

EPISODE
Association Loi 1901
(J.O du 18 Avril 1990)
Villa Alphonse Mas
2 Bis Boulevard Perréal
34500 BEZIERS
Siret : 381 446 400 00032

RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31/12/2013

Jean-Louis HUC
Commissaire aux Comptes
Immeuble Espace 2B
6 Mail Philippe Lamour
34760 BOUJAN SUR LIBRON

*Exercice clos le
31 décembre 2013*

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

Aux Adhérents,

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 2013 sur :

- ◆ Le contrôle des comptes annuels de l'ASSOCIATION EPISODE, 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.

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.

Exercice clos le
31 décembre 2013

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

II- JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

L'annexe expose notamment les méthodes comptables retenues concernant les règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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.

III- 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 d'activité du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

FAIT A BOUJAN-SUR-LIBRON
Le 9 mai 2014

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

J.L HUC



Jean-Louis HUC

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2013			31/12/2012
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	12 252	12 252		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	231 753	171 909	59 844	72 608
Installations techniques, mat. et outillage indus.					
Autres immobilisations corporelles	157 243	96 285	60 958	33 850	
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	1 420		1 420	1 420	
TOTAL (I)	402 668	280 446	122 222	107 878	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	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	114 117		114 117	78 484
	Autres créances	18 030		18 030	13 554
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	989 156		989 156	957 061	
Charges constatées d'avance	3 826		3 826	2 935	
TOTAL (II)	1 125 129		1 125 129	1 052 035	
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF	1 527 797	280 446	1 247 351	1 159 913	
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an			1 420	1 420	
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents					
Dons en nature restant à vendre					



Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2013	31/12/2012
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	29 539	21 633
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>	26 159	18 252
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	610 250	475 511
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	(2 162)	50 274
	Total des fonds propres	637 627	547 418
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables	38 553	46 460
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs	153 213	237 678
Droits des propriétaires			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées	6 465	3 192	
Total des autres fonds associatifs	198 232	287 330	
Total des fonds associatifs	835 859	834 748	
Provisions	Provisions pour risques	15 228	15 228
	Provisions pour charges	119 357	105 352
	Total des provisions	134 585	120 580
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement	40 258	41 319
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
Total des fonds dédiés	40 258	41 319	
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 551	7 784
	Dettes fiscales et sociales	199 735	149 690
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 881	5 792	
Autres dettes			
Produits constatés d'avance	11 482		
Total des dettes	236 649	163 267	
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF	1 247 351	1 159 913	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(2 161,94)	50 273,86	
(1) Dont à moins d'un an	236 649	163 267	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			



Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/12/2013	31/12/2012
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services		
	Productions stockée	12 900	7 613
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation		
	Dons	1 538 449	1 485 877
	Cotisations		5 000
	Legs et donations	210	165
	Autres produits de gestion courante	5 080	3
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	26 363	10 280
	Total des produits d'exploitation	1 583 002	1 508 938
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	14 650	14 996
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes		
	Impôts, taxes et versements assimilés	224 445	173 205
	Rémunération du personnel	91 377	81 437
	Charges sociales	829 487	776 163
	Subventions accordées par l'association	394 453	365 342
	Dotation aux amortissements et dépréciations		
	Dotation aux provisions	32 082	33 619
	Autres charges	14 005	24 283
	Total des charges d'exploitation	20	53
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		1 600 519	1 469 097
		(17 517)	39 840
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	17 422	20 264
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
2 - RESULTAT FINANCIER		17 422	20 264
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)		(95)	60 104
Charges financières	Produits exceptionnels	964	879
	Charges exceptionnelles	4 091	12 703
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		(3 127)	(11 824)
Impôts sur les sociétés			
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		25 397	14 859
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		24 337	12 865
TOTAL DES PRODUITS		1 626 785	1 544 939
TOTAL DES CHARGES		1 628 947	1 494 665
EXCEDENT ou DEFICIT		(2 162)	50 274
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services			
Personnel bénévole			



Etats financiers au 31/12/2013

ANNEXE

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 247 351** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 626 785** euros et un total **charges** de **1 628 947** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-2 162** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2013** et finit le **31/12/2013**.
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Faits caractéristiques

Etat exprimé en euros

1 - Conformément au règlement CRC n°2000-06 sur les passifs, nous portons à votre connaissance les informations suivantes :

- Le volume d'heures cumulé acquis par les salariés à la clôture de l'exercice au titre du droit individuel à la formation n'ayant donné lieu à aucune demande s'élève à heures.

- L'association a opté pour la comptabilisation de la provision pour indemnité de fin de carrière. Le montant au 31 décembre 2013 de 119 357 euros tient compte d'une réserve pour retraite accordée par le financeur d'un montant de 34 563 euros.

- L'association a été agréée en qualité de CSAPA (centre de soins, d'accompagnement et de prévention des addictions) par arrêté préfectoral du 18/05/2009. Cet agrément s'est accompagné d'une augmentation de la dotation globale destinée notamment au salariat du personnel précédemment mis à disposition par le centre hospitalier de Béziers.

2 - En application de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006, nous vous informons que le montant des rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles et salariés perçues au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2013 s'est élevé à 58 682 euros.

3 - Tableau de passage du compte administratif au compte annuel :

	31/12/2010	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013
Résultat comptes annuels EPISODE	30 474,99	225 816,00	50 273,86	-2 161,94
- Résultat comptes annuels spécifique PAEJ	-13 102,72	-4 776,07	-13 175,42	1 459,37
= Résultat cptes annuels CSAPA	17 372,27	230 592,07	63 449,28	-3 621,31
+ Subv d'invest (mesures nvelles 2009)	55 776,97	55 776,97	55 776,97	55 776,97
- Immobilisations financées par mesures nvelles 2009	-55 776,97	-55 779,97	-55 779,97	-55 779,97
+ Amortissement des immo financées par mesures nvelles 2009	463,00	7 086,20	7 086,20	7 086,20
+ Subv d'invest (mesures nvelles 2012)				2 135,00
- Immobilisations financées par mesures nvelles 2012				-2 135,00
+ Amortissement des immo financées par mesures nvelles 2012				119,91
= Résultat comptes annuels CSAPA avec mesures nvelles au Cpte de Rés)	17 835,27	237 678,27	70 535,48	3 584,80
- Quote-part mesures nvelles pour reprise déficit N-2	-4 623,00			
= Résultat comptes administratifs CSAPA	13 212,27	237 678,27	70 535,48	3 584,80

Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2013
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	12 252					12 252
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	12 252					12 252
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement	231 753					231 753
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers						
Matériel de transport	34 580		12 487			47 067
Matériel de bureau, informatique et mobilier	78 625		18 273			96 897
Emballages récupérables et divers	2 902		10 377			13 279
Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	347 860		41 136			388 996
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	1 420					1 420
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 420					1 420
TOTAL	361 532		41 136			402 668

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2013
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	12 252			12 252
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	12 252			12 252
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement	159 144	12 765		171 909
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport	23 647	5 590		29 237
	Matériel de bureau, mobilier	56 167	7 956		64 123
	Emballages récupérables et divers	2 443	482		2 925
	Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	241 402	26 793		268 194	
TOTAL		253 653	26 793		280 446

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
Cf.état Fonds dédiés	41 319	18 137	17 077	40 258
TOTAL	41 319	18 137	17 077	40 258

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2013	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	1 420	1 420	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	114 117	114 117	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	141	141	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	8 736	8 736	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	9 154	9 154	
Charges constatées d'avances	3 826	3 826		
TOTAL DES CREANCES		137 393	137 393	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2013	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	23 551	23 551		
	Personnel et comptes rattachés	82 212	82 212		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	114 978	114 978		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	2 545	2 545		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	1 881	1 881		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	11 482	11 482			
TOTAL DES DETTES		236 649	236 649		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

ANNEXE - Elément 6.10

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros		31/12/2013
Total des Produits à recevoir		10 811
Autres créances		10 811
<i>FORMATION A RECEVOIR</i>	5 441	
<i>INTERETS COURUS A RECEVOIR</i>	5 370	

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2013

Total des Charges à payer		115 097
Dettes fiscales et sociales		115 097
<i>PERSONNEL CONGES A PAYER</i>	82 212	
<i>CHARG.SOC./CONGES A PAYER</i>	32 885	

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros

31/12/2013

Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		3 826
TOTAL	3 826	
ABONNEMENT		
CRYPT		
CARTE AUCHAN		
ANTIVIRUS		
GUIDE FAMILLE		
COLLOQUE		
STANDARD		
FONTAINE		
BCB		
CHRISTEL		
IE		
Charges constatées d'avance - FINANCIERES		
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES		
TOTAL		3 826

ANNEXE - Elément 6.12

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2013
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION FONDS DEDIES		51 740	51 740
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			51 740