

SARL RF AUDIT ET REVISION
Société de Commissariat aux Comptes
Inscrite à la Compagnie Régionale de Grenoble

**ASSOCIATION
DES PUPILLES DE L'ENSEIGNEMENT PUBLIC
SUD RHONE ALPES**

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

Siège social : 20, Rue Jules Guesde
VALENCE (DROME)

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013**

1, Avenue Jean Monnet – 26000 VALENCE
Téléphone : 04.75.82.62.75 – Fax : 04.75.82.62.76
Siret 480 271 402 00012 – Code NAF 6920Z

**ASSOCIATION
DES PUPILLES DE L'ENSEIGNEMENT PUBLIC SUD RHONE ALPES**

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

Siège social : 20, Rue Jules Guesde 26000 VALENCE (DROME)

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES OPERATIONS DE L'EXERCICE CLOS
LE 31 DECEMBRE 2013**

Aux membres de l'association,

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 des PEP SUD RHONE ALPES, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le 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, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que 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.

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 financier du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

A Valence, le 01/06/2014

Philippe FOURNIER

Commissaire aux Comptes



PEP SRA
COMPTES COMBINES
20 rue Jules Guesde
26000 - VALENCE
Tél : 0475412188
Fax : 0475419429

COMPTES ANNUELS

EXERCICE 2013

Philippe FOURNIER
Commissaire aux comptes

ACTIF

	Arrêté au 31/12/2013			31/12/2012
	BRUT	AMORT/PROV	NET	
Actif Immobilisé				
Immobilisations Incorporelles	6 636,00	-4 945,42	1 690,58	2 341,87
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et va				
Immobilisations Corporelles	540 300,00	-6 000,00	534 300,00	320 000,00
Terrains				
Constructions	1 733 596,46	-823 395,22	910 201,24	730 040,47
Installations techniques matériel et outillage	162 094,72	-122 935,19	39 159,53	33 628,11
Autres	1 454 974,35	-1 168 186,59	286 787,76	403 113,51
Immobilisations Financières				
Autres titres Immobilisés	31,09		31,09	31,09
Prêts	78 014,24		78 014,24	69 121,40
Autres	19 114,47		19 114,47	19 114,47
TOTAL I	3 994 761,33	-2 125 462,42	1 869 298,91	1 577 390,92
Comptes de Liaison				
TOTAL II				
Actif Circulant				
Stocks et en cours	7 136,89		7 136,89	7 022,27
Matières premières, approvisionnements				
Avances et acomptes versés sur commandes	230 032,80	-32 340,56	197 692,24	533 061,73
Créances				
Créances redevables usagers et comptes rattachés	237 358,73		237 358,73	506 424,14
Autres				
Valeurs mobilières de placement	6 720 981,90		6 720 981,90	3 600 377,16
Disponibilités				
Disponibilités	6 720 981,90		6 720 981,90	3 600 377,16
TOTAL III	7 195 510,32	-32 340,56	7 163 169,76	4 646 885,30
Comptes de Régularisation				
Charges constatées d'avance	32 021,44		32 021,44	6 929,78
Charges constatées d'avance				
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion Actif	32 021,44		32 021,44	6 929,78
TOTAL IV	32 021,44		32 021,44	6 929,78
Philippe FOURNIER				
Commissaire aux comptes				
TOTAL GENERAL	11 222 293,09	-2 157 802,98	9 064 490,11	6 231 206,00

PASSIF

Arrêté au 31/12/2013
Durée 12 mois

31/12/2012
12 mois

Fonds Associatifs

Fonds associatifs sans droit de reprise (dont legs ,subv. d'invest. renouv)

Fonds associatifs sans droit de reprise (dont legs ,subv. d'invest. renouv)

Ecarts de réévaluation

Réserves statutaires et réglementées

Réserves réglementées

Autres réserves

Report à nouveau (gestion non contrôlée)

Report à nouveau (gestion non contrôlée)

Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)

Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)

Fonds associatif avec droit de reprise

Résultats sous contrôle tiers financeurs

Résultats sous contrôle tiers financeurs

Subventions d'investissement sur biens non renouvelables

Subventions d'investissement sur biens non renouvelables

Provisions réglementées

Provisions réglementées

Droits des propriétaires (Commodats)

TOTAL I

3 815 740,38

3 429 640,45

Comptes de Liaison

Comptes de Liaison

TOTAL II

Provisions pour risques et charges

Provisions pour risques

Provisions pour risques

Provisions pour charges

Provisions pour charges

TOTAL III

88 076,00

421 886,00

Fonds Dédiés

Sur subventions de fonctionnement

Sur subventions de fonctionnement

Sur autres ressources

Sur autres ressources

TOTAL IV

473 900,23

77 974,23

Dettes

Emprunts Obligataires

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Emprunts et dettes financières divers

Emprunts et dettes financières divers

Avances et acomptes reçus sur commandes en cours

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Dettes fiscales et sociales

Dettes fiscales et sociales

Dettes sur immobilisations, comptes rattachés

Autres dettes (d'exploitation)

Autres dettes (d'exploitation)

TOTAL V

4 679 125,72

2 286 988,75

Comptes de régularisation

Produits constatés d'avance

Produits constatés d'avance

Ecarts de conversion Passif

Ecarts de conversion Passif

TOTAL VI

7 647,78

14 716,57

TOTAL GENERAL

9 064 490,11

6 231 206,00

Philippe FOURNIER
Commissaire aux comptes

COMPTES COMBINES

Compte de Courant

	Arrêté au : 31/12/2013		Arrêté au 31/12/2012		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Produit d'exploitation						
Ventes de marchandises						
Production vendue (biens)	368 898,55		386 569,11		-17 670,56	-4,57
Production vendue (services)	37 006,25		50 097,78		-13 091,53	-26,13
Chiffre d'affaire	405 904,80		436 666,89		-30 762,09	-7,04
Production stockée						
Dotations et produits de tarification	6 900 063,94		7 338 885,83		-438 821,89	-5,98
Subventions d'exploitation	464 530,24		560 371,92		-95 841,68	-17,10
Reprises/prov. & amort, transf. de charge	392 358,62		38 646,23		353 712,39	915,26
Autres produits	56 978,25		52 102,00		4 876,25	9,36
PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I	8 219 835,85		8 426 672,87		-206 837,02	-2,45
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises						
Variation de stocks	62 821,11		65 100,04		-2 278,93	-3,50
Achat de matières premières et autres	1 577 979,89		1 761 885,71		-183 905,82	-10,44
Autres achats et charges externes	446 752,10		430 974,79		15 777,31	3,66
Impôts, taxes et versements assimilés	3 561 132,99		3 601 222,29		-40 089,30	-1,11
Salaires et traitements	1 624 274,15		1 637 224,43		-12 950,28	-0,79
Charges sociales	248 064,35		630 307,84		-382 243,49	-60,64
Dotation	4 710,42		11 790,78		-7 080,36	-60,05
Autres charges	7 525 735,01		8 138 505,88		-612 770,87	-7,53
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II	694 100,84		288 166,99		405 933,85	140,87
RÉSULTAT D'EXPLOITATION						
Opération en commun						
Bénéfice attribué, perte transférée Total III	-2 000,00		-2 000,00			
Perte supportée, bénéfice transféré Total IV	-2 000,00		-2 000,00			
OPÉRATION EN COMMUN	-2 000,00		-2 000,00			
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Autres valeurs mob., créances d'actif im.	36 734,47		18 350,15		18 384,32	100,19
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises/provisions et transfert de char						
Différences positives de change						
Produits net/cession des V.M.P	36 734,47		18 350,15		18 384,32	100,19
PRODUITS FINANCIERS TOTAL V	36 734,47		18 350,15		18 384,32	100,19
Charges financières						
Charges financières	47 489,23		54 207,51		-6 718,28	-12,39
Autres charges financières						
CHARGES FINANCIÈRES TOTAL VI	47 489,23		54 207,51		-6 718,28	-12,39
RÉSULTATS FINANCIERS	-10 754,76		-35 857,36		25 102,60	-70,01
RÉSULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS	681 346,08		250 309,63		431 036,45	172,20
Produits exceptionnels						
Sur opération de gestion	12 273,95		5 656,14		6 617,81	117,00
Sur opération en capital	78 183,52		78 506,61		-323,09	-0,41
Reprises/provisions et transfert de char	10 791,74		12 829,99		-2 038,25	-15,89
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL VII	101 249,21		96 992,74		4 256,47	4,39
Charges exceptionnelles						
Sur opération de gestion	582,92		955,90		-372,98	-39,02
Sur opération en capital	265,18		828,62		-563,44	-68,00
Dotation aux amortissements et aux prov.			64 167,37		-64 167,37	-100,00
charges exceptionnelles						
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VIII	848,10		1 811,89		-965,79	-98,71
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	100 401,18		31 440,85		69 360,26	223,45
Participation des salariés						
PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL IX						
Impôts sur les bénéfices						
TOTAL X						
PRODUITS	8 357 819,53		8 542 015,76		-184 196,23	-2,16
CHARGES	7 576 072,34		8 260 665,28		-684 592,94	-8,25
SOLDE INTERMÉDIAIRE	781 747,19		281 350,48		500 396,71	177,86
Total XI						
Eng à réaliser sur ressources affectés	390 645,00		15 589,80		375 055,20	2 405,77
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs	-64 062,00		-42 289,88		-21 772,12	51,48
TOTAL XI	326 583,00		-26 700,08		353 283,08	-1 323,15
EXCÉDENT OU DÉFICIT	455 164,19		308 050,56		147 113,63	47,76

PEP SRA
COMPTES COMBINES
20 rue Jules Guesde
26000 - VALENCE
Tél : 0475412188
Fax : 0475419429

ANNEXE

EXERCICE 2013

Philippe FOURNIER
Commissaire aux comptes

P.E.P. Sud Rhône Alpes

ANNEXE au 31/12/2013

Total du bilan combiné :		9 064 490,11 €
Total des recettes de l'activité combinées		7 305 968,74 €
Résultat combiné : bénéfice		455 164,19 €
Répartition par secteur d'activité	Secteur Médico-social conventionné	Secteur activités associatives non conventionnées
Recettes de l'activité	7 067 441,85 €	238 526,89 €
Résultat	392 500,64 €	62 663,55 €
Effectif (ETP)	118,34	1,62

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 1er janvier 2013 au 31 décembre 2013

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 15 avril 2014 par le Conseil d'Administration des PEP Sud Rhône Alpes

Règles et méthodes 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.
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels suivant

- de l'instruction M22
- de l'avis CNC 2077-05 du 4 mai 2007
- du décret n°2003-1010 du 22 octobre 2003.
- du plan comptable 99 (règlement CRC 99-01 et 03)
- de l'instruction ministérielle relative au financement des coûts liés à la RTT.

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.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire et en fonction de la durée de vie prévue à savoir :

- concessions & droits : 2 à 3 ans
- agencements & aménagements terrains : 10 ans
- bâtiments : 16 ans à 30 ans
- installations techniques, matériel et outillage : 2 à 10 ans
- installations générales, agencements, aménagements : 3 à 20 ans
- matériel de transport : 4 à 6 ans
- matériel de bureau et matériel informatique : 2 à 20 ans
- mobilier : 4 à 10 ans
- autres immobilisations corporelles : 3 à 10 ans

Evaluation des stocks fournitures alimentaires et d'hygiène

Les stocks ont été évalués selon le dernier prix d'achat connu

Évaluation des créances et de dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale

Disponibilité en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale

Autres informations

Cumul annuel des rémunérations brutes perçues par les 3 plus hauts cadres salariés 200 272,53 €

Engagements donnés : hypothèque premier rang sur le bâtiment de la MAS de Briançon au profit du Conseil Général des Hautes Alpes pour garantie de la caution sur l'emprunt de 1 676 939,00 €.

Engagements reçus : caution du Conseil Général des Hautes Alpes pour garantir l'emprunt de 1 676 939,00 €.

L'ensemble des engagements sont financés par les ARS DT 05, 07, 26, 38.

Mise à disposition de locaux

- **Siège Social** : locaux rue Jules Guesde mis à disposition par la mairie de Valence
- **Sessad** : locaux école La Pierrotte et école Les Arnauds mis à disposition par la mairie de Romans sur Isère ; locaux lycée Armorin CREST mis à disposition par le CG 26 ; locaux école Louise Michel mis à disposition par mairie de Valence ; locaux école Cuminal mis à disposition par mairie de Chabeuil
- **CMPP Romans** : locaux antenne St Jean en Royans mis à disposition par mairie ; locaux antenne St Donat mis à disposition par mairie
- **CMPP Privas** : locaux antenne Le Cheylard mis à disposition par mairie

Changement de méthode à partir de l'exercice 2012

L'évaluation des engagements retraites est faite à partir des hypothèses de calculs préconisées par la Fédération des PEP.
Les salaires et charges sociales du personnel mis à disposition par l'Education Nationale ont été valorisés

Ces changements de méthode n'ont pas d'incidence sur le résultat de l'exercice

Fait significatif de l'exercice : signature d'un CPOM, à effet au 1er juillet 2013, concernant les établissements CMPP Valence, CMPP Romans, CMPP Privas, SESSAD, SAAAIS SAFEP 07/26/38, SSEFIS

Propositions d'affectations des résultats administratifs 2012 aux financeurs (non arrêtées au 31/12/2013)

Etbits	Résultat	Affectation résultat
Siège	134,32 €	Compensation déficits exploitation
SAS	69 555,21 €	Report à nouveau (affectation arrêtée par l'AG)
CMPP VALENCE	7 784,24 €	Excédent financement mesures exploitations
CMPP ROMANS	10 330,55 €	Excédent financement mesures exploitations
SESSAD	5 252,46 €	Excédent financement mesures exploitations
SAAAIS 26/07	67 052,40 €	Excédent financement mesures exploitations
ACCUEIL DE JOUR	63 582,22 €	14229,77€ compensation déficits exploitation ; - 12806,91€ reprise N+2 ; - 1040,92 dépenses refusées par AT ; 13779,63€ compensation déficit ; 49420,65€ excédent financement mesures exploitations
SAAAIS 38	67 093,13 €	Excédent financement mesures exploitations
SSEFIS	57 282,07 €	Excédent financement mesures exploitations
CMPP PRIVAS	6 048,08 €	Excédent financement mesures exploitations
MAS BRIANCON	- 1 247,92 €	Reprise N+2

Philippe FOURNIER
Commissaire aux comptes

Tableau de passage et proposition d'affectations des résultats 2013

Etablissement	Revenus d'activité (hors frais de siège)	Résultat comptable	Retraitement	Résultat Administratif	Proposition affectation
ACCUEIL DE JOUR	338 867,26	71 388,55	-236,14	71 152,41	22000€ réserve de trésorerie ; -5959,95€ reprise/réserve compensation déficits ; 25000€ réserve compensation charges amortissement ; 30112,36€ excédent affecté réduction des charges
CMPP PRIVAS	497 697,00	-32 608,85	38 549,20	5 940,35	Réserve compensation des charges amortissement
CMPP ROMANS	549 201,00	38 306,54	-9 345,39	28 961,15	Réserve compensation des déficits exploitation
CMPP VALENCE	677 868,99	-29 307,91	-18 119,13	-47 427,04	Réserve compensation des charges amortissement
MAS BRIANCON	2 392 364,60	107 014,52	-48 802,42	58 212,10	8212,10€ réserve d'investissement ; 50000€ réserve compensation déficits
SAAAIS SAFEP 26/07	629 847,00	69 486,45	21 102,12	90 588,58	21388,58€ réserve d'investissement ; 69200€ réserve compensation charges amortissement
SAAAIS SAFEP 38	810 270,00	88 702,18	-24 913,32	63 788,86	61788,86€ réserve d'investissement ; 2000€ réserve compensation déficits
SAS	238 526,89	62 663,55	-1 940,00	60 723,55	Report a nouveau
SESSAD	528 764,00	-15 392,19	29 576,09	14 183,90	Réserve compensation des déficits exploitation
SIEGE		-3 174,66	-2 448,89	-5 623,55	Compensation déficits exploitation
SSEFIS	642 562,00	98 086,00	-19 841,16	78 244,84	76244,84€ réserve d'investissement ; 2000€ réserve compensation charges amortissement
TOTAUX	7 305 968,74	455 164,19	-36 419,04	418 745,15	

Philippe FOURNIER
Commissaire aux comptes

IMMOBILISATIONS

COMPTES COMBINES

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

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit. Apports
Frais d'établissement de recherche et de développement	7 778.18		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	7 778.18		
Immobilisations incorporelles			
Terrains	326 000.00		214 300.00
Constructions sur sol propre	1 427 666.47		225 700.00
Constructions sur sol d'autrui			
Install générales, agenc. et aménag. des constructions	49 904.58		30 325.41
Installations techniques, matériel et outillage industriels	147 140.48		15 528.23
Install générales, agenc. et aménag. divers	666 701.47		2 390.48
Matériel de transport	223 833.85		
Matériel de bureau et informatique, mobilier	485 246.43		6 923.83
Matériels éducatifs	73 855.50		7 436.14
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Immobilisations corporelles	3 400 348.78		502 604.09
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participation			
Autres titres immobilisés	31.09		
Prêts et autres immobilisations financières	88 235.87		13 424.00
Immobilisations financières	88 266.96		13 424.00
Total Général	3 496 393.92		516 028.09

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
Frais d'établissement de recherche et de		1 142.18		
Autres postes d'immobilisations incorporelles		1 142.18	6 636.00	
Immobilisations incorporelles				
Terrains			540 300.00	
Constructions sur sol propre			1 653 366.47	
Constructions sur sol d'autrui				
Install générales, agenc. et aménag. des constructions			80 229.99	
Installations techniques, matériel et outillage industriels		573.99	162 094.72	
Install générales, agenc. et aménag. divers			669 091.95	
Matériel de transport			223 833.85	
Matériel de bureau et informatique, mobilier		6 286.49	485 833.77	
Matériels éducatifs		5 126.86	76 164.78	
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles		11 987.34	3 890 965.53	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participation				
Autres titres immobilisés		4 531.16		31.09
Prêts et autres immobilisations financières		4 531.16		97 128.71
Immobilisations financières		4 531.16	97 159.80	
Total Général		17 660.68	3 994 761.33	

Philippe FOURNIER
Commissaire aux comptes

Amortissements

COMPTES COMBINES

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

Rubriques	Debut d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissement de recherche et de développement	5 436.31	651.29	1 142.18	4 945.42
Autres postes d'immobilisations incorporelles	5 436.31	651.29	1 142.18	4 945.42
Immobilisations incorporelles				
Terrains	6 000.00			6 000.00
Constructions sur sol propre	740 491.74	70 926.75		811 418.49
Construction sur sol d'autrui				
Const. Inst. générales, agencements, aménagements divers	7 038.84	4 937.89		11 976.73
Installations techniques, matériel et outillage	113 512.37	9 847.40	424.58	122 935.19
Autres Inst. générales, agencements, aménagements divers	431 305.71	62 890.04		494 195.75
Matériel de transport	167 692.35	28 760.21		196 452.56
Matériel de bureau, informatique, mobilier	383 878.32	36 298.66	6 170.72	414 006.26
Autres immobilisations corporelles	63 647.36	5 011.52	5 126.86	63 532.02
Immobilisations corporelles	1 913 566.69	218 672.47	11 722.16	2 120 517.00
Total Général	1 919 003.00	219 323.76	12 864.34	2 125 462.42

Ventilations des dotations	Lineaires	Dégressifs	Exceptionnels	Dotat déroq	Repr déroq
Frais d'établissement de recherche et de développement					
Autres postes d'immobilisations incorporelles	651.29				
Immobilisations incorporelles	651.29				
Terrains					
Constructions sur sol propre	70 926.75				
Construction sur sol d'autrui					
Const. Inst. générales, agencements, aménagements div	4 937.89				
Installations techniques, matériel et outillage	9 847.40				
Autres Inst. générales, agencements, aménagements div	62 890.04				
Matériel de transport	28 760.21				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	36 298.66				
Autres immobilisations corporelles	5 011.52				
Immobilisations corporelles	218 672.47				
Total Général	219 323.76				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				

Philippe FOURNIER
Commissaire aux comptes

Provisions

COMPTES COMBINES

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

Rubriques	Debut d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétrolier				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour investissement				
Provisions pour fluctuation des cours				
Amortissements dérogatoires				
Implantations étrangères avant 01/01/92				
Implantations étrangères après 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées	203 936,30		10 791,74	193 144,56
Provisions réglementées	203 936,30		10 791,74	193 144,56
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients	55 872,00	16 190,00		72 062,00
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations militaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour grosses réparations				
Provisions pour chage sociales, fiscales sur congés à	16 014,00			16 014,00
Autres provisions pour risques et charges	350 000,00		350 000,00	
Provisions risques et charges	421 886,00	16 190,00	350 000,00	88 076,00
Provisions pour immobilisations incorporées				
Provisions pour immobilisations corporelles				
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participation				
Provisions sur autres immobilisations financières				
Provisions sur stock et en cours				
Provisions sur comptes clients	22 465,32	12 550,59	2 675,35	32 340,56
Autres provisions pour dépréciations				
Provisions pour dépréciation	22 465,32	12 550,59	2 675,35	32 340,56
Total Général	648 287,62	28 740,59	363 467,09	313 561,14
Dotations et reprises d'exploitation		28 740,59	352 675,35	
Dotations et reprises financières			10 791,74	
Dotations et reprises exceptionnelles				
Dépréciation des titres mis en équivalence				

Philippe FOURNIER
Commissaire aux comptes

Créances et Dettes

COMPTES COMBINES

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

Etat des créances	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	78 014.24	3 609.83	74 404.41
Autres immobilisations financières	19 114.47	9 699.18	19 114.47
Clients douteux ou litigieux	40 015.09	190 017.71	30 315.91
Autres créances clients	190 017.71	75.48	
Personnel et comptes rattachés	75.48		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Etat, impôts sur les bénéfices			
Etat, TVA			
Etat, autres impôts			
Etat, créances diverses			
Groupes et associés			
Débiteurs divers	237 283.25	237 283.25	
Charges constatées d'avance	32 021.44	32 021.44	
Total général	596 541.68	472 706.89	123 834.79
Montant des prêts accordés en cours d'exercice		13 424.00	
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice		4 531.16	
Prêts et avances consentis aux associés			

Etat des dettes	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an - 5	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à un an maximum à l'origine	2 516 580.38	2 516 580.38		
Emprunts et dettes à plus d'un an à l'origine	912 938.88	94 196.15	547 548.26	271 194.47
Emprunts et dettes financières divers	75 375.73	14 236.93	46 138.80	15 000.00
Fournisseurs et comptes rattachés	304 815.80	304 815.80		
Personnel et comptes rattachés	237 654.33	237 654.33		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	438 921.29	438 921.29		
Etat, impôt sur les bénéfices				
Etat, TVA				
Etat, obligations cautionnées				
Etat, autres impôts, taxes et assimilés	109 310.98	109 310.98		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupes et associés				
Autres Dettes	83 528.33	83 528.33		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	7 647.78	7 647.78		
Total général	4 686 773.50	3 806 891.97	593 687.06	286 194.47
Emprunts et dettes souscrit en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts dettes contractés auprès d'associés	89 656.09			

Philippe FOURNIER
Commissaire aux comptes

Engagement DIF (en heures)

COMPTES COMBINES

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

Rubriques	Début d'exercice	Fin d'exercice		
Engagement DIF (en heures)	11 913,54	12 355,19		
Total Général	11 913,54	12 355,19		

Philippe FOURNIER
Commissaire aux comptes

Disponibilités

COMPTES COMBINÉS

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

Rubriques	Début d'exercice	Fin d'exercice	Col3	Col4
Disponibilité	3 511 449,33	4 205 656,81		
dont l'essentiel est placé sur des livrets				
- Livret A : 76 783,75 €				
- Livret institutionnel : 2 532 687,50 €				
Le solde est placé en VMP par mandat de gestion donné à la BPA				
Les VMP sont constituées de sicaav monétaires				
Fructi-court et Natixis souscrites auprès de BPA				
Total Général	3 511 449,33	4 205 656,81		

Philippe FOURNIER
Commissaire aux comptes

Engagements locations immobilières

COMPTES COMBINÉS

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

Rubriques	Fin d'exercice			
Bail SAAAIS Avenue Gambetta jusqu'au 30/06/2014	6 974.00			
Bail SAAAIS Rue L. Lacroite jusqu'au 06/07/2014	5 653.00			
Bail SAAAIS Rue Voltaire jusqu'au 14/07/2014	27 942.00			
Convention SESSAD J.ZAY jusqu'au 31/12/2014	785.00			
Convention CMP/SESSAD Rue Mésangère ->	18 460.00			
Bail CMP Rue G.Bizet jusqu'au 18/12/2015	21 433.00			
Bail CMP Rue O. de Serres jusqu'au 30/06/2016	19 351.00			
Bail CMP Avenue P.RIOU jusqu'au 31/03/2014	3 404.00			
Convention CMP Rue Coalville jusqu'au 31/12/2013	7 794.00			
Convention Accueil de Jour Rue Docq 31/05/2014	5 262.00			
Total Général	117 058.00			

Philippe FOURNIER
Commissaire aux comptes

Engagements retraites

COMPTES COMBINES

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

Rubriques	Début d'exercice	Fin d'exercice	Col3	Col4
CCNT 66 (SIEGE, SAS, SESSAD, SAAAI, SSEFIS, CCNT 51 (MAS, ACCUEIL DE JOUR)	463 772.00 115 875.00	438 329.00 109 008.00		
Engagements calculés selon les règles des CCNT en vigueur				
Hypothèses de calcul				
- âge de départ à la retraite 65 ans				
- taux de croissance des salaires 1,80%				
- taux d'actualisation 3,30%				
- taux de charges sociales 58%				
- taux de turnover (selon l'âge du salarié)				
=> 18 à 35 ans 75%				
=> 36 à 50 ans 85%				
=> 50 à 70 ans 95%				
- table de mortalité 2003/2005				
Total Général	579 647.00	547 337.00		

Philippe FOURNIER
Commissaire aux comptes

COMPTES COMBINES

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

Rubriques	Début d'exercice	Mouvements	Fin d'exercice	
10682 Excédents affectés à l'investissement	615 594,66		615 594,66	
10685 Réserve de trésorerie	608 492,64		608 492,64	
10686 Réserve de compensation	418 406,44	39 493,26	457 899,70	
110/119 Report à nouveau	-93 557,79	169 385,21	75 827,42	
115 Résultats sous contrôle tiers financeurs	641 445,57	54 963,41	696 408,98	
116 Dépenses pour congés payés	208 633,83	-12 747,79	195 886,04	
131 Subventions d'investissements	1 283 652,90	19 645,00	1 303 297,90	
139 Reprises sur subventions d'investissements	-502 263,56	-77 917,52	-580 181,08	
194 Fonds dédiés subventions fonctionnement	22 742,24	395 926,00	418 668,24	
198 Fonds dédiés	55 231,99	30 000,00	55 231,99	
10687 Excédents affectés compensat° charges amort		30 000,00	30 000,00	
114 Dépenses refusées par l'aut. tarif.		1 460,89	1 460,89	
Total General	3 258 378,92	620 208,46	3 878 587,38	

Philippe FOURNIER
Commissaire aux comptes

Engagements location longue duree

COMPTES COMBINES

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

Rubriques	Fin d'exercice		
Location photocop. MAS jusqu'au 30/11/2015	3 875.04		
CF-347-VN jusqu'au 31/05/2015	3 827.38		
BG-497-JF jusqu'au 31/01/2014	227.90		
BM-231-JJ jusqu'au 18/05/2014	1 000.41		
BV-243-NH jusqu'au 9/10/2014	2 125.80		
BV-443-NG jusqu'au 9/10/2014	2 125.80		
BV-018-NJ jusqu'au 10/10/2014	2 133.18		
CH-647-BB jusqu'au 30/08/2015	4 464.39		
CX-987-ZT jusqu'au 27/08/2016	7 118.45		
BO-218-WB jusqu'au 12/09/2014	1 927.46		
BO-166-WB jusqu'au 12/09/2014	1 927.46		
BO-422-WA jusqu'au 22/11/2014	2 462.86		
BZ-504-NK jusqu'au 27/12/2014	2 724.03		
CA-726-QV jusqu'au 27/02/2015	3 454.88		
Location photocop. C.M.P.P Privas jusqu'au 31/01/2017	8 443.32		
CW-962-HD jusqu'au 2/07/2016	7 441.77		
Total Général	55 280.13		

Philippe FOURNIER
Commissaire aux comptes

Subventions d'investissement & Fonds dédiés

COMPTES COMBINÉS

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

Rubriques	Début d'exercice	Augmentation	Reprise	Fin d'exercice
Subvention investissement 2004 MAS	47 345,88		23 886,50	23 459,38
Subvention investissement 2005 MAS	34 225,67		2 064,70	32 160,97
Subvention investissement 2006 MAS	71 237,72		14 918,84	56 318,88
Subvention investissement 2008 MAS	82 364,58		4 149,56	78 215,02
Subvention investissement 2009 MAS	390 255,00		5 910,76	390 255,00
Subvention investissement 2011 MAS	26 329,06		458,00	20 418,30
Subvention investissement 2011 MAS OETH	1 664,07		5 770,88	1 206,07
Fonds dédiés MAS	22 742,24		5 770,88	16 971,36
Subvention investissement 2004 CMPP PRIVAS	15 018,13		2 919,40	12 098,73
Subvention investissement AJ	94 924,20		21 853,13	73 071,07
Fonds dédiés CMPP Valence	38 951,67			38 951,67
Fonds dédiés CMPP Romans	16 280,32			16 280,32
Subvention investissement 2005 SSEFIS	2 025,15		316,10	1 709,05
Subvention investissement 2012 MAS	15 589,80		1 272,19	14 317,61
Subvention investissement 2012 SAAAIS SAFEFP 38	410,08		168,34	241,74
Subvention investissement 2013 MAS		15 645,00		15 645,00
Subvention investissement 2013 AGEFIPH SAAAIS 38		4 000,00		4 000,00
Fonds dédiés CPOM		370 000,00	58 291,12	311 708,88
Fonds dédiés Plateforme Répît MAS		84 988,00		84 988,00
Fonds dédiés eval externe MAS		5 000,00		5 000,00
Total Général	859 363,57	479 633,00	141 979,52	1 197 017,05

Philippe FOURNIER
Commissaire aux comptes