)**

Charges	31/12/2012	31/12/2011
	Montant Net	Montant Net
<b>Charges d'exploitation (ou charges courantes ou fixes) :</b>		
Achats de Marchandises		
Variation des Stocks		
Achats Matières premières et fournitures		
Variation des Stocks	-2 438.67	-877.84
Achats d'autres approvisionnements	21 540.62	14 845.44
Variation de Stock		
Achats non stockés de matières et fournitures	61 235.72	71 449.75
Services extérieurs et autres	308 607.20	286 775.53
Impôts, taxes et versements assimilés		
- sur rémunérations	248 440.86	258 456.71
- autres	3 486.00	5 956.00
Charges de personnel		
- Salaires et Traitements	2 113 657.88	2 201 629.84
- Charges Sociales	970 453.70	1 015 164.78
Dotations aux amortissements et aux provisions		
- Dotation aux amortissements des immobilisations	59 792.11	53 320.96
- Dotations des charges d'exploitation à répartir		
Dotations aux dépréciations et aux provisions		
- Sur actif circulant : dotations aux provisions		
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges		
<b>TOTAL I</b>	<b>3 784 775.42</b>	<b>3 906 721.17</b>
<b>Charges Financières :</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	788.80	522.45
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL II</b>	<b>788.80</b>	<b>522.45</b>
<b>Charges Exceptionnelles :</b>		
Sur opérations de gestion Exercice courant	31.98	13.02
Sur opérations de gestion Exercices antérieurs	639.72	1 054.64
Sur opérations en capital	9 295.19	
Dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement		
Dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		250 000.00
Dotations aux provisions réglementées : réserves plus valeurs nettes d'actif		
Dotations aux autres provisions réglementées		
Engagements à réaliser sur ressources affectées		
Impôts sur les sociétés	702.23	1 207.00
<b>TOTAL III</b>	<b>10 669.12</b>	<b>252 274.66</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>3 796 233.34</b>	<b>4 160 518.28</b>

Certifié par nous, commissaire aux comptes,  
dans les conditions figurant  
en conclusion de ce rapport joint.



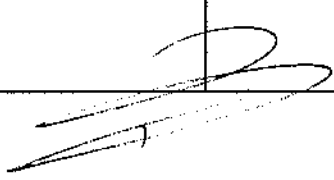




**COMPTE DE RESULTAT (avec montants ajustés)**

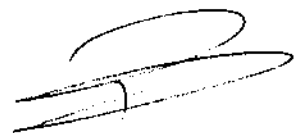
Produits	31/12/2012	31/12/2011
	Montant Net	Montant Net
<b>Produits d'exploitation (ou produits courants non financiers)</b>		
Vente de Marchandises Production vendue - prestations de services - divers	5 911.62	5 788.48
Production stockée Production immobilisée Dotations et produits de tarification	3 935 900.00	4 169 981.48
Subventions d'exploitation et participations	350.00	1 950.00
Reprises sur amortissements et provisions		7 752.00
Transferts de charges	17 950.94	21 237.77
Autres produits	795.00	670.00
<b>TOTAL I</b>	<b>3 960 907.56</b>	<b>4 207 379.73</b>
<b>Produits Financiers</b>		
De participations et des immobilisations financières Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	15 493.32	15 466.03
Reprises sur provisions Transferts de charges Différences positives de changes Produits nets de cessions de valeurs mobilières de placement	191.69	349.80
<b>TOTAL II</b>	<b>15 685.01</b>	<b>15 815.83</b>
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion - Exercices antérieurs	6.11 2 753.05	5 606.33 297.95
Sur opérations en capital Reprises sur Provisions - Reprises sur provisions réglementées : réserve de trésorerie - Reprises sur provisions réglementées : réserves des plus values nettes d'actif - Reprises sur autres provisions Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	9 770.00 8 430.88	174.62 5 439.98
Transferts de charges		
<b>TOTAL III</b>	<b>20 960.04</b>	<b>11 518.88</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>3 997 552.61</b>	<b>4 224 714.44</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 997 552.61</b>	<b>4 224 714.44</b>

Certifié par nous, commissaire aux comptes,  
dans les conditions figurant  
en conclusion du rapport joint.



## ANNEXE

*Certifié par nous, commissaire aux comptes,  
dans les conditions figurant  
en conclusion du rapport joint.*

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized, cursive script that appears to be the name 'S. P.' or similar, written over a horizontal line.

# 1 - FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

## 1.1 EVENEMENTS PRINCIPAUX DE L'EXERCICE

Au cours de l'exercice 2012 un salarié a fait valoir son droit à la retraite  
Le montant de l'indemnité s'élève à 12 613 € brute non chargée

## 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 Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenue au cours de l'exercice

## 1.3 Informations

Le cumul des trois rémunérations les plus hautes s'élèvent à 163 370, 50€ brut annuel.

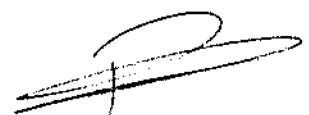
Mise en place d'une procédure avec la CPAM de Nevers qui traite les factures télétransmises et nous communique les rejets dès réception.

Les factures acceptées sont payées immédiatement par la CPAM.

Les rejets sont traités dans la facturation du mois suivant.

Régularisation du délai de facturation des soins CMPP. Il en découle une diminution du niveau des créances

*Certifié par nous, commissaires aux comptes,  
dans les conditions figurant  
en conclusion du rapport joint.*



## 2- INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

### 2-1 ACTIF

#### 2.1.1 Tableau des immobilisations

Voir tableau joint

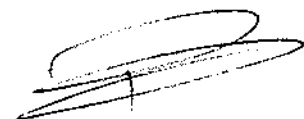
#### 2.1.2 Tableau des amortissements

Voir tableau joint

##### 2.1.2.1 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	20 ans
Installations techniques	Linéaire	10 ans
Matériel et outillage	Linéaire	De 3 à 8 ans
Matériel de transport	Linéaire	7 ans
Matériel de Bureau	Linéaire	5 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 ans
portable acquis avant l'exercice 2011	Linéaire	3 ans
portables acquis en 2011	Linéaire	5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	8 ans

Certifié par nous, commissaire aux comptes,  
dans les conditions figurant  
en conclusion du rapport joint.



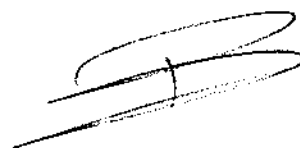
1 - RECAP IMMOBILISATIONS

	SOLDE AU 31/12/2011	ACQUI.	SORTIE	SOLDE AU 31/12/2012
208100 LOGICIEL	56 940,54	5 385,00		62 325,54
213100 BATIMENT	107 700,00			107 700,00
213500 INST GAL AGENCT	198 810,76			198 810,76
215400 MATERIEL ET OUTILLAGE	150 470,03	7 605,92		158 075,95
218200 MATERIEL DE TRANSPORT	10 367,50			10 367,50
218210 MATERIEL DE TRANSPORT	128 186,11	26 437,50	21 848,25	132 775,36
218300 MATERIEL DE BUREAU	98 713,15	12 366,79	12 563,06	98 526,88
218310 MATERIEL DE BUREAU	23 708,15			23 708,15
218400 MOBILIER DE BUREAU	147 076,29	15 494,38		162 570,67
218410 AUTRES MOBILIERS	5 593,09			5 593,09
218420 MOBILIER CAMPS	12 906,14			12 906,14
231300 IMMO EN COURS	28 910,26	1 512,56		30 422,82
TOTAL	969 382,02	68 802,15	34 401,31	1 003 782,86

2- RECAP AMORTISSEMENTS

	SOLDE AU 31/12/2011	AMORTISSEME NTS	SORTIE	SOLDE AU 31/12/2012
2808100 AMORT LOGICIEL	54 303,54	1 757,38		56 050,92
2813100 AMORT BATIMENT	13 661,67	5 385,00		19 046,67
2813500 AMORT INST GAL AGENCT	135 526,34	9 587,48		145 113,82
2815400 AMORT MATERIEL ET OUTILLAGE	137 706,29	7 605,92		145 312,21
2818200 AMORT MATERIEL DE TRANSPORT	1 915,25	1 481,07		3 396,32
2818210 AMORT MATERIEL DE TRANSPORT	78 495,88	12 366,79	12 563,06	78 309,61
2818300 AMORT MATERIEL DE BUREAU	44 232,39	15 494,38	17 222,18	42 504,59
2818310 AMORT MATERIEL DE BUREAU	18 165,08	1 512,56		19 677,64
2818400 AMORT MOBILIER DE BUREAU	129 654,29	4 601,53		134 255,82
2818410 AMORT. AUTRES MOBILIERS	5 593,09			5 593,09
2818420 AMORTI MOBILIER CAMPS	12 906,14			12 906,14
TOTAL	632 159,96	59 792,11	29 775,24	662 176,83

Certifié par nous, commissaires aux comptes,  
dans les conditions figurant  
en conclusion du rapport joint.



2.2.1.2 Evaluation des stocks

Les stocks de combustibles sont évalués au dernier tarif de facturation.

Au 31 /12/2012 , il s'élève à 4 148,22 €

2.1.3 Créances

L'exigibilité de toutes les créances de l'actif circulant est inférieur à un an

Créances	Montant
Créances de l'actif circulant	
Créances clients et comptes rattachés	282 050,82
Autres	7 192,36
Charges constatées d'avance	3 906,51
Totaux	293 149,69

2.1.4 Produits à recevoir

Compte 4181 Clients.Produits à recevoir. Débit  
Factures à établir 2012

**Total compte 4181**

Compte 4287 Personnel Produit à recevoir

**Total compte 4287**

Compte 4387,SS.Autres organ.soc.à recev.Débit  
UNIFAF-Formation à recevoir  
ASP-Conseil Général -Participation contrats aidés

**Total compte 4387**

Comptes crédités	
N°	Montant
731000	9 510,43
	<b>9 510,43</b>
641900	0,00
	<b>0,00</b>
791420	3 508,85
6419	2 541,75
	<b>6 050,60</b>

2.1.6 Valeurs mobilières de placement

Date souscrip	Libellé	Montant à la souscrip.	Plus value	Vente de l'exercice	Montant au 31/12/2012
02/01/2012	Sicav Uni Association	30 829,17	191,69	31 020,86	0,00

Certifié par nous, commissaire aux comptes,  
dans les conditions figurant  
en conclusion du rapport joint.



2;1;5. Charges constatées d'avance

Compte 4860 Charges constatées d'avance Débit  
EDF ABT 2012-2013CHAT.CHINON  
EDF 2012-2013 DECIZE  
EDF ABT 2012-2013 NEVERS  
EDF ABT 2012-2013GARAGES  
ESF Agenda 2013  
ESF Guide du travail 2013  
Culligan Fontaine Janvier 2013  
DB Informatique- prestations 2013  
Otis- maintenance ascenseur 1er trim, 2013  
Delta Sécurité.Maintenance Alarme 2012-2013  
Proxy-Maintenance standard 2012-2013  
Puf.Abonnt.Psych.Enfant 2013  
Déclic- Abonnt.2013  
La Poste Boite postale 2013  
Orange Abonnements Nevers- Antennes 2013  
Completel- Abonnement 2013  
SFR - Abonnement 2013  
Bouigues- Abonnement 2013  
**Total compte 4860**

Comptes crédités	
N°	Montant
606120	2,09
606120	18,06
606120	99,84
606120	13,53
606250	51,80
618200	155,00
613580	45,99
615610	389,34
615680	873,24
615680	444,88
615680	1 217,81
618200	69,29
618200	48,00
618400	94,36
626500	191,30
626500	159,07
626500	21,27
626500	11,64
	<b>3 906,51</b>

*Certifié par nous, commissaire aux comptes,  
dans les documents figurant  
en conclusion du rapport joint.*



## 2-2 PASSIF

### 2.2.1 Fonds associatifs

#### 2.2.1.1 Fonds associatif sans droit de reprise

Libellé	Solde début exercice	Augmentation	Diminution	Solde fin exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise	164 634,70			164 634,70

#### 2.2.1.2 Réserve pour projet associatif- Excédents affectés à l'investissement

Intitulé des projets	Montant début exercice	Augmentation exercice	Diminution exercice (consom. par affectation de résultat)	Diminution exercice (consom. par investissem.: ransfert cpte 1027)	Montant fin exercice
Projet immobilier	532 951,39				532 951,39

#### 2.2.1.3 Autres fonds associatifs

Libellé	Solde début exercice	Augmentation	Diminution	Solde fin exercice
Fonds associatifs avec droit de reprise	6 759,25			6 759,25
<b>Résultats sous contrôle de tiers financeurs</b>				
115100 Excéd. affecté réduct. Charges CA	0,00	456,16		456,16
115101 Excéd. affecté réduct. Charges CM	0,00	513,23		513,23
115101 Excéd. affecté réduct. Charges SE	0,00	9 673,20		9 673,20
115110 Résult. ss cont.année impaire CM	0,00	49 742,88		49 742,88
115111 Excéd.affect.mesures exploit.CM	7 350,77			7 350,77
115112 Excéd.affect.mesures exploit.SE	9 200,00			9 200,00
115113 Excéd.affect.mesures exploit.CA	58 123,00			58 123,00
115120 Résult.ss cont.année paire CM	15 862,28		15 862,28	0,00
115210 Résult.ss cont.année impaire CA	0,00		1 468,81	-1 468,81
115220 Résult.ss cont.année paire CA	14 552,71		14 552,71	0,00
115310 Résult.ss cont.année impaire SE	0,00	32 346,93		32 346,93
115320 Résult.ss cont.année paire SE	10 998,20		10 998,20	0,00
TOTAUX	122 846,21	92 732,40	42 882,00	172 696,61

### 2.2.2 Provisions pour risques et charges

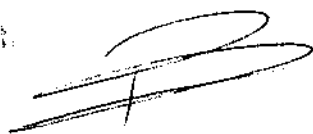
#### 2.2.2.1 Tableau des provisions pour risques et charges

Libellé	Provis.début exercice	Augmentation dotations exerc.	Diminution reprises exerc.	Provision fin exercice
Provisions pour risques	0,00			0,00
Provisions pour charges	1 487,39			1 487,39
TOTAL	1 487,39	0,00	0,00	1 487,39

#### 2.2.3 Autres provisions

Libellé	Provis.début exercice	Augmentation dotations exerc.	Diminution reprises exerc.	Provision fin exercice
Prov.pour renouvellem.immobilisat.Cmpp	400 000,00			400 000,00
Prov.pour renouvellem.immobilisat.Sessad	50 000,00			50 000,00
TOTAL	450 000,00	0,00	0,00	450 000,00

Certifié par nous, membres des comptes,  
dans les conditions prévues  
en conclusion du rapport joint.





### 2.2.3 Engagements pris en matière de retraite

La convention collective appliquée dans l'association prévoit le versement d'une indemnité de fin de carrière

Le montant des droits acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite à la date de la clôture de l'exercice, pour les salariés embauchés en contrat à durée indéterminée, s'élève à 414 670,26 €

Ce montant tient compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite  
Ce montant n'est pas comptabilisé en provision pour risques et charges.

### 2.2.4 Report à nouveau avant répartition du résultat

Tableau du report à nouveau avant répartition du résultat		
Nature du report à nouveau	Débit	Crédit
Report à nouveau des activités de l'association		195 496,11

### 2.2.5 Etat des dettes

L'échéance de l'ensemble des dettes est à moins d'un an

Dettes	Montant brut
Emprunts auprès des établissements de crédits	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 288,73
Dettes fiscales et sociales	309 939,51
Dettes sur immobilisations	
Autres dettes	48,93
Produits constatés d'avance	
TOTAL	319 277,17

### 2.2.6 Fonds dédiés - Tableau de suivi

#### 2.2.6.1 Subventions de fonctionnement affectées

Libellé	Solde début exercice A	Utilisation exercice cpte 7894 B	Engag. à réaliser/ nouv. ressources affectées(6894) C	Solde fin exercice D= A-B+C
Fds dédiés/subvention fonction. Cmpp	257 889,82			257 889,82
Fds dédiés/subvention informatique. Cmpp	53 087,98	8 430,88		44 657,10
Fds dédiés/subvention informatique. Camsp	32 000,00			32 000,00
Fds dédiés/subv. indem. départ retraite CA	161 751,95			161 751,95
Fds dédiés/subv. indem. départ retraite CM	89 052,00			89 052,00
Fds dédiés/subv. indem. départ retraite SE	75 213,00			75 213,00
Fds dédiés/subv. financement locaux CM	31 013,47			31 013,47
TOTAL	700 008,22	8 430,88		691 577,34

#### 2.2.6.2 Information sur les fonds dédiés non utilisés

Les fonds dédiés pour indemnités de départ en retraite seront utilisés si nécessaire lorsque les salariés feront valoir leur droit à la retraite

Certifié par nous, commissaires aux comptes,  
dans les conclusions de bilan  
en conclusion du bilan joint.

### 2.2.7 Fournisseurs et comptes rattachés

	Compte	Montant fin exercice
Fournisseurs		
Fournisseurs		
Factures non parvenues		
EDF Consommation 2012 Corbigny	606120	78,81
EDF Consommation 2012 Nevers	606120	332,65
EDF Consommation 2012 Decize ,Rembours.	606120	-457,33
IME Urzy - Consultations 2012	622600	409,56
KPMG Solde Honor.Estimé 2012	622800	4 128,21
Mairie Nev - Repas ROUC.Décembre	625100	43,56
La Poste - Affranch.Décembre	626300	595,57
Telecom Conso.2012 Château C	626500	87,61
Telecom Conso.2012 Cosne	626500	102,50
Telecom Conso.2012 Decize	626500	34,60
Telecom Conso.2012 Corbigny	626500	12,00
Telecom Conso.2012 Nevers	626500	36,23
<b>Total compte 408100</b>		<b>5 403,97</b>

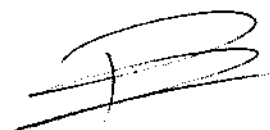
### 2.2.8 Charges à payer - 428600

	Compte	Montant fin exercice
Déplacements antennes	625100	2 403,90
Déplacements formation	625110	18,00
Déplacements administratifs	625120	19,00
<b>Total compte 428600</b>		<b>2 440,90</b>

### 2.2.9 Produits constatés d'avance

Néant

Certifié par nous, commissaire aux comptes,  
dans les conditions figurant  
en conclusion du rapport joint.



### 3- INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

#### 3-1 VENTILATION DES PRODUITS D'EXPLOITATION

Critères utilisés :

pour les produits de la tarification :

CAMSP : dotation globale budgétaire

CMPP : facturation des prix de journée au tarif accepté dans le cadre du budget

SESSAD : dotation globale budgétaire

Autres produits :

Clefs de répartition retenues pour les groupes I et II en lien avec les clefs de répartition des comptes de charges du même groupe

Ces clefs ont été calculées à l'origine en fonction de l'effectif des établissements.

Elles ont été modifiées en fonction des nouveaux budgets alloués

Pour le groupe 2 : la clef de répartition retenue à l'origine correspondait au temps de travail du salarié dans chaque établissement

#### 3-2 RESULTAT PAR ACTIVITE OU ETABLISSEMENT

Résultat comptable de l'exercice	Déficit	Excédent
Gestion propre	14 855,85	
Gestion sous contrôle financeur		
CAMSP		85 913,24
CMPP		84 747,19
SESSAD		45 514,69
Résultat de l'exercice		201 319,27

#### 3-3 PASSAGE DU RESULTAT COMPTABLE AU RESULTAT ADMINISTRATIF

( gestion sous contrôle financeur )

CAMSP	
Résultat comptable	85 913,24
Retraitements	
Provisions pour congés payés	
Reprise sur excédent affecté aux mesures d'exploitation	5 100,21
Résultat compte administratif	91 013,45

CMPP	
Résultat comptable	84 747,19
Retraitements	
Provisions pour congés payés	
Résultat compte administratif	84 747,19

SESSAD	
Résultat comptable	45 514,69
Retraitements	
Provisions pour congés payés	
Résultat compte administratif	45 514,69

#### 3-4 VENTILATION DE L'EFFECTIF MOYEN

Voir tableau ci-joint

Certifié par nous, commissaire aux comptes,  
dans les conclusions figurant  
en conclusion du rapport joint.

## 4- AUTRES INFORMATIONS

### 4-1 Information relative à la rémunération des dirigeants

Rémunération du Directeur Administratif : mis à disposition par l'Education Nationale :  
les établissements versent un complément de rémunération

Les deux Directrices Médicales sont rémunérées selon la convention collective.

### 4-2 Informations concernant le Droit Individuel à la formation

Volume d'heures de formation cumulé correspondant aux droits acquis au titre  
du droit individuel à la formation pour les salariés: 6148,32 heures

Certifié par nous, commissaire aux comptes,  
dans les annexes figurant  
en conclusion du rapport joint.

