

**ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DES PUPILLES
DE L'ENSEIGNEMENT PUBLIC – A.D.P.E.P. 13**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2013

**ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DES PUPILLES
DE L'ENSEIGNEMENT PUBLIC – A.D.P.E.P. 13**

**Siège social : Inspection Académique des Bouches-du-Rhône
28-34, Boulevard Charles Nédelec
13001 MARSEILLE**

**Siège Administratif : 5, Boulevard Schweitzer
13090 AIX-EN-PROVENCE**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2013

A Mesdames et Messieurs les adhérents,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale de vos adhérents en date du 9 mai 2012, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2013, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DES PUPILLES DE L'ENSEIGNEMENT PUBLIC – A.D.P.E.P. 13, tels qu'ils sont joints au présent rapport,

. Total du bilan :	1.096.565 €
. Total des produits :	2.113.172 €
. Total des charges :	1.989.300 €
. Excédent de l'exercice :	123.872 €

- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations 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.

I – 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.

II – Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre les opinions ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

III - Vérifications et informations spécifiques

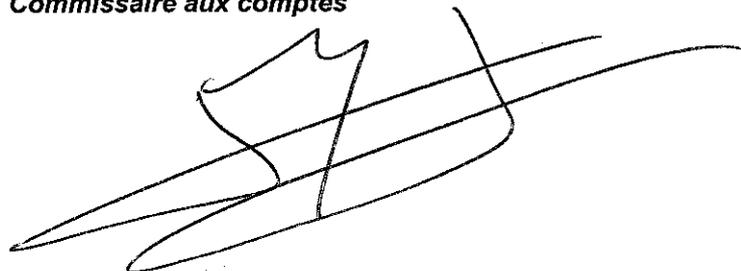
Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

Fait à Marseille, le 30 avril 2014

CONSEILS MEDITERRANEE
Le Commissaire aux comptes

Slim BOUKHALFA
Commissaire aux comptes



ADPEP 13

Inspection Academique BDR
Bd Charles Nedelec
13002 MARSEILLE

COMPTES ANNUELS

TEBOUL CONSULTING

Impasse Pigala St Antoine

13015 MARSEILLE

04 91 65 20 73

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2013 12			Exercice N-1 31/12/2012 12		
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Ecart N/ N-1 Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires						
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions	936 975	651 136	285 839	305 289	19 450	6.37
	Installations techniques Matériel et outillage	62 953	54 841	8 113	11 533	3 421	29.66
	Autres immobilisations corporelles	411 779	299 555	112 224	102 157	10 068	9.86
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	41		41	41			
	TOTAL I	1 411 748	1 005 531	406 217	419 020	12 803	3.06
	Comptes de liaison TOTAL II						
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements	1 174		1 174	1 603	429	26.79
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	141 671	5 252	136 419	123 954	12 466	10.06
	Autres créances	68 314	55 390	12 924	45 702	32 778	71.72
Valeurs mobilières de placement	61		61	69 399	69 338	99.91	
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	525 080		525 080	526 461	1 381	0.26	
Charges constatées d'avance (3)	14 690		14 690	14 482	208	1.44	
	TOTAL III	750 899	60 642	690 257	781 601	91 255	11.63
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	2 162 738	1 066 173	1 096 565	1 200 621	104 056	9.47

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2013	12	31/12/2012	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	209 526		209 526			
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles	602 156		568 947		33 209	5.84
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	352 834		339 042		13 792	4.07
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	125 872		16 532		107 342	649.34
	Autres fonds associatifs						
	Fonds associatifs avec droit de reprise :						
	Apports						
	Legs et donations						
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs	144 529		141 643		2 886	2.04
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	6 000		11 500		5 500	47.83	
Provisions réglementées	125 394		124 967		427	0.34	
Droit des propriétaires							
	TOTAL I	569 586		450 787		118 799	26.35
	Comptes de liaison						
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques	19 131		29 131		10 000	34.33
	Provisions pour charges	2 100				2 100	
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III	21 231		29 131		7 900	27.12
DETTES (I)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	90 955		348 496		257 541	73.90
	Emprunts et dettes financières divers	12 356		13 362		1 007	7.53
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	123 302		208 007		84 705	40.72
	Dettes fiscales et sociales	118 096		103 765		14 331	13.81
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	12 441		13 407		965	7.20
Instruments de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	148 598		33 666		114 932	341.39
	TOTAL IV	505 746		720 703		214 955	29.82
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 096 565		1 200 621		104 056	8.67

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

357 150 687 037

90 955 342 496

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2013	12	31/12/2012	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises Production vendue de Biens et Services	850 648		692 019		158 629	22.92
Production stockée Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	515 843		444 949		70 894	15.93
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	17 130		26 461		9 332	35.27
Collectes Cotisations						
Autres produits	539 760		512 243		27 517	5.37
TOTAL I	1 923 331		1 675 672		247 659	14.78
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises Variation de stock (marchandises)	133		65		68	105.39
Achats de matières premières et autres approvisionnements Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)	429		293		722	246.64
Autres achats et charges externes	709 633		613 277		96 356	15.71
Impôts, taxes et versements assimilés	63 225		61 276		1 948	3.18
Salaires et traitements	740 451		707 508		32 943	4.66
Charges sociales	245 752		228 138		17 615	7.72
Dotations aux amortissements et aux provisions Sur immobilisations : dotations aux amortissements Sur immobilisations : dotations aux provisions Sur actif circulant : dotations aux provisions Pour risques et charges : dotations aux provisions	47 311		39 279		8 032	20.45
	252		3 902		3 651	93.55
Subventions accordées par l'association	4 185		7 436		3 251	43.72
Autres charges (2)	6 690		9 503		2 813	29.60
TOTAL II	1 818 061		1 670 090		147 971	8.86
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	105 270		7 582		97 688	128.5
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)	129 847		135 784		5 937	4.37
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)	121 357		125 757		4 400	3.50

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2013	12	31/12/2012	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	8 959		2 060		6 899	334.87
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			1 902		1 902	100.00
TOTAL V	8 959		3 962		4 996	126.11
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI						
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	8 959		3 962		4 996	126.11
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV-V-VI)	122 768		19 511		103 256	84.13
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	9 505		10 090		585	5.80
Produits exceptionnels sur opérations en capital	10 308		11 160		852	7.63
Reprises sur provisions et transferts de charges	31 173		23 303		7 870	33.77
TOTAL VII	50 986		44 553		6 433	12.44
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	20 909		6 681		14 228	212.98
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	2 373				2 373	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	26 600		40 912		14 312	34.98
TOTAL VIII	49 882		47 595		2 287	4.81
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	1 104		1 916		4 144	136.32
Impôts sur les bénéfices (IX)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	2 413 172		1 852 971		560 202	30.23
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	1 969 309		1 843 440		125 869	6.81
SOLDE INTERMEDIAIRE	443 863		109 531		334 332	74.94
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	443 863		109 531		334 332	74.94

ANNEXE

SOMMAIRE

page

- REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales	6
Permanence ou changement de méthodes	6

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations	6
Etat des amortissements	7
Etat des provisions	8
Etat des échéances des créances et des dettes	8
Variation des fonds propres	9
Evaluation des immobilisations corporelles	9
Evaluation des amortissements	9
Evaluation des créances et des dettes	9
Produits à recevoir	9
Charges à payer	10

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Ventilation de l'effectif moyen	10
---------------------------------	----

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Dettes garanties par des sûretés réelles	10
Engagement en matière de pensions et retraites	10

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

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

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

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

Permanence des méthodes

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Constructions sur sol propre	615 523		
Installations générales agencements aménagements des constructions	321 452		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	62 191		762
Installations générales agencements aménagements divers	279 657		2 234
Matériel de transport	30 411		23 724
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	70 475		8 203
TOTAL	1 379 709		34 923
Prêts, autres immobilisations financières	41		
TOTAL	41		
TOTAL GENERAL	1 379 750		34 923

ANNEXE

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Constructions sur sol propre			615 523	
Installations générales agencements aménagements constr.			321 452	
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		0	62 953	
Installations générales agencements aménagements divers			281 891	
Matériel de transport		2 500	51 635	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		425	78 254	
TOTAL		2 925	1 411 707	
Prêts, autres immobilisations financières			41	
TOTAL			41	
TOTAL GENERAL		2 925	1 411 748	

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Constructions sur sol propre	329 968	8 386		338 353
Installations générales agencements aménagements constr.	301 718	11 064		312 782
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	50 658	4 183		54 841
Installations générales agencements aménagements divers	195 064	16 702		211 766
Matériel de transport	19 688	2 664	2 085	20 267
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	63 634	4 313	425	67 522
TOTAL	960 730	47 311	2 510	1 005 531
TOTAL GENERAL	960 730	47 311	2 510	1 005 531

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Constructions sur sol propre	8 386				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	11 064				
Instal.techniques matériel outillage indus.	4 183				
Instal.générales agenc.aménag.divers	16 702				
Matériel de transport	2 664				
Matériel de bureau informatique mobilier	4 313				
TOTAL	47 311				
TOTAL GENERAL	47 311				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Investissements	26 019	6 600	6 173		26 446
Autres provisions réglementées	98 948				98 948
TOTAL	124 967	6 600	6 173		125 394

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	29 131	20 000	27 900		21 231
TOTAL	29 131	20 000	27 900		21 231

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	8 902	252	3 902	1	5 252
Autres provisions pour dépréciation	55 770		380		55 390
TOTAL	64 673	252	4 282	1	60 642
TOTAL GENERAL	218 771	26 852	38 355	1	207 267

Dont dotations et reprises					
d'exploitation		252	7 182		
exceptionnelles		26 600	31 173		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	41	41	
Autres créances clients	141 671	141 671	
Personnel et comptes rattachés	357	357	
Divers état et autres collectivités publiques	4 000	4 000	
Groupe et associés	4 740	4 740	
Débiteurs divers	59 217	59 217	
Charges constatées d'avance	14 690	14 690	
TOTAL	224 716	224 716	

ANNEXE

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	90 955	90 955		
Emprunts et dettes financières divers	12 196	12 196		
Fournisseurs et comptes rattachés	123 302	123 302		
Personnel et comptes rattachés	21 937	21 937		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	70 901	70 901		
Impôts sur les bénéfiques	2 148	2 148		
Autres impôts taxes et assimilés	23 110	23 110		
Groupe et associés	160	160		
Autres dettes	12 441	12 441		
Produits constatés d'avance	148 598	148 598		
TOTAL	505 748	505 748		
Emprunts remboursés en cours d'exercice	6 000			

Variation des fonds propres

VOIR ANNEXE DETAILLE CI-JOINTE.

Evaluation des immobilisations corporelles

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

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Evaluation des créances et des dettes

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	4 991
Autres créances	63 574
Total	68 565

ANNEXE

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 564
Dettes fiscales et sociales	39 804
Autres dettes	1 559
Total	48 927

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à la disposition de l'entreprise
Employés	27	
Total	27	

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

Engagement en matière de pensions et retraites

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

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
59 ans	moins d'un an	
54 à 58 ans	1 à 5 ans	
50 à 54 ans	6 à 10 ans	
40 à 49 ans	11 à 20 ans	
30 à 39 ans	21 à 30 ans	
moins de 30 ans	plus de 30 ans	
TOUTES TRANCHES CONFONDUES	ENGAGEMENT TOTAL	91 394
Engagement total		91 394

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 60 ans
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over faible
- taux d'inflation
- taux d'actualisation

ANNEXE

Ventilation de l'Effectif Moyen Salarié*en équivalent plein temps*

N ° U.C.	liste des unités comptables	2 0 1 3	2 0 1 2	2 0 1 1
1	Siège A.D.	1,6	2,6	4,2
2	Sanary	13,4	11,5	10,0
3	CMPP	8,8	9,5	8,8
4	Classes transplantées Aix	0,7	0,8	0,7
5	Secteur Vacances	0,0	0,0	0,0
6	Section Marseillaise	0,0	0,0	0,0
7	Sapemad	0,3	0,3	0,5
8	VASCO	0,0	0,0	
9	ENAF	1,7	1,7	
10	PEP TITOU	0,0		
11	Anciens centres	0,0	0,2	10,1
TOTAL		26,5	26,6	34,3