

## **HMT Audit & Associés**

1, Boulevard de Magenta  
F-75010 PARIS

Tél. 33 (0) 1.42.39.17.90  
Fax. 33 (0) 1.42.40.00.11  
E. : [hmt@dsaf.com](mailto:hmt@dsaf.com)  
[www.dsaf.com](http://www.dsaf.com)

SIRET 434 251 492 000 14  
NAF : 6920Z

Numéro TVA Intracommunautaire  
FR 62 434 251 492

SARL capital de 10 000 Euros – Société de Commissariat aux comptes inscrite à la compagnie régionale de Paris

## **INSERTION ET ALTERNATIVES**

### **ASSOCIATION LOI DE 1901**

Siège social : 102-C Rue Amelot  
75011 PARIS

**o0o**

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

### **SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2013

**o0o**

## INSERTION ET ALTERNATIVES

ASSOCIATION LOI DE 1901  
Siège social : 102 Rue Amelot  
75011 PARIS

o0o

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

Exercice clos le 31 décembre 2013

o0o

Aux membres,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 28 juin 2011, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2013 sur :

- le contrôle des comptes annuels (bilan, compte de résultat, annexe) de l'Association INSERTION ET ALTERNATIVES, tels qu'ils sont joints au présent rapport, comprenant les structures suivantes :  
*SIEGE SOCIAL; ASSOCIATION ; GERMINAL ; TREMPLIN 94; CER MORBIHAN, CER GUYANE; FIL D'ARIANE UHD; FABRIQUE DE MOUVEMENTS UHD; CER LOZERE; CER 93; TI'KAZ UDI ET UHU; LA PASSERELLE UHD; DECLIC UHD; SESSAD LE COLIBRI; ITEP DE GUYANE FELIX EBOUE; POLE MEDIA PRESSE; ATELIER CHANTIER D'INSERTION GUYANE ; PLATEFORME INSERTION; FOYER DES JEUNES TRAVAILLEURS - MEAUX.*
- la justification des appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration réuni le 29 avril 2014. Le montant du bilan tant actif que passif est €. 11 118 727 et le résultat excédentaire est €. 618 316. 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 de votre association sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans l'annexe au paragraphe « faits caractéristiques » note a) portant sur les opérations effectuées avec les entités du Groupe SOS (abandons de créances, aides financières, subvention de fonctionnement, avances en compte courant); note e) portant sur la provision pour projet associatif comptabilisée en charge exceptionnelle pour un montant de 400 000 € et au paragraphe « principes comptables et méthodes d'évaluation » note f) portant sur le prêt octroyé à CCP.

## **2 - 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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

## **3 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

*Fait à Paris, le 6 juin 2014*

**HMT AUDIT ET ASSOCIES**

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Paris

---



HUBERT M TUBIANA  
Associé

---



GROUPE SOS

**INSERTION ET ALTERNATIVES**

102 Rue Amelot

75011 - PARIS

**COMPTES ANNUELS**

**ARRÊTÉS AU 31 DECEMBRE 2013**

**EXERCICE DU 1<sup>er</sup> JANVIER 2013 au 31 DECEMBRE 2013**

**HMT AUDIT & ASSOCIES**

*Société de Commissariat aux Comptes*

1, Bld de Magenta

75010 PARIS

Tél. : 01 42 39 17 90

Fax : 01 42 40 00 11

# - SOMMAIRE -

Bilan	2
Compte de résultat	4
Annexe littéraire	6
Note n°1_ Immobilisations incorporelles,corporelles et financières	20
Note n°2_ Amortissements des immobilisations incorporelles,corporelles	21
Note n°3_ Amortissements dérogatoires	22
Note n°4_ Filiales et participations	23
Note n°6_ créances et dettes	24
Note n°7_ Variation des fonds associatifs	25
Note n°8_ Tableau explicatif du résultat	26
Note n°9_ Provisions pour risques et charges	27
Note n°10_ Fonds dédiés	28
Note n°11_ Charges à payer	29
Note n°12_ Produits à recevoir	30
Note n°15_ Bilan financier	31
Note n°16_ Tableau de flux de trésorerie	32
Note n°18_ Produits d'exploitation	33
Note n°20_ Charges et produits exceptionnels	34
Note n°21_ Eléments liés	35
Note n°22 à 30_ Autres informations	36
Note n°31_ Résultat sectoriel par activité	39
Note n°31_ Résultat sectoriel par autonomie	41

## **HMT AUDIT & ASSOCIES**

*Société de Commissariat aux Comptes*

1, Bld de Magenta

75010 PARIS

Tél. : 01 42 39 17 90

Fax : 01 42 40 00 11

## BILAN

Groupe : GROUPE SOS  
 Devise : EUR  
 Scénario : 1

Périmètre : IA  
 Phase : RS  
 Période : 31/12/2013

BILAN ACTIF	Brut	Amort. et Dépréciations	31/12/2013	31/12/2012
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Logiciels, droits & valeurs similaires	109 016	57 326	51 690	56 274
Fonds commercial				
Autres	41 000	7 721	33 279	
Immobilisations incorporelles en cours	77 860		77 860	77 860
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	47 297		47 297	56 406
Constructions	463 635	226 651	236 984	192 819
Installations techniques, matériels et outillage	27 019	24 192	2 827	4 231
Autres	3 077 826	2 055 447	1 022 379	1 173 407
Immobilisations corporelles en cours	450 129		450 129	203 588
Avances et acomptes	8 000		8 000	29 001
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations	52 182	30 000	22 182	20 182
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de la dotation				
Autres titres immobilisés	200		200	200
Prêts	89 531		89 531	66 467
Autres (2)	387 898	48 284	339 614	334 169
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>4 831 593</b>	<b>2 449 621</b>	<b>2 381 972</b>	<b>2 214 604</b>
Comptes de liaison				
<b>Stocks</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	78 217		78 217	74 500
<b>Créances (1) :</b>				
Créances usagers et comptes rattachés	4 278 294	198 576	4 079 718	5 341 479
Autres	3 422 641	227 036	3 195 605	1 973 811
Valeurs mobilières de placement	808 325		808 325	787 757
Disponibilités	457 854		457 854	721 320
Charges constatées d'avance	117 036		117 036	144 386
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>9 162 367</b>	<b>425 612</b>	<b>8 736 755</b>	<b>9 043 253</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
Ecarts d'arrondi				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>13 993 960</b>	<b>2 875 233</b>	<b>11 118 727</b>	<b>11 257 857</b>

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

**ENGAGEMENTS RECUS**

Legs net à réaliser :

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

Dons en nature restant à vendre

**HMT AUDIT & ASSOCIES**

*Société de Commissariat aux Comptes*

1, Bld de Magenta

75010 PARIS

Tél : 01 42 39 17 90

Fax : 01 42 40 00 11

**BILAN**

Groupe : GROUPE SOS  
 Devise : EUR  
 Scénario : 1

Périmètre : IA  
 Phase : RS  
 Période : 31/12/2013

<b>BILAN PASSIF</b>	<b>Net</b>	<b>Net n-1</b>
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	760 000	10 000
Ecarts de réévaluation		
Réserves	3 309 194	2 627 021
Report à nouveau (a)	-2 437 665	-1 669 155
Résultat de l'exercice (b)	618 316	32 750
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise :		
- Apports	696 728	715 000
- Legs et donations		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs (a)	1 369 107	1 250 019
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées	796 974	777 643
Autres fonds propres		1 350 000
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>5 112 654</b>	<b>5 093 278</b>
Comptes de liaison		
Provisions pour risques	117 250	76 434
Provisions pour charges	419 862	61 987
Fonds dédiés :		
- Sur subventions de fonctionnement	677 526	299 024
- Sur autres ressources		
<b>PROVISIONS ET FONDS DEBIES</b>	<b>1 214 638</b>	<b>437 445</b>
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (1)	1 362 193	2 478 483
Emprunts et dettes financières divers	21 486	21 174
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (c)	1 343 790	1 421 116
Dettes fiscales et sociales	1 663 318	1 518 722
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	254 812	149 380
Produits constatés d'avance	145 836	138 259
<b>DETTES</b>	<b>4 791 435</b>	<b>5 727 134</b>
Ecart d'arrondi		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>11 118 727</b>	<b>11 257 857</b>
(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	842 317	1 911 790
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Charges: Mise à disposition gratuite de biens et services		
Produits: Prestation en nature		
Dons en nature restant à payer		

**HMT AUDIT & ASSOCIES**  
 Société de Commissariat aux Comptes  
 1, Bld de Magenta  
 75010 PARIS  
 Tél. : 01 42 39 17 90  
 Fax : 01 42 40 00 11

## COMPTE DE RESULTAT

Groupe : GROUPE SOS  
 Devise : EUR  
 Scénario : 1

Périmètre : IA  
 Phase : RS  
 Période : 31/12/2013

COMPTE DE RESULTAT - Première partie	31/12/2013	31/12/2012
<b>Produits d'exploitation (1)</b>		
Ventes de marchandises		
Ventes de produits (Finis, intermédiaires, résiduels)	144 937	161 871
Travaux et Refacturation Charges locatives		180
Prestations de Services	278 128	380 293
Produits des activités annexes hors forfaits journaliers	497 974	425 968
Prestations de services facturées		
- Prix de journée/Tarifs Journaliers	13 006 689	12 087 336
- Dotation Globale de Financement	1 421 409	1 445 752
- Autres produits de tarification		
Production Stockée		
Production Immobilisée		
Subventions d'exploitation	813 785	648 504
Reprises sur provisions (et amortissements), transfert de charges	445 273	127 692
Cotisations	250	250
Autres produits de Gestion Courante	491 018	111 307
<b>TOTAL I</b>	<b>17 099 463</b>	<b>15 389 153</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>		
Achat de marchandises		
Variation de stocks de marchandises		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	6 607	
Variation de stocks matières premières et autres approvisionnements		
Autres achats et charges externes	7 031 623	6 569 699
Impôts, taxes et versements assimilés	529 028	514 847
Salaires et traitements	5 441 620	5 137 054
Charges sociales	2 714 572	2 408 846
Dotation aux amortissements et aux provisions		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	394 563	396 748
Sur immobilisations : dotation aux provisions	23 567	78 871
Sur actif circulant : dotations des dépréciations	299 680	66 851
Pour risques et charges : dotations aux provisions	67 600	65 000
Autres charges	504 165	377 613
<b>TOTAL II</b>	<b>17 013 025</b>	<b>15 615 529</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>86 438</b>	<b>-226 376</b>
<b>Quote part de résultat sur opérations faites en commun</b>		
Excédent ou déficit transféré III		
Déficit ou excédent transféré IV		
(1) Droit produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		

**HMT AUDIT & ASSOCIES**  
 Société de Commissariat aux Comptes  
 1, Bld de Magenta  
 75010 PARIS  
 Tél. : 01 42 39 17 90  
 Fax : 01 42 40 00 11



## COMPTE DE RESULTAT

Groupe : GROUPE SOS  
 Devise : EUR  
 Scénario : 1

Périmètre : IA  
 Phase : RS  
 Période : 31/12/2013

COMPTE DE RESULTAT - Deuxième partie	Montant Net	Montant Net N-1
<b>Produits financiers :</b>		
Produits financiers de participation		
Produits financiers autres valeurs mobilières de créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	21 969	32 690
Reprises sur provisions et transferts de charges financières	70 000	
Différence positive de change		
Produits nets sur cession de valeur mobilière de placements		
<b>TOTAL V</b>	<b>91 969</b>	<b>32 690</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions		3 529
Intérêts et charges assimilées	114 858	61 685
Différence négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL VI</b>	<b>114 858</b>	<b>65 214</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>-22 889</b>	<b>-32 524</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>63 549</b>	<b>-258 900</b>
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	1 350 000	
Sur opérations en capital	1 622	36 581
Reprises sur provisions et transferts de charges exceptionnelles	6 407	359 500
<b>TOTAL VII</b>	<b>1 358 029</b>	<b>396 081</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	5 204	1 294
Sur opérations en capital	9 110	37 451
Dotations aux amortissements et aux provisions	410 660	147 706
<b>TOTAL VIII</b>	<b>424 974</b>	<b>186 451</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>933 055</b>	<b>209 630</b>
<b>Participation des salariés aux résultats</b>		
<b>Impôts sur les sociétés</b>	-215	-1 969
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		80 051
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	378 502	
Liaison Résultat	1	
<b>Résultat</b>	<b>618 316</b>	<b>32 750</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>18 549 461</b>	<b>15 897 975</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>17 931 145</b>	<b>15 865 225</b>

**HMT AUDIT & ASSOCIES**  
 Société de Commissariat aux Comptes  
 1, Bld de Magenta  
 75010 PARIS  
 Tél. : 01 42 39 17 90  
 Fax : 01 42 40 00 11

## INSERTION ET ALTERNATIVES

102, rue Amelot

75011 PARIS

<b>ANNEXE</b>
---------------

Aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2013, caractérisés par les données suivantes :

Total du bilan	11 118 727 €
Total du compte de résultat (Produits)	18 549 461 €
Résultat de l'exercice (Excédent)	618 316 €

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier 2013 au 31 décembre 2013.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels 2013 arrêtés par le Conseil d'Administration de l'Association en date du 29-04-2014.

La clôture des comptes a été réalisée par le Service comptable du G.I.E. Alliance Gestion en lien étroit avec l'Association.

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association.

**HMT AUDIT & ASSOCIES**  
*Société de Commissariat aux Comptes*  
1, Bld de Magenta  
75010 PARIS  
Tél. : 01 42 39 17 90  
Fax : 01 42 40 00 11

Réf.	Nature des informations	Produites	Non produites, car	
			NS	NA
<b>LISTE DES STRUCTURES COMPRISES DANS LE PERIMETRE</b>		X		
<b>FAITS CARACTERISTIQUES</b>		X		
<b>EVENEMENTS POST CLOTURE</b>		X		
<b>CHANGEMENTS DE METHODE COMPTABLE</b>		X		
<b>PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION</b>				
a	Principes généraux	X		
b	Principes comptables sectoriels	X		
c	Dérogations aux principes comptables	X		
d	Immobilisations incorporelles	X		
e	Immobilisations corporelles	X		
f	Immobilisations financières	X		
g	Stocks	X		
h	Créances et comptes rattachés	X		
i	Trésorerie - Valeurs mobilières de placement - Emprunts	X		
j	Apports avec droits de reprise	X		
k	Subventions d'investissement			X
l	Provisions réglementées	X		
m	Provisions pour risques et charges	X		
n	Fonds dédiés	X		
o	Dettes et comptes rattachés (CP, PCA...)	X		
<b>NOTES SUR LE BILAN</b>				
Note 1	Immobilisations incorporelles, corporelles & financières	X		
Note 2	Amortissements des immobilisations incorporelles & corporelles	X		
Note 3	Amortissements dérogatoires et amortissements excédentaires différés	X		
Note 4	Tableau des filiales et participations	X		
Note 5	Stocks			X
Note 6	Etat des créances & dettes	X		
Note 7	Fonds associatifs	X		
Note 8	Tableau explicatif du résultat de l'exercice	X		
Note 9	Provisions pour risques et charges	X		
Note 10	Fonds dédiés	X		
Note 11	Charges à Payer	X		
Note 12	Produits à recevoir	X		
Note 13	Charges constatées d'avance		X	
Note 14	Produits constatés d'avance		X	
Note 15	Bilan Financier	X		
Note 16	Tableau de flux de trésorerie	X		
Note 17	Compte d'emploi des ressources collectées auprès du public			X
<b>NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT</b>				
Note 18	Produits d'exploitation	X		
Note 19	Résultat financier		X	
Note 20	Résultat exceptionnel	X		
<b>AUTRES INFORMATIONS</b>				
Note 21	Éléments des entreprises liées et entités du groupe SOS	X		
Note 22	Engagements hors bilan	X		
Note 23	Crédit-bail			X
Note 24	Effectif	X		
Note 25	Tableau de suivi des legs et donations			
Note 26	DIF	X		
Note 27	Contributions volontaires en nature			
Note 28	Rémunérations allouées aux organes dirigeants	X		
Note 29	Honoraires des commissaires aux comptes	X		
Note 30	Charge liée à l'impôt	X		

**HMT AUDIT & ASSOCIES**

Société de Commissariat aux Comptes

1, Bld de Magenta

75010 PARIS

Tél. : 01 42 39 17 90

Fax : 01 42 40 00 11

## LISTE DES STRUCTURES COMPRISES DANS LE PERIMETRE

Compte tenu du fait que les établissements tiennent une comptabilité séparée, les comptes des différentes structures comprises dans le périmètre sont cumulés dans un premier temps.

Dans un deuxième temps, les comptes réciproques, actifs et passifs (comptes de liaison inter établissement), sont éliminés ainsi que les charges et produits (dont les frais de siège, prestations réciproques et mouvements de cessions internes) internes au périmètre de l'association.

Les structures qui ont des activités soumises à approbation font l'objet d'un compte administratif distinct. Leur résultat est soumis aux autorités de contrôle et ont un caractère provisoire dans l'attente de leur arrêté définitif par les organismes compétents.

Compte tenu des modalités de financement utilisées et de l'autonomie de chaque établissement ou service, les compensations en matière de résultat ne peuvent exister.

Ci-dessous, l'analyse des résultats par établissement :

	Au 31-12-13	Au 31-12-12
<b>Résultats soumis à l'approbation de l'autorité de tarification</b>		
315 - Siège	X	X
302 - UHD - Le Fil d'Ariane	X	X
306 - UHD - La Fabrique de Mouvement	X	X
307 - UHD - La Passerelle	X	X
309 - CER Lozere	X	X
311 - CER Guyane	X	X
312 - CER Morbihan	X	X
313 - CER 93	X	X
316 - UDI et UHU - T'k'az	X	X
318 - UHD - Déclic	X	X
319 - S.E.S.S.A.D. Le Colibri	X	X
320 - ITEP de Guyane Félix Eboué	X	X
<b>Résultats des activités contrôlées (subventions)</b>		
303 - Germinal	X	X
<b>Résultats des activités en gestion libre</b>		
308 - Tremplin 94	X	X
321 - Pôle Média / Presse	X	X
322 - Atelier Chantier Insertion de Guyane (en fermeture)	X	X
323 - Plateforme Insertion	X	X
325 - Foyer des Jeunes Travailleurs - Meaux	X	X
317 - Association et actions associatives	X	X

**HMT AUDIT & ASSOCIES**

*Société de Commissariat aux Comptes*

1, Bld de Magenta

75010 PARIS

Tél. : 01 42 39 17 90

Fax : 01 42 40 00 11

## FAITS CARACTERISTIQUES

### a) Opérations effectuées avec des entités du Groupe SOS

#### - Avec l'Association Départementale Elysée

En 2011, l'Association Départementale Elysée avait conclu une avance financière bloquée de 1.350 ke à Insertion & Alternatives afin de soutenir ses actions associatives. Cette avance avait été portée dans les autres fonds propres compte tenu de sa nature à long terme.

En 2013, l'Association Départementale Elysée a décidé de renforcer son soutien par l'abandon de sa créance envers Insertion & Alternatives. Cet abandon de 1.350 ke a été constaté en 2013 dans les produits exceptionnels de l'association.

#### - Avec l'Association Collège Coopératif de Paris

Les Membres du Collège Coopératif de Paris ont décidé lors de l'Assemblée Générale Extraordinaire qui s'est tenue le 13-02-2013 de la dissolution de l'association à compter de cette date.

Les Membres ont par ailleurs décidé que l'association poursuivrait son activité de formation jusqu'au 30-06-2013 afin que la formation de longue durée actuellement en cours se termine et que les bénéficiaires ne soient pas pénalisés.

L'association Insertion & Alternatives a octroyé des aides financières à la liquidation à hauteur de 130 ke, afin que l'association Collège Coopératif de Paris puisse mener à bien le cursus de formation en cours.

Par ailleurs, pour faire suite à la décision de mise en liquidation de l'association Insertion & Alternatives a accordé un abandon de créances de 315 ke à l'association Collège Coopératif de Paris. Les créances correspondantes avaient dépréciées au cours des années précédentes, cette opération n'a donc pas d'impact sur le résultat de la période.

#### - Subvention de fonctionnement octroyée à l'Association Sport Sans Frontières

L'association Insertion et Alternatives a consenti une subvention de fonctionnement d'un montant de 35 ke à l'association Sport Sans Frontières. Cette subvention d'exploitation est allouée à l'Association pour soutenir ses activités au titre de l'exercice 2013.

#### - Avec la société Aventure Guyane

Plusieurs entités du Groupe SOS ont décidé de créer une société ayant pour objet l'insertion de personnes sans emploi, rencontrant des difficultés sociales et professionnelles particulières en vue de faciliter leur insertion professionnelle. Cette société a pour objet de développer des activités éducatives et sportives, d'éco-tourisme et de loisirs.

L'association a apporté une participation en capital de 2 ke (20% des droits de vote) et a octroyé à cette société une avance en compte courant de 230 ke.

### b) Projet immobilier

### c) Projet de création d'un ITEP à Mayouri.

L'I.T.E.P. de Guyane va engager une opération immobilière, qui sera portée par Insertion et Alternatives, portant sur un montant global proche de 4 128 ke. Tenant compte des subventions octroyées par la C.N.S.A. (750 ke) et de la mobilisation des ressources stables affectées à la réserve d'investissement (1 178 ke), l'emprunt nécessaire au financement est de 2.200 ke.

HMT AUDIT & ASSOCIES  
Société de Commissaires aux Comptes  
c/o Bld de Magenta  
75010 PARIS  
Tél. : 01 42 39 17 90  
Fax : 01 42 40 00 11

En 2013, l'association Insertion & Alternative

- a bénéficié de 750 ke d'aides de la part de la CNSA pour la création de l'ITEP Le Colibri à Mayouri. Ces aides ont été portées en subvention d'investissement dans les Fonds associatifs avec droit de reprise.
- a constaté 680 ke en réserves liées à l'investissement autorisées par l'ARS.

Les travaux de construction ont débuté en décembre 2013, pour une livraison des locaux fin 2014/début 2015.

#### **d) Ouverture et extensions d'établissements**

##### **- Foyer de Jeunes Travailleurs Le Tempo (F.J.T. Paris) :**

Ouvert en juin 2012, le F.J.T. a connu, en 2013, sa première année de fonctionnement en année pleine. L'activité est satisfaisante.

##### **- U.H.D. Tremplin 94 (Gentilly) :**

L'établissement a été autorisé, pour 30 places, par arrêté de création conjoint P.J.J/A.S.E. 94 en date du 29 novembre 2013. Tremplin passe ainsi en gestion contrôlée à compter du 1er janvier 2014.

##### **- Déclic-Archipel :**

Ayant bénéficié d'un arrêté d'extension de 30 à 48 places suite à l'appel à projet initié par la DASES de Paris en 2012, l'établissement a connu, en 2013, sa première année de fonctionnement en année pleine.

#### **e) Provision pour projet associatif 400 ke**

Insertion & Alternatives a mis en place de nouveaux projets associatifs, qui se déclinent de la façon suivante :

- Soutien au développement des activités notamment celles au service de l'intérêt général et de la protection de l'enfance ;
- Soutien à la modernisation des compétences locales (établissements et services) notamment au niveau de la formation aux nouveaux outils, montée en compétence de profils administratifs, gestion administrative du personnel et suivi des temps (G.T.A.) ;
- Soutien au suivi et déploiement des politiques « qualités » dans les établissements, évaluations ;
- Soutien au déploiement de nouveaux outils comptables et de reporting pour les établissements et l'Association.

A ce titre, il a été constitué, au 31 décembre 2013, une provision de 400 ke impactant le résultat exceptionnel.

**HMT AUDIT & ASSOCIÉS**  
*Société de Commissariat aux Comptes*  
1, Bld de Magenta  
75010 PARIS  
Tél. : 01 42 39 17 90  
Fax : 01 42 40 00 11

**f) Avances de trésorerie bloquées 2 ans aux Associations AUXILIA et VOITURE AND CO (Groupe SOS) :**

Rappel 2011 :

L'Association Insertion et Alternatives consent une avance de trésorerie sous forme d'avance en compte courant d'un montant de 185 ke (cent quatre-vingts cinq mille €) à l'association Auxilia et 50 ke (cinquante mille €) à l'association Voiture & Co.

Cette avance est consentie pour permettre à chaque Bénéficiaire :

- de pallier son besoin ponctuel de Trésorerie lié notamment à son développement,
- de renforcer son besoin en fonds de roulement structurel.

Cette avance sera versée le 16 décembre 2011 et devra être remboursée dans un délai maximum de 15 ans.

L'avance consentie ne donnera pas lieu à la constitution d'intérêts.

En cas de difficultés financières avérées du Bénéficiaire et compte tenu de leurs liens privilégiés du fait de leur appartenance au groupe SOS, les parties conviennent de se rencontrer afin de déterminer les modalités d'un éventuel abandon de l'avance. En tout état de cause, le prêteur s'engage à n'en demander le remboursement qu'après apurement des créances chirographaires sans privilèges.

**g) Avance de trésorerie à l'Association T.A.A. (Groupe SOS) :**

L'Association Insertion et Alternatives consent une avance de trésorerie sous forme d'avance en compte courant d'un montant de 100 ke (cent mille €) à l'association T.A.A.

Cette avance est consentie pour permettre à son Bénéficiaire :

- de pallier son besoin ponctuel de Trésorerie lié notamment à son développement,
- de renforcer son besoin en fonds de roulement structurel.

Cette avance a été versée le 04 novembre 2013 et devra être remboursée au plus tard le 31 décembre 2014.

L'avance consentie ne donnera pas lieu à la constitution d'intérêts.

**h) Opérations exceptionnelles groupe (Abandons de créance, apports avec droits de reprise...) de l'exercice clos et antérieurs**

**Avances en compte courant :**

Rappel 2010 :

Conformément aux décisions des organes statutaires 2010, et après avoir pris acte des avances en compte courant consenties en cours d'année 2010 au profit des entités suivantes :

- 45 ke (position au 31/12/2010) à consentir en avance au compte courant de la société coopérative à responsabilité limitée EQUITE ;
- 50 ke (position au 31/12/2010) à consentir en avance au compte courant de l'association Sport Sans Frontière. Cette somme a été remboursée le 23 décembre 2013.

HMT AUDIT & ASSOCIES  
Société de Commissariat aux Comptes  
1, Bld de Magenta  
55000  
Tél. : 01 42 39 17 90  
Fax : 01 42 40 00 11

## **EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE :**

### **a) ITEP 93 (Villetaneuse-Pierrefitte) :**

La livraison des locaux par la société OSICA connaît des retards, notamment dus aux intempéries. Elle devrait être effective en mai 2014, pour une ouverture dans la deuxième quinzaine de juin. Le budget prévisionnel en année pleine s'approchera de 3 333 ke avec un effectif de 43,20 E.T.P.

#### **- Centre maternel (Val-de-Marne) :**

Créé par arrêté du Conseil Général du Val-de-Marne en date du 19 novembre 2012 (suite à appel à projet), le centre maternel (20 places) devrait ouvrir ses portes en mai 2014. Le budget prévisionnel en année pleine s'approchera de 1 457 ke avec un effectif de 16,75 E.T.P.

#### **- C.E.F. Guadeloupe :**

Insertion et Alternatives a été retenue, en 2013, par la D.IR.P.J.J. Ile-de-France/Outre-Mer dans le cadre d'un appel à projet pour la réouverture du Centre Educatif Fermé de Guadeloupe, précédemment géré par l'U.D.A.F., et fermé par décision préfectoral suite à des événements graves subits par un jeune. Le transfert d'autorisation et de dévolution de l'actif net immobilisé a été notifié à Insertion et Alternatives par arrêté préfectoral en date du 27 février 2014. L'ouverture du C.E.F. devrait avoir lieu en juillet 2014. Le budget prévisionnel en année pleine s'approchera de 1 422 ke avec un effectif de 27,50 E.T.P

#### **- C.E.R. Bouches-du-Rhône :**

Insertion et Alternatives a été retenue, dans le cadre d'un appel à projet, pour la création d'un centre éducatif renforcé dans les Bouches-du-Rhône, sur la commune d'Arles. L'établissement a été autorisé par arrêté préfectoral en date du 31 juillet 2013. La recherche d'un terrain à construire – ou d'une maison - est en cours, après que l'acquisition d'un mas identifié courant 2013 a été rendu impossible pour une question de coût. Le budget prévisionnel en année pleine s'approchera de 1 058 ke avec un effectif de 12,30 E.T.P

## **CHANGEMENTS DE METHODE COMPTABLE**

### **a) Changement de méthode comptable**

**Néant**

### **b) Changement de présentation et circonstance empêchant la comparaison**

**Néant**

### **c) Changement d'estimation comptable**

**Néant**

**HMT AUDIT & ASSOCIES**  
*Société de Commissariat aux Comptes*  
1, Bld de Magenta  
75010 PARIS  
Tél. : 01 42 39 17 90  
Fax : 01 42 40 00 11



### a) PRINCIPES COMPTABLES GENERAUX

Les comptes annuels de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre sous les précisions apportées au paragraphe précédent,
- indépendance des exercices.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. Plus particulièrement les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrites ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

### b) PRINCIPES COMPTABLES SECTORIELS

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général, au règlement 99-03 du Comité de la réglementation comptable (C.R.C.), en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

- du règlement 99-01 du C.R.C. relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations ;
- de l'avis n°2007-05 du Conseil national de la comptabilité relatif aux règles comptables applicable aux associations et fondations gestionnaires des établissements sociaux et médico-sociaux privés ;
- du Code de l'Action Sociale et des Familles C.A.S.F., pour les provisions réglementées constatées dans les établissements relevant de l'article L312-1 du C.A.S.F. ;
- de l'instruction comptable applicable aux établissements publics hospitaliers (M22 et M22 Bis) aux établissements et services sanitaires, sociaux et médico-sociaux gérés par des organismes privés à but non lucratif.
- de l'instruction n° DGAS/SD5B/2007/319 du 17 août 2007 relative au plan comptable et à certains mécanismes comptables applicables aux établissements et services sociaux et médico-sociaux privés et aux organismes gestionnaires ;
- de l'arrêté du 12 novembre 2008 Ministère du travail, des Relations Sociales, de la Famille et de la Solidarité relatif aux instructions budgétaires et comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires,
- des contraintes particulières imposées par les organismes financeurs dans le cadre de la fixation de certains tarifs de prestations et notamment les subventions de fonctionnement de la Ville notamment de Lille, des Conseil Généraux, de l'A.S.C.E., de la DIESES, de la Mairie de Paris, de la D.D.T.E.F.P. de Guyane, de la Préfecture de Guyane, d'Ashoka Fondation France et des Conseils Régionaux dont le Conseil Régional Ile De France et du Nord, d'A2ir, de la Fondation Caritas France, de la Fondation Entreprise Carrefour, de la Fondation Solidarité Société Général, la Fondation J.P. Morgan, sont comptabilisées pour leurs montants attribués correspondant à l'arrêté des différents financeurs.

**HMT AUDIT & ASSOCIES**

*Société de Commissariat aux Comptes*

1, Bld de Magenta

75010 PARIS

Tél. : 01 42 39 17 90

Fax : 01 42 40 00 11

### c) DISPOSITIONS SPECIFIQUES AUX PRINCIPES COMPTABLES

#### C.1 PROVISION POUR EQUILIBRE DE LA SECTION D'INVESTISSEMENT :

Compte tenu de l'obligation de maintenir l'équilibre du fonds de roulement et de la Section d'Investissement (Article R.314-15 du Code de l'Action Sociale et des Familles), le recours à un emprunt (capitaux extérieurs) et/ou à l'application d'une provision d'équilibre de la section d'investissement est très souvent indispensable pour permettre la réalisation partielle ou totale des plans d'investissement. Ces provisions sont des pré-affectations des résultats des activités soumises à approbation.

Les flux par établissement constatés en résultat exceptionnel sont les suivants :

En euros Préaffectation de résultat	31.12.2012	Dotation	Reprise	31.12.2013	Autorisé par les autorités de tarification
Fabrique de Mouvement	20 000			20 000	
La Passerelle	17 000			17 000	
C.E.R. Guyane	87 000			87 000	
U.H.D. TIKAZ Guyane	78 000			78 000	
C.E.R. 93	75 000			75 000	
S.E.S.S.A.D. Guyane	40 000			40 000	
<b>Total</b>	<b>317 000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>317 000</b>	<b>-</b>

#### C.2 COMPTABILISATION, AMORTISSEMENT ET DEPRECIATION DES ACTIFS

Aucune exception n'a été constatée dans la mise en œuvre de l'approche par composants.

#### C.3 PARTICIPATION DES EMPLOYEURS A L'EFFORT CONSTRUCTION

Le versement de la participation liée à l'effort construction est effectué sous forme de prêt sur 20 ans.

La participation versée en N au titre des salaires de N-1 est constatée dans le poste « Immobilisations Financières – Prêts » par contrepartie d'un compte de trésorerie.

La participation qui sera versée en N+1 au titre des salaires N est constatée dans le poste « Immobilisations Financières – Prêts » par contrepartie d'un compte de dettes sociales.

Par ailleurs, afin de garantir le « préfinancement » des prêts notamment par les autorités de tarification via les budgets prévisionnels, il a été constaté une charge d'impôt liée à la Participation des employeurs à l'effort de construction via le compte de provisions réglementées - Effort Construction.

### d) IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire leur prix d'achat augmenté des frais accessoires.

Elles peuvent être, le cas échéant, dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur à la clôture de l'exercice.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire pour une durée variant de 15 à 20 ans.

**HMT AUDIT & ASSOCIES**  
Société de Commissariat aux Comptes  
1, Bld de Magenta  
75010 PARIS  
Tél. : 01 42 39 17 90  
Fax : 01 42 40 00 11

#### e) IMMOBILISATIONS CORPORELLES IMMEUBLES ET MEUBLES :

Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation libre ou légale.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires. Elles font l'objet d'une comptabilisation par composants en application des règlements C.R.C. 2002-10 et 2004-06 relatifs à la comptabilisation, l'amortissement et la dépréciation des actifs. Les éléments suivants sont notamment pris en compte :

- mise en évidence du coût d'achat des terrains,
- décomposition des actifs en distinguant les éléments constitutifs ayant une durée d'utilisation différente devant faire l'objet d'un plan d'amortissement propre,
- les valeurs résiduelles ne sont pas déduites de la base amortissable, l'association n'ayant pas de politique de programme de cession avant la fin de la durée de vie de ses actifs ou parce que lesdits biens sont pratiquement ou totalement amortis.

Les dépenses d'entretien programmées et décidées ont fait l'objet d'une provision pour gros entretien. Les dépenses d'entretien programmées et décidées ont fait l'objet d'une provision pour gros entretien. L'établissement concerné est la Fabrique de Mouvement.

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire et en fonction de leur durée normale d'utilisation. Ils sont pratiqués à compter de la mise en service selon la règle du prorata temporis.

Libellés	Pourcentage de répartition	Durée d'amortissement
Structure et ouvrage assimilés	92%	19 ans
Menuiserie extérieure	3%	38 ans
Chauffage Individuel	3%	40 ans
Étanchéité	1%	53 ans
<b>Ensemble Immobilier</b>	<b>100%</b>	
Installations techniques, matériels et outillages		5 à 10 ans
Matériel de transport		2 à 5 ans
Mobilier, matériel de bureau		2 à 5 ans
Matériel audio, vidéo, de loisir, éducatif et d'électroménagers		3 à 5 ans

#### Amortissements dérogatoires constatés dans les structures en gestion contrôlée

Lorsque la dotation aux amortissements, résultant de l'application des règlements C.R.C. 2002-10 et 2004-06, est inférieure à la dotation initialement prévue et autorisée par les autorités de tarification, la différence est constatée en Amortissements dérogatoires.

Le détail des amortissements dérogatoire est indiqué en Note n° 3 de l'annexe.

#### Dépréciation des actifs

Lorsqu'il existe un indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué. Si la valeur actuelle de l'actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, une dépréciation est effectivement constatée dans les comptes.

Les dépréciations sur les actifs immobilisés sont indiquées en Note n° 9 de l'annexe.

**HMT AUDIT & ASSOCIES**

Société de Commissariat aux Comptes

1, Bld de Magenta

75010 PARIS

Tél. : 01 42 39 17 90

Fax : 01 42 40 00 11

## f) IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les titres de participation ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés lors de leur acquisition.

Ils peuvent être, le cas échéant, dépréciés pour tenir compte de leur valeur à la clôture. Cette valeur d'inventaire est appréciée d'une part par rapport à la quote-part détenue dans les capitaux propres de la participation concernée, et d'autre part, en prenant en considération les perspectives de rentabilité et de développement.

### Prêts et Autres immobilisations financières :

Au cours des exercices précédents des dépréciations ont notamment été constituées au titre :

- des dépôts de garantie détenus (48.284 €).
- des participations détenues dans la société Equité (30.000 €).

Au 31-12-2013, pour faire suite à la liquidation du Collège Coopératif de Paris et la constatation en perte financière du prêt octroyé pour 70 ke, la dépréciation correspondante a fait l'objet d'une reprise via le résultat financier. Cette opération n'a donc pas d'impact dans les comptes de la période.

## h) CREANCES ET DETTES :

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire d'une créance est inférieure à sa valeur comptable ou en cas de litige avec les autorités de tarification.

Les dépréciations constatées sur les créances sont indiquées en Note n° 9 de l'annexe.

## i) TRESORERIE - EMPRUNTS

- **Disponibilités** : lorsque des accords de fusion de comptes ont été obtenus et contractualisés avec les banques, il est procédé à la compensation des soldes débiteurs et créditeurs desdits comptes. Le solde est présenté soit à l'actif, soit au passif suivant la situation nette pour chacune des banques.

- **Valeurs mobilières de placement** :

**Titres** : ils sont valorisés à leur coût d'acquisition selon la méthode du premier entré – premier sorti. Des dépréciations sont constatées lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à sa valeur comptable.

A la clôture, l'association ne dispose d'aucun titre de placement.

**Comptes à Terme – Dépôt à Terme** : ils sont constatés pour leur valeur nominale dans le poste Valeurs mobilières de placement. A la clôture, les intérêts courus non échus sont estimés et comptabilisés dans le même poste et une provision pour charge d'impôts est enregistrée au passif du bilan dans la rubrique provision pour risques et charges.

Au 31.12.2013, les comptes à terme et dépôt à terme s'élevaient à 750.000 €, les intérêts courus 58.325 € et la provision pour impôts à 5.833 €.

- **Emprunts** : les emprunts sont comptabilisés en valeur brute (montant en capital)

**HMT AUDIT & ASSOCIES**  
Société de Commissariat aux Comptes  
1, Bld de Magenta  
75010 PARIS  
Tel : 01 42 39 17 90  
Fax : 01 42 40 00 11

## j) APPORTS AVEC DROITS DE REPRISE

Les apports en fonds associatifs sont constatés au passif du bilan dans les autres fonds associatifs. Le cas échéant, les engagements liés au droit de reprise sont précisés dans la Note n° 22.

## l) PROVISIONS REGLEMENTEES :

Ces provisions sont constituées en application de l'avis du C.N.C. N°2007-05 du 4 mai 2007 et en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

- Couverture du besoin en fonds de roulement (article R.314-48 du C.A.S.F.)
- Renouvellement des immobilisations (article D.314-206 du C.A.S.F.)
- Amortissements dérogatoires (voir e)
- Réserves des plus-values nettes d'actifs (articles R.314-81 et R314-95 du C.A.S.F.)

### l-1. Couverture du besoin en fonds de roulement :

En application de l'article R.314-48 du C.A.S.F., les provisions réglementées, destinées à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement ou pour faire face à des difficultés de trésorerie en ayant recours à l'emprunt, peuvent être constituées en cas d'autorisation préalable des autorités de tarification.

Les flux constatés au cours de l'exercice sont les suivants :

En euros Pré-affectation du résultat	31.12.2012	Dotation	Reprise	31.12.2013	Autorisé par les autorités de tarification
La Fabrique de Mouvement	140 000			140 000	140 000
C.E.R. Guyane	72 000			72 000	72 000
C.E.R. 93	22 500			22 500	
<b>Provisions de trésorerie</b>	<b>234 500</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>234 500</b>	<b>212 000</b>

Les provisions non autorisées préalablement correspondent à des pré-affectations de résultat des activités soumises à approbation des autorités de tarification.

### l-2. Renouvellement des immobilisations :

En application de l'article D.314-206 du C.A.S.F., une provision pour renouvellement des immobilisations peut être comptabilisée en cas d'autorisation préalable des autorités de tarification. Elle est destinée à compenser les charges d'amortissement et les frais financiers liés à la réalisation d'un investissement à venir.

Les provisions non autorisées préalablement correspondent à des pré-affectations de résultat des activités soumises à approbation des autorités de tarification.

Les flux constatés au cours de l'exercice sont les suivants :

En euros Pré-affectation du résultat	31.12.2012	Dotation	Reprise	31.12.2013	Autorisé par les autorités de tarification
La Passerelle	50 175			50 175	50 175
C.E.R. Morbihan	14 000		2 000	12 000	12 000
<b>Prov. renouvellement des immos</b>	<b>64 175</b>	<b>-</b>	<b>2 000</b>	<b>62 175</b>	<b>62 175</b>

HMT AUDIT & ASSOCIES  
Société de Commissariat aux Comptes  
50 175  
12 000  
62 175  
75010 PARIS  
Tel. : 01 42 39 17 90  
Fax : 01 42 40 00 11

### **I-3. Réserves des plus-values nettes d'actifs :**

En application des articles R.314-81 et R314-95 du C.A.S.F., les provisions réglementées « réserves des plus-values nettes d'actif immobilisé » et les provisions réglementées « réserves des plus-values nettes d'actif circulant peuvent être constituées ».

Les provisions constatées à ce titre s'élèvent à 70 113 € au 31-12-13, et n'ont pas évolué en 2013.

### **m) PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES :**

Les provisions pour risques et charges sont déterminées, conformément au règlement C.R.C. 2000-06, en retenant les risques identifiés et rendus probables par un événement en cours à la clôture de l'exercice.

Certaines provisions pour risques et charges, octroyées par les autorités de contrôle sont dérogatoires au règlement C.R.C. 2000-06 et correspondent aux compléments de financement par les autorités de tarification avant leur engagement effectif par notre association.

**Les provisions pour risques prud'hommes** et autres litiges sont évalués en conformité avec le règlement C.R.C. 2000-06.

**Les provisions pour gros entretiens** ou grandes révisions incluent les nouvelles règles applicables à compter du 1er janvier 2002 concernant la définition des gros entretiens ou grandes révisions. Ces nouvelles règles excluent clairement les dépenses de remplacement d'actif pour ne garder que les dépenses d'entretien.

**Les engagements de retraite** sont comptabilisés conformément aux accords obtenus par les autorités de tarification, pour le personnel âgé de plus de 50 ans. (Voir § C2 et ci-dessous).

La provision pour indemnités de fin de carrière est évaluée selon les hypothèses suivantes :

- prise en compte d'un taux d'actualisation 3 %,
- coefficient de calcul de l'indemnité en application de la Convention Collective applicable à l'Association, soit la C.C.N. 1966,
- l'âge de départ à la retraite est fixé à 67 ans,
- application d'une probabilité de présence jusqu'à la retraite (rotation et espérance de vie),
- il est tenu compte du salaire du mois de décembre en appliquant à celui-ci le nombre d'années acquis au divisé par le nombre d'années restant à courir avant l'âge du départ à la retraite (taux de progression des salaires).
- taux de charges sociales et fiscales retenu à 57%.

Le montant de l'engagement inscrit est proratisé en fonction du nombre de droits acquis en matière d'années de présence pour chacun des salariés.

Ces engagements sont détaillés en Note n° 22 de l'annexe.

### **n) FONDS DEDIES**

Les fonds dédiés, mis en place par le règlement C.R.C. N°99-01, enregistrent la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pas encore pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Le détail des fonds dédiés est communiqué en Note n°10 de l'annexe.

**HMT AUDIT & ASSOCIES**  
*Société de Commissariat aux Comptes*  
1, Bld de Magenta  
75010 PARIS  
Tél. : 01 42 39 17 90  
Fax : 01 42 40 00 11

**o) DETTES ET COMPTES RATTACHES**

**Produits constatés d'avance**

Lorsque les subventions concernent plusieurs exercices, la part relative aux exercices futurs est constatée au passif du bilan dans la rubrique « produits constatés d'avance ».

\*\*\*\*\*

**HMT AUDIT & ASSOCIES**  
*Société de Commissariat aux Comptes*  
1, Bld de Magenta  
75010 PARIS  
Tél. : 01 42 39 17 90  
Fax : 01 42 40 00 11

**NOTE N°1 : TABLEAU DES IMMOBILISATIONS**

Groupe : GROUPE SOS  
 Devise : EUR  
 Scénario : 1

Périmètre : 1A  
 Phase : RS  
 Période : 12/2013

HM AUDIT & ASSOCIES  
 Société de Commissariat aux Comptes  
 11, Bld de Magenta  
 75017 PARIS  
 Tél. : 01 42 39 17 90  
 Fax : 01 42 40 00 11

IMMOBILISATIONS	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Réévaluation	Fusions	Variation de Périmètre	Variation de change	Virement poste à poste	Autres mouvements	Valeur brute fin exercice
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>										
Frais d'établissement										
Autres immobilisations incorporelles	186 413	42 856	(1 393)							227 876
Ecart d'acquisition										
<b>TOTAL (I)</b>	<b>186 413</b>	<b>42 856</b>	<b>(1 393)</b>							<b>227 876</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>										
Terrains	56 406		(9 109)							47 297
Constructions	463 635		(455)					3 536		463 635
Installations techniques matériel et outillage	23 938		(7 652)							27 019
Installations générales, aménagements divers	1 991 006	135 338	(400)					(902)		2 118 692
Matériel de transport	257 090	16 181	(37 862)					(7 482)		272 871
Matériel de bureau et informatique	196 293	47 249	(8 517)					26 893		204 778
Mobilier	262 275	25 807	(26 466)					(9 695)		272 083
Autres	177 112	31 863						(2 882)		209 402
Immobilisations corporelles en cours	203 588	259 118						(12 350)		450 129
Avances et acomptes	29 001									8 000
<b>TOTAL (II)</b>	<b>3 660 344</b>	<b>515 556</b>	<b>(90 461)</b>						<b>(11 533)</b>	<b>4 073 906</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>										
Participations	50 182	2 000	(70 000)							52 182
Prêts	136 467	23 064	(11 556)							89 531
Autres titres et immobilisations financières	382 653	17 001								388 098
<b>TOTAL (III)</b>	<b>569 302</b>	<b>42 065</b>	<b>(81 556)</b>							<b>529 811</b>
<b>TOTAL (I+II+III)</b>	<b>4 416 059</b>	<b>600 477</b>	<b>(173 410)</b>						<b>(11 533)</b>	<b>4 831 593</b>



**NOTE N°2 : AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS**

Groupe : GROUPE SOS  
 Devise : EUR  
 Scénario : 1

Période : 1/1/2013 à 31/12/2013  
 Phase : RS  
 Période : 1/1/2013 à 31/12/2013

**HMT AUDIT & ASSOCIES**  
 Société de Comptables aux Comptes  
 75000 PARIS  
 Tel : 01 42 39 17 90  
 Fax : 01 42 40 00 11

IMMOBILISATIONS	Valeur brute début exercice	Dotaton	Diminution et Reprise	Réévaluation	Fusions	Variation de Périmètre	Variation de change	Virement poste à poste	Autres mouvements	Valeur brute fin exercice
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>										
Frais établissement	52 279	13 002	(1 393)							63 888
Autres immobilisations incorporelles										
<b>TOTAL (I)</b>	<b>52 279</b>	<b>13 002</b>	<b>(1 393)</b>							<b>63 888</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>										
Terrains	191 945	34 706	(455)					1 547		226 651
Constructions	19 707	3 393	(7 652)							24 192
Installations techniques matériel et outillage	1 097 517	215 447	(400)							1 305 312
Installations générales, aménagements divers	171 120	37 926	(37 863)					(902)		208 646
Matériel de transport	143 312	33 538	(8 517)					(7 226)		138 085
Matériel de bureau et informatique	173 288	32 959	(26 466)					6 580		190 504
Mobilier	125 132	31 580								136 826
Autres										
<b>TOTAL (II)</b>	<b>1 922 021</b>	<b>389 549</b>	<b>(81 353)</b>					<b>(1)</b>		<b>2 230 216</b>
<b>TOTAL (I+II)</b>	<b>1 974 300</b>	<b>402 551</b>	<b>(82 746)</b>					<b>(1)</b>		<b>2 294 104</b>

**Note n°3 : Tableau des Amortissements Dérogatoires**

Groupe : GROUPE SOS  
 Devise : EUR  
 Scénario : 1

Périmètre : IA  
 Phase : RS  
 Période : 31/12/2013

**HMT AUDIT & ASSOCIES**  
 Société de Commissariat aux Comptes  
 1, Bld de Magenta  
 75010 PARIS  
 Tél : 01 42 39 17 90  
 Fax : 01 42 40 00 11

Nature l'immobilisation	Montant début d'exercice	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Cer Morbihan	25 388	2 672	-4 407	23 653
	<b>25 388</b>	<b>2 672</b>	<b>-</b>	<b>23 653</b>

**Note n°4 : Tableau des Filiales et Participations**

Groupe : GROUPE SOS  
 Devise : EUR  
 Scénario : 1

Période : 01/01/2013 - 31/12/2013  
 Phase : RS

**IMT AUDIT & ASSOCIES**  
 Société de Commissariat aux Comptes

1, Bld de la République  
 75010 PARIS  
 Tél. : 01 42 39 17 90  
 Fax : 01 42 39 00 11

	Informations financières							Valeur comptable des titres détenus		Autres renseignements		
	Année de référence	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote-Part de capital détenue (en %)	Quote-Part de capitaux propres (en valeur)	Résultat	Chiffre d'affaires HT	Brute	Nette	Prêts et avances accordés	Cautions et avais donnés	Dividendes encaissés
Alliance Gestion - GIE	2 013	200 000	0	9,91%	19 820	0	11 983 922	19 817	19 817			
Alterna	2 013	1 755 519	39 880 651	1,16%	482 980	908 746	12 120 862	15	15			
Aventure Guyane	2 013	10 000	-40 530	20,00%	-6 106	-40 530	64 473	2 000	2 000	230 660		
Equité					0	0		30 000	0	47 672		
Respect Magasine					0	0		150	150			
Tourret	2 013	127 000	47 191	0,16%	279	-59 306	2 460 776	200	200			
<b>Total</b>								<b>52 182</b>	<b>22 182</b>	<b>278 332</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Note n°6 : Créances et Dettes par échéance

Groupe : GROUPE SOS  
 Devise : EUR  
 Scénario : 1

Périmètre : LA  
 Phase : RS  
 Période : 31/12/2013

**EMIT AUDIT & ASSOCIES**  
 Société de Commissariat aux Comptes  
 1, Bd de Magenta  
 75010 PARIS  
 Tél. : 01 42 39 17 90  
 Fax : 01 42 40 00 11

ETAT DES CREANCES	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF		
	MONTANT BRUT	1 an au plus	plus d'1 an
Prêts ( 1 )	89 531		89 531
Autres immobilisations financières	387 898		387 898
Créances art. 58 ou art. 35 < Dotation Globale ou Prix de journée à recevoir			
Clients douteux	183 049	183 049	
Usagers et comptes rattachés	4 095 245	4 095 245	
Autres créances	3 422 641	3 027 446	395 195
Charges constatées d'avance	117 036	117 036	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>8 295 400</b>	<b>7 422 776</b>	<b>872 624</b>
( 1 ) Montant :			
- Prêts accordés en cours d'exercice	23 063		
- Remboursements obtenus en cours d'exercice			

ETAT DES DETTES	DEGRE D'EXIGIBILITE			
	MONTANT BRUT	1 an au plus	à plus d'un an moins 5 ans	à plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 362 193	893 079	203 482	265 632
Emprunts et dettes financières divers	21 486	21 486		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 343 790	1 343 790		
Dettes fiscales et sociales	1 663 318	1 663 318		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Dépôts des hébergés				
Autres dettes	254 812	254 812		
Produits constatés d'avance	145 836	111 836	34 000	
<b>TOTAL</b>	<b>4 791 435</b>	<b>4 288 321</b>	<b>237 482</b>	<b>265 632</b>
(2) Montant :				
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	46 592			

**Note n°7 : Tableau de variation des Fonds Associatifs**

Groupe GROUPE SOS  
Devise : EUR  
Sociétaire 1

Période :  
Phase :  
Période :

**HMT AUDIT & ASSOCIÉS**  
Société de Commissaires aux Comptes  
Régistrée au Tribunal de Commerce de Paris  
101 42 39 17 90  
01 70 00 00 00

Fax : 01 42 40 00 11

NATURE DES PROVISIONS ET DES RESERVES	Montant début exercice	Affectation résultats	Retraitements	Dépenses rejetées	Fusions/Reprises	Dotation exercice	Reprise exercice	Autres Variations	
<b>Fonds propres</b>	<b>10 000</b>					<b>750 000</b>			
Fonds associatifs sans droit de reprise	10 000					750 000			
Ecart de réévaluation									
<b>Reserves</b>									
Reserves statutaires ou contractuelles									
Autres réserves									
<b>Ecart réserves consolidées</b>	<b>(1 669 155)</b>	<b>(724 155)</b>		<b>(44 355)</b>					<b>(2 437 665)</b>
Report à nouveau	32 750	(32 750)						618 316	618 316
Résultat de l'exercice									
<b>Autres fonds associatifs</b>	<b>715 000</b>						<b>(18 272)</b>		<b>696 728</b>
Fonds associatifs avec droit de reprise	715 000						(18 272)		696 728
Apports									
Legs et donation / subvention d'investissement									
<b>Résultat sous contrôle de tiers</b>	<b>1 250 019</b>	<b>74 733</b>		<b>44 355</b>					<b>1 369 107</b>
Report à nouveau des résultats soumis à approbation des autorités de tarification (115)	1 027 316	68 551							1 695 867
Dépenses refusées par l'autorité de tarification en application de l'article R.314-52 du CASP (114-1)									
Dépenses imposables à l'autorité de tarification (114-2)	(132 879)								(132 879)
Amortissements comptables excédentaires différés (116-1)									
Dépenses pour congés à payer (116-2)	(145 897)	3 573							(142 324)
Autres droits acquis par les salariés (116-3)		(11 608)							(11 608)
Autres rejets (Provisions, prix de journée,...) (116-4)	(98 521)	33 119							(65 402)
Autres dépenses non opposables (116-8)		(18 902)							25 453
<b>Ecart de réévaluation</b>									
<b>Réserves sous contrôle de tiers financeurs</b>	<b>2 627 021</b>	<b>682 173</b>							<b>3 309 194</b>
Investissements	1 689 297	709 839							2 399 136
Compensation	460 908	(27 666)							433 242
Trésorerie	476 816								476 816
Compensation des charges d'amortissement									
Autres									
<b>Subventions</b>									
<b>Provisions réglementées</b>	<b>777 643</b>					<b>25 738</b>	<b>(6 407)</b>		<b>796 974</b>
Réserves de trésorerie	234 500								234 500
Amortissements dérogatoires	25 388					2 672	(4 407)		23 653
Différence sur réalisations d'éléments d'actif	387 113								387 113
Autres provisions réglementées	130 642					23 066	(2 000)		151 708
<b>Autres fonds associatifs</b>	<b>1 350 000</b>						<b>(1 350 000)</b>		
Droit des commandais									
Autres fonds propres	1 350 000						(1 350 000)		
<b>TOTAL (1)</b>	<b>5 093 278</b>	<b>1</b>				<b>775 738</b>	<b>(1 374 679)</b>	<b>618 316</b>	<b>5 112 654</b>

**Note n°8 : Tableau explicatif du résultat**

Groupe :	GRUPE SOS	Périmètre :	IA
Devise :	EUR	Phase :	RS
Scénario :	1	Période :	31/12/2013

Nom de l'établissement	Résultat
302_U.H.D. - Le fil d'Ariane	101 913
306_ La fabrique de mouvements	-50 338
307_U.H.D. - La Passerelle	-70 762
309_C.E.R. Lozère	1 975
311_C.E.R. de Guyane	39 329
312_C.E.R. du Morbihan	-2 433
313_C.E.R. de Seine Saint Denis	32 220
315_Siège	577
316_Ti'Kaz	38 417
318_U.H.D. - Déclic	165 655
319_S.E.S.S.A.D. - Le Colibri	65 089
320_I.T.E.P. - Félix Eboué	254 681
<b>Résultats soumis à approbation de l'autorité de tarification</b>	<b>576 323</b>
303_Germinal	21 443
<b>Résultats des activités contrôlées (Subventions)</b>	<b>21 443</b>
308_Tremplin 94	304 441
317_Association	432 710
321_Pôle Média	-671 864
322_Atelier Chantier d'Insertion Guyane	-582
323_Plate Forme Insertion	15 725
325_F.J.T. - Meaux	-59 880
<b>Résultat des activités en gestion libre</b>	<b>41 993</b>
<b>Résultat Global</b>	<b>618 316</b>

**HMT AUDIT & ASSOCIES***Société de Commissariat aux Comptes*

1, Bld de Magenta

75010 PARIS

Tél. : 01 42 39 17 90

Fax : 01 42 40 00 11

**Note n°9 : Provisions pour Risques et Charges**

Groupe : GROUPE SOS  
 Devise : EUR  
 Scénario : 1

Périmètre :  
 Phase :  
 Période :

**LA AUDIT & ASSOCIES**  
*Société de Commissariat aux Comptes*  
 1, Boulevard de Magenta  
 75010 PARIS  
 Tél. : 01 42 39 17 90  
 Fax : 01 42 40 00 11

NATURE DES PROVISIONS	Montant début exercice	Affectation résultat et retraitement	Dotation	Reprise utilisée	Reprise non utilisée	Fusion / Reprise	HMT & Associés Montant fin
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>							
Provisions pour risques	51 434		67 600	(16 515)	(10 269)		92 250
Provisions pour litiges salariaux	3 776		2 057				5 833
Provisions pour charges	44 711			(682)	(30 000)		14 029
Provisions pour grosses réparations							
Provisions pour départ à la retraite							
Provisions pour fonds dédiés à l'ARTT							
Provisions pour fonds dédiés au CET							
Provisions pour fermeture & restructuration							
Autres provisions pour risques et charges	38 500		400 000	(13 500)			425 000
<b>TOTAL (I)</b>	<b>138 421</b>		<b>469 657</b>	<b>(30 697)</b>	<b>(40 269)</b>		<b>537 112</b>
<b>DEPRECIATIONS</b>							
Sur immobilisations :							
- incorporelles	78 871		1 159	(25 205)			1 159
- corporelles	148 284		22 408	(70 000)			76 074
- financières							78 284
Sur stocks et en cours	202 847		144 126	(148 120)	(277)		198 576
Sur comptes clients	225 532		155 553	(141 268)	(12 781)		227 036
Autres dépréciations							
<b>TOTAL (II)</b>	<b>655 534</b>		<b>323 246</b>	<b>(384 593)</b>	<b>(13 058)</b>		<b>581 129</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>	<b>793 955</b>		<b>792 903</b>	<b>(415 290)</b>	<b>(53 327)</b>		<b>1 118 241</b>
Dont dotations et reprises :							
- d'exploitation			390 846	(345 290)	(53 327)		
- financière			400 000	(70 000)			
- exceptionnelle			2 057				
- provision pour impôts							

**Note n°10 : Fonds Dédiés**GROUPE SOS  
EUR  
IPérimètre : IA  
Phase : RS  
Période : 31/12/2013

Nature	Fonds à engager en début d'exercice A	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs B	Engagements à réaliser sur de nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D=A+B+C	Dont Fonds dédiés de plus de 2 ans
- D303 : Prêts couverts Germinal	29 271		25 067	54 338	29 271
- D317 : Fonctionnement (Mairie de Paris)			10 000	10 000	
- D317 : Fonctionnement (JP Morgan)			343 435	343 435	
- D319 : Extensions de places / Ouverture	269 753			269 753	269 753
<b>Total</b>	<b>299 024</b>	<b>0</b>	<b>378 502</b>	<b>677 526</b>	<b>299 024</b>

**HMT AUDIT & ASSOCIES**  
*Société de Commissariat aux Comptes*  
1, Bld de Magenta  
75010 PARIS  
Tél. : 01 42 39 17 90  
Fax : 01 42 40 00 11



### Note n°11 : Charges à payer

Groupe :	GRUPE SOS	IA
Devise :	EUR	RS
Scénario :	1	31/12/2013

Rubriques	31/12/2013
Emprunts - Intérêts courus sur emprunts	3 040
Fournisseurs d'exploitation - Factures non parvenues	202 108
Fournisseurs d'immobilisation - Factures non parvenues	
Clients - Avoirs à établir	59 513
Dettes provisionnées pour congés à payer, RTT, autres congés et charges sociales et fiscales liées	636 974
Personnel autres charges à payer et charges sociales et fiscales liées	313 922
Etat - autres charges à payer	5 075
Comptes courants - Intérêts à payer	
Trésorerie - Intérêts courus à payer	
Divers - Charges à payer	
<b>TOTAL</b>	<b>1 220 632</b>

**HMT AUDIT & ASSOCIES**  
*Société de Commissariat aux Comptes*  
1, Bld de Magenta  
75010 PARIS  
Tél. : 01 42 39 17 90  
Fax : 01 42 40 00 11

## Note n°12 : Produits à recevoir

Groupe : GROUPE SOS  
Devise : EUR  
Scénario : 1

Périmètre : IA  
Phase : RS  
Période : 31/12/2013

Rubriques	31/12/2013
Clients - Factures à établir	744 850
Fournisseurs - R.R.R à obtenir et avoirs non reçus	7 468
Personnel - Produits à recevoir	
Organismes sociaux IJSS	14 772
Etat - Produits à recevoir	16 772
Subvention à recevoir	
Comptes courants produits à recevoir	3 332
Placements - Intérêts courus à recevoir	58 325
Divers - Produits à recevoir	54 959
<b>TOTAL</b>	<b>900 478</b>

**HMT AUDIT & ASSOCIES**  
*Société de Commissariat aux Comptes*  
1, Bld de Magenta  
75010 PARIS  
Tél. : 01 42 39 17 90  
Fax : 01 42 40 00 11

**Note n°15 : Bilan financier**

Groupe : GROUPE SOS  
 Devise : EUR  
 Scénario : I

Périmètre : IA  
 Phase : RS  
 Période : 31/12/2013

BIENS	31/12/2013	31/12/2012	FINANCEMENTS	31/12/2013	31/12/2012
<b>Biens stables</b>			<b>Financements stables</b>		
Immobilisations incorporelles nettes	162 829	134 134	Apports ou fonds associatifs	1 456 728	725 000
Immobilisations corporelles brutes			Réserves pour Projets Associatifs		
- Terrains	47 297	56 406	Réserves combinées		
- Constructions	463 635	463 635	Réserves réglementées ( dont Rés.Prov. Fluctuation)		
- Installations, matériels et outillages	27 019	23 938	Excédents affectés à l'investissement	2 399 136	1 689 297
- Autres immobilisations corporelles	3 077 826	2 883 776	Report à nouveau	-2 437 665	-1 669 155
Immobilisations en cours	458 129	232 589	Subventions d'investissement		
Immobilisations financières	529 811	569 302	Réserve de compensation des charges d'amort.		
Amortissements comptables excédentaires différés			Provisions réglementées	175 361	156 030
Autres			Différences sur réalisations immobilisations	387 113	387 113
Résultat Gestion Propre Déficitaire			Emprunts - dettes financières	516 836	1 913 428
Comptes de liaison investissement			Dépôts et cautionnements reçus	21 486	21 174
<b>TOTAL II</b>	<b>4 766 546</b>	<b>4 363 780</b>	Amortissements et dépréciation des immobilisations	2 384 574	2 149 176
<b>FONDS DE ROULEMENT D' INVESTISSEMENT NÉGATIF (I-II)</b>			Autres		
<b>Actifs stables d'exploitation</b>			Résultat Gestion Propre Excédentaire		
Créance art.35art.58			Comptes de liaison investissement		
Résultat déficitaire sous contrôle de tiers financeurs	548 517	632 888	<b>TOTAL I</b>	<b>4 903 569</b>	<b>5 372 063</b>
Résultat déficitaire			<b>FONDS DE ROULEMENT D' INVESTISSEMENT POSITIF (I-II)</b>	<b>137 023</b>	<b>1 008 283</b>
Droits acquis par les salariés non provisionnés			<b>Financements stables d'exploitation</b>		
Autres			Excédents et provisions affectés à la couverture du B.F.R.	711 316	711 316
Charges à répartir (dest d'immo cadre de l'exploitat°)			Réserves de compensation :		
Comptes de liaison trésorerie (stable)			- des déficits ou charges à financer	433 242	460 908
<b>TOTAL IV</b>	<b>548 517</b>	<b>632 888</b>	Résultat excédentaire sous contrôle de tiers financeurs	1 917 624	1 882 907
<b>FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NÉGATIF (III-IV)</b>			Résultat de l'exercice	618 316	32 750
<b>FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NÉGATIF</b>			Provisions pour risques et charges	537 112	138 421
<b>Valeurs d'exploitation</b>			Fonds dédiés	677 526	299 024
Stocks			Comptes de liaison trésorerie (stable)		
Avances et acomptes versés	78 217	74 500	<b>TOTAL III</b>	<b>4 895 136</b>	<b>3 525 326</b>
Organismes payeurs, usagers	4 095 245	5 351 470	<b>FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (III-IV)</b>	<b>4 346 619</b>	<b>2 892 438</b>
Créances diverses d'exploitation	3 138 373	2 146 443	<b>FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF</b>	<b>4 483 642</b>	<b>3 900 721</b>
Créances irrécouvrables en non-valeur	183 049	192 856	<b>Dettes d'exploitation</b>		
Charges constatées d'avance	117 036	144 386	Avances reçues		
Autres	284 301	52 928	Fournisseurs d'exploitation	1 343 790	1 421 116
Comptes de liaison exploitation			Dettes sociales	1 444 524	1 305 147
<b>TOTAL VI</b>	<b>7 896 221</b>	<b>7 962 583</b>	Dettes fiscales	218 794	213 575
<b>BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (VI-V)</b>	<b>4 062 820</b>	<b>4 306 699</b>	Dettes diverses d'exploitation	227 537	108 572
<b>Liquidités</b>			Dépréciation des stocks et créances	425 612	428 379
Valeurs mobilières de placement	808 325	787 757	Produits constatés d'avance	145 836	138 259
Disponibilités	448 251	712 941	Ressources à reverser à l'aide sociale		
Régie d'avance	9 603	8 379	Fonds en dépôts	27 275	40 808
Autres			Autres	33	28
Comptes de liaison trésorerie			Comptes de liaison exploitation		
<b>TOTAL VIII</b>	<b>1 266 179</b>	<b>1 509 077</b>	<b>TOTAL V</b>	<b>3 833 401</b>	<b>3 655 884</b>
<b>TRÉSORERIE POSITIVE (VIII-VII)</b>	<b>420 822</b>		<b>EXCÉDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI-V)</b>		
<b>TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)</b>	<b>14 477 463</b>	<b>14 468 328</b>	<b>Financements à court terme</b>		
			Fournisseurs d'immobilisations		
			Fonds des majeurs protégés		
			Concours bancaires courants	842 317	1 911 790
			Ligne de trésorerie		
			Intérêts courus non échus	3 040	3 265
			Autres		
			Comptes de liaison trésorerie		
			<b>TOTAL VII</b>	<b>845 357</b>	<b>1 915 055</b>
			<b>TRÉSORERIE NÉGATIVE (VII+III+V+VII)</b>	<b>1 447 463</b>	<b>905 978</b>
			<b>TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)</b>	<b>14 477 463</b>	<b>14 468 328</b>

HMT AUDIT & ASSOCIÉS  
 Société de Commissariat aux Comptes  
 1, Bld de la

75010 PARIS  
 Tél. : 01 42 39 17 90  
 Fax : 01 42 40 00 11

**Note n°16 : Tableau des Flux de Trésorerie**

Groupe :	GROUPE SOS	IA
Devise :	EUR	RS
Scénario :	1	31/12/2013

RUBRIQUES	Total
<b>Trésorerie d'ouverture</b>	<b>-405 978</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>86 438</b>
+ Amortissements	394 563
+ Provisions	15 292
+ Autres	
<b>Resultat brut d'exploitation</b>	<b>496 293</b>
- Frais financiers	-114 858
+ Produits financiers	91 969
+ Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence	
- Impôt sur les sociétés, hors impôt sur les plus-values de cession	2 272
+/- Charges et produits exceptionnels	-5 204
+/- Autres	
<b>Capacité d'auto-financement</b>	<b>470 472</b>
- Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	246 646
+/- Liaisons Bilan	
+/- Incidence des variations de périmètre	
<b>Flux nets de trésorerie générés par l'activité</b>	<b>717 118</b>
<b>Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement</b>	
- Acquisition d'immobilisations	-588 944
+ Cession d'immobilisations, nettes d'impôt	13 178
+/- Incidence des variations de périmètre	
<b>Flux nets de trésorerie liés aux opérations d'investissement</b>	<b>-575 766</b>
<b>Flux de trésorerie lié aux opérations de financement</b>	
- Dividendes versés aux actionnaires de la société mère	
- Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées	
+ Augmentations ou diminutions de capital ou apports en numéraire	731 728
+ Subventions d'investissement reçues	
+ Emissions d'emprunts	
- Remboursements d'emprunts	-46 592
+/- Dépôts de garanties reçus	312
+ Transferts de résultat et dépenses vers l'association	
<b>Flux nets de trésorerie liés aux opérations de financement</b>	<b>685 448</b>
+/- Incidence des variations de cours des devises	

Trésorerie de clôture **470 822**  
**HMT AUDIT & ASSOCIÉS**  
 Société de Commissariat aux Comptes  
 Position au 31 décembre 2013 **420 822**  
 1, Bd de Magenta  
 75010 PARIS  
 Tél. : 01 42 39 17 90  
 Fax : 01 42 40 00 11

## NOTE N° 18 : PRODUITS D'EXPLOITATION : INFORMATION SECTORIELLE

Les produits d'exploitation peuvent se répartir de la manière suivante :

en euros	31.12.2013	31.12.2012
Corporate	1 312 798	710 500
Emploi	624 595	806 996
Jeunesse	15 162 096	13 872 217
Facturation entre établissements	-26	-560
<b>Ressources par activité</b>	<b>17 099 463</b>	<b>15 389 153</b>
Gestion libre	4 025 049	3 214 514
Gestion contrôlée	13 155 607	12 235 601
Facturation entre établissements	-81 193	-60 962
<b>Ressources par nature de financement</b>	<b>17 099 463</b>	<b>15 389 153</b>
Secteur Lucratif	882 432	1 085 709
Secteur non lucratif	16 217 031	14 303 444
<b>Ressources par secteur fiscal</b>	<b>17 099 463</b>	<b>15 389 153</b>

Le compte de résultat détaillé par nature de financement est présenté en Note n° 31.

## Note n° 20 : Charges et Produits Exceptionnels

Groupe :	GROUPE SOS	IA
Devise :	EUR	RS
Scénario :	1	31/12/2013

Nature des charges exceptionnelles	31/12/2013	31/12/2012
Pénalités sur marchés(et débits payés sur ach/vts)		
Pénalités, amendes fiscales et pénales	2 078	1 037
Dons, libéralités		18
Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice/ Abandon de créances		
Subventions accordées		
Apports avec droit de reprise		
Rappel d'impôts ( autres qu' IS )		
Litiges - Contentieux		
<i>Sous-total</i>	2 078	1 055
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles	9 110	23 699
Immobilisations financières		13 752
Titres consolidés		
<i>Sous-total</i>	9 110	37 451
Dotations aux amortissements excep. des immo.	7 988	4 581
Dotations aux amortissements dérogatoires	2 672	2 821
Dotations aux prov. réglementées		10 304
Dot. Aux prov. pour risques et charges except.	400 000	
Dotations aux prov. pour dépréciation except.		130 000
<i>Sous-total</i>	410 660	147 706
Autres charges exceptionnelles	3 126	239
<b>TOTAL</b>	<b>424 974</b>	<b>186 451</b>

Nature des produits exceptionnels	31/12/2013	31/12/2012
Débits et pénalités perçus sur achats et sur ventes		
Libéralités perçues		
Rentrées sur créances amorties		
Titres de créances régularisées		
Subventions		
Remboursement d'apports avec droit de reprise		
Abandons de créances	1 350 000	
Dégrèvement d'impôts (autres qu'imp. sur les bénéf.)		
<i>Sous-total</i>	1 350 000	
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles	1 622	36 581
Immobilisations financières		
Titres consolidés		
<i>Sous-total</i>	1 622	36 581
Reprises sur amortissements dérogatoires	4 407	
Reprises sur autres provisions réglementées	2 000	359 500
Reprises sur provisions pour risques et ch. Except.		
Reprises sur provisions pour dépréciations except.		
<i>Sous-total</i>	6 407	359 500
Autres produits exceptionnels		
<b>TOTAL</b>	<b>1 358 029</b>	<b>396 081</b>

**HMT AUDIT & ASSOCIES**

*Société de Commissariat aux Comptes*

1, Bld de Magenta

75010 PARIS

Tél. : 01 42 39 17 90

Fax : 01 42 40 00 11

Groupe : GROUPE SOS  
 Devise : EUR  
 Scénario : 1

**Note n°21 : Eléments concernant les entreprises liées et les participations**

Postes	Montant concernant les entreprises	
	liées inter-groupe	avec lesquelles l'entité a un lien de participation
Avances et Acomptes sur immobilisations	8 000	
Participations	52 032	
Créances rattachées à des participations		
Prêts / Cautions / Fonds de roulement GIE	151 740	
Avances et Acomptes versés sur commandes (actif circulant)		
Créances clients et comptes rattachés	1 808 361	
Autres Créances	1 470 988	
Capital souscrit appelé non versé		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et Acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 055 095	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres Dettes	55 084	
Produits de participation		
Autres produits financiers	1 373	
Charges Financières	70 000	

HMT AUDIT & ASSOCIÉS  
 Société de Commissariat aux Comptes  
 1, Bld de la République  
 75011 PARIS  
 Tél. : 01 42 39 17 90  
 Fax : 01 42 40 00 11

## AUTRES INFORMATIONS

### NOTE N° 22 : ENGAGEMENTS HORS BILAN

#### a. Engagements donnés :

##### a.1 Intérêts restant à courir sur emprunts auprès des établissements de crédit :

- Part à moins d'un an	25 553 €
- Part à plus d'un an et moins de 5 ans	76 986 €
- <u>Part à plus de 5 ans</u>	<u>42 004 €</u>
Soit un total de	144 543 €

##### a.2 Apport avec Droit de Reprise

Insertion & Alternatives a bénéficié en date du 28-11-2008, d'une convention d'apport en fonds associatif avec droit de reprise en provenance de l'association SOS Habitat et Soins d'un montant de 675.000 €. Le droit de reprise ne pourra être exercé qu'à dissolution de l'association.

Un apport avec droit de reprise a été obtenu courant 2010 avec la Caisse d'Epargne Ecureuil à hauteur de 40 000 €.

##### a.3 Engagements de retraite :

Les engagements de retraite sont évalués à **624 138 €** (hypothèses indiquées dans le paragraphe m des principes comptables et méthode d'évaluation).

##### a.4 Autres engagements :

Insertion & Alternatives membre du G.I.E. Alliance Gestion est à ce titre tenu solidairement sur son patrimoine propre des dettes de ce dernier vis-à-vis des tiers autres que les membres du G.I.E.

Au 31 décembre 2013, le passif du G.I.E. répondant au critère ci-dessus s'élève à :

- Dettes financières :	1 668 621 €
- Dettes d'exploitation :	3 713 738 €
- <u>Dettes diverses :</u>	<u>3 822 040 €</u>
Représentant au total :	9 204 399 €

Au cours de l'exercice 2013, la participation de l'association Insertion & Alternatives à l'ensemble des charges du G.I.E. Alliance Gestion a été de : 5.83 %.

Insertion & Alternatives membre d'**Alterna** est à ce titre tenu solidairement sur son patrimoine propre des dettes de ce dernier vis-à-vis des tiers autres que les membres d'Alterna.

Au 31 décembre 2013, le passif d'Alterna répondant au critère ci-dessus s'élevait à :

- Dettes financières :	74 717 359 €
- Dettes d'exploitation :	1 459 938 €
- <u>Dettes Diverses :</u>	<u>177 020 €</u>
Représentant au total :	76 354 317 €

**HMT AUDIT & ASSOCIES**  
*Société de Commissariat aux Comptes*  
1, Bld de Magenta  
75010 PARIS  
Tél. : 01 42 39 17 90  
Fax : 01 42 40 00 11



### **b. Engagements reçus :**

L'association Insertion et Alternatives a consenti un apport en fonds associatifs avec droit de reprise au terme d'une période de 15 ans d'un montant de 140.000 € à l'association Sport Sans Frontières. Le droit de reprise sur l'apport ne pourra être réalisé, qu'en cas de

- dissolution de S.S.F., conformément à l'article 15 du décret du 16 août 1901 ;
- non respect des engagements de S.S.F. prévus à l'article 3 de la convention ;
- modification substantielle de l'objet social du bénéficiaire ;
- échéance de la durée prévisionnelle de l'apport, soit le 22 décembre 2026.

### **NOTE N° 24 : EFFECTIFS AU 31-12-2013**

<b>Catégorie Socio-Professionnelle</b>	<b>E.T.P.</b>
Direction	20,00
Administration Générale	29,09
Socio-Educatif	81,50
Médical	0,54
Paramédical	8,40
Service Généraux	23,87
<b>TOTAL</b>	<b>163,40</b>

### **NOTE N° 26 DROITS INDIVIDUELS A LA FORMATION (D.I.F.) :**

Ces dépenses sont imputables sur l'obligation légale de l'association de participer au développement de la formation professionnelle continue.

Au 31-12-2013, aucune demande de formation n'a été présentée et aucun passif n'existe à ce sujet. A cette date, le volume d'heures de formation cumulé correspondant aux droits acquis au titre du D.I.F. a été évalué à 9 061 heures non valorisées.

### **NOTE N° 27 CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES :**

Le bénévolat et la mise à disposition de personnel ne sont pas évalués car ils sont non significatifs.

Le bénévolat et la mise à disposition de personnel ne sont pas évalués car ils sont non significatifs. Au titre de l'exercice 2013, Insertion & Alternatives n'a bénéficié d'aucune contribution volontaire en nature.

### **NOTE N° 28 VOLONTARIAT ASSOCIATIF : INFORMATION SUR LES REMUNERATIONS DES TROIS PLUS HAUTS CADRES DIRIGEANTS BENEVOLES ET SALARIES**

Dans le cadre de la loi N° 2006-584 du 23 mai 2006, les rémunérations ainsi que leurs avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés de l'association sont élevés à 257 840 €, représentant uniquement des rémunérations.

Le Président et l'ensemble des membres du Conseil d'Administration de l'Association sont bénévoles et n'ont perçu à ce titre ni rémunération ni avantages en nature.

**LIMITAUDIT & ASSOCIES**  
Société de Commissariat aux Comptes  
1, Bld de Magenta  
75010 PARIS  
Tél. : 01 42 39 17 90  
Fax : 01 42 40 00 11

**NOTE N°29 : LE MONTANT TOTAL DES HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES  
FIGURANT AU COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE :**

Le montant des honoraires comptabilisé au sein du compte du résultat d'une part pour les honoraires liés à la mission de contrôle légal, s'élève à 37.986 €, T.V.A. non récupérable incluse.

**NOTE N° 30 : CHARGES LIEES A L'IMPOT:**

La charge d'impôt est due :

- à la possession des participations des entités lucratives détenues (secteur financier distinct).
- aux placements de trésorerie effectués.

Une économie d'impôt a été constatée au titre de l'exercice 2013 à hauteur de 215 €.

## Résultat sectoriel par activité

Groupe : GROUPE SOS  
 Devise : EUR  
 Scénario : 1

Périmètre : IA  
 Phase : RS  
 Période : 31/12/2013

COMPTTE DE RESULTAT - Première partie	Corporate	Emploi	Jeunesse	Inter Secteur	Total
<b>Produits d'exploitation (1)</b>					
Ventes de marchandises					
Ventes de produits (Finis, intermédiaires, résiduels)	144 937				144 937
Travaux et Refacturation Charges locatives					
Prestations de Services	100 550	164 860	12 718		278 128
Produits des activités annexes hors forfaits journaliers	216 976	4 075	276 949	-26	497 974
Prestations de services facturées					
- Prix de journée/Tarifs Journaliers			13 006 689		13 006 689
- Dotation Globale de Financement			1 421 409		1 421 409
- Autres produits de tarification					
Production Stockée					
Production Immobilisée					
Subventions d'exploitation	423 435	372 476	17 874		813 785
RAP (et amortissements), transfert de charges	269 722	25 589	149 962		445 273
Cotisations	250				250
Autres pdts de Gest° Cour Dont QP Subv° Inv.Virée C.R.	156 928	57 595	276 495		491 018
<b>TOTAL I</b>	<b>1 312 798</b>	<b>624 595</b>	<b>15 162 096</b>	<b>-26</b>	<b>17 099 463</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>					
Achat de marchandises					
Variation de stocks de marchandises					
Achats de matières premières et autres approvts			6 607		6 607
Variation de stocks matières premières et autres approvts					
Autres achats et charges externes	1 497 921	178 960	5 354 768	-26	7 031 623
Impôts, taxes et versements assimilés	32 104	11 317	485 607		529 028
Salaires et traitements	546 117	211 977	4 683 526		5 441 620
Charges sociales	366 152	94 757	2 253 663		2 714 572
Dotation aux amortissements et aux provisions					
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	17 954	5 281	371 328		394 563
Sur immobilisations : dotation au provisions			23 567		23 567
Sur actif circulant : dotations aux provisions	142 456	17 793	139 431		299 680
Pour risques et charges : dotations aux provisions	50 000		17 600		67 600
Autres charges	417 853	30 659	55 653		504 165
<b>TOTAL II</b>	<b>3 070 557</b>	<b>550 744</b>	<b>13 391 750</b>	<b>-26</b>	<b>17 013 025</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-1 757 759</b>	<b>73 851</b>	<b>1 770 346</b>		<b>86 438</b>
<b>QP de résultat sur opérations faites en commun</b>					
Excédent ou déficit transféré III	910 844			-910 844	
Déficit ou excédent transféré IV		9 353	901 491	-910 844	
(1) Droit produits afférents à des excercices antérieurs					
(2) Dont charges afférentes à des excercices antérieurs					

**HMT AUDIT & ASSOCIES**  
 Société de Commissariat aux Comptes  
 1, Bld de Magenta  
 75010 PARIS  
 Tél. : 01 42 39 17 90  
 Fax : 01 42 40 00 11

## Résultat sectoriel par activité

Groupe : GROUPE SOS  
 Devise : EUR  
 Scénario : 1

Périmètre : IA  
 Phase : RS  
 Période : 31/12/2013

COMPTTE DE RESULTAT - Deuxième partie	Corporate	Emploi	Jeunesse	Inter Secteur	Total
<b>Produits financiers :</b>					
Produits financiers de participation					
Produits fi. autres vm de créances de l'actif immobilisé					
Autres intérêts et produits assimilés	21 948		21		21 969
Reprises sur provisions et transferts de charges fin.	70 000				70 000
Différence positive de change					
Produits nets sur cession de VMP					
<b>TOTAL V</b>	<b>91 948</b>		<b>21</b>		<b>91 969</b>
<b>Charges financières</b>					
Dotations aux amortissements et aux provisions					
Intérêts et charges assimilées	76 435	1 798	36 625		114 858
Différence négatives de change					
Charges nettes sur cessions de VMP					
<b>TOTAL VI</b>	<b>76 435</b>	<b>1 798</b>	<b>36 625</b>		<b>114 858</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>15 513</b>	<b>-1 798</b>	<b>-36 604</b>		<b>-22 889</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>-831 402</b>	<b>62 700</b>	<b>832 251</b>		<b>63 549</b>
<b>Produits exceptionnels</b>					
Sur opérations de gestion	1 350 000				1 350 000
Sur opérations en capital			1 622		1 622
Reprises sur provisions et transferts de charges except°			6 407		6 407
<b>TOTAL VII</b>	<b>1 350 000</b>		<b>8 029</b>		<b>1 358 029</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>					
Sur opérations de gestion	308	1 047	3 849		5 204
Sur opérations en capital			9 110		9 110
Dotations aux amortissements et aux provisions	403 647		7 013		410 660
<b>TOTAL VIII</b>	<b>403 955</b>	<b>1 047</b>	<b>19 972</b>		<b>424 974</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>946 045</b>	<b>-1 047</b>	<b>-11 943</b>		<b>933 055</b>
<b>Participation des salariés aux résultats</b>					
<b>Impôts sur les sociétés</b>	-215				-215
+ Report des ressources non utilisées des exercices antér°					
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	353 435	25 067			378 502
- Liaison résultat			1		1
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-238 577</b>	<b>36 586</b>	<b>820 307</b>		<b>618 316</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>3 665 590</b>	<b>624 595</b>	<b>15 170 144</b>		<b>40 461 345</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>3 904 167</b>	<b>588 009</b>	<b>14 349 839</b>		<b>48 842 015</b>

**HMT ARDIT & ASSOCIES**  
 Société de Commissariat aux Comptes

1, Bld de Magenta  
 75010 PARIS  
 Tél. : 01 42 39 17 90  
 Fax : 01 42 40 00 11

## Résultat sectoriel par autonomie financière

Groupe : GROUPE SOS  
 Devise : EUR  
 Scénario : 1

Périmètre : IA  
 Phase : RS  
 Période : 31/12/2013

COMPTTE DE RESULTAT - Première partie	GESTION LIBRE	GESTION CONTROLEE	Inter Secteur	Total
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Ventes de marchandises				
Ventes de produits (Finis, intermédiaires, résiduels)	144 937			144 937
Travaux et Refacturation Charges locatives				
Prestations de Services	279 928		-1 800	278 128
Produits des activités annexes hors forfaits journaliers	424 238	153 129	-79 393	497 974
Prestations de services facturées				
- Prix de journée/Tarifs Journaliers	1 823 730	11 182 959		13 006 689
- Dotation Globale de Financement		1 421 409		1 421 409
- Autres produits de tarification				
Production Stockée				
Production Immobilisée				
Subventions d'exploitation	805 418	8 367		813 785
RAP (et amortissements), transfert de charges	343 012	102 261		445 273
Cotisations	250			250
Autres ppts de Gest° Cour Dont QP Subv° Inv. Virée C.R.	203 536	287 482		491 018
<b>TOTAL I</b>	<b>4 025 049</b>	<b>13 155 607</b>	<b>-81 193</b>	<b>17 099 463</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achat de marchandises				
Variation de stocks de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvts		6 607		6 607
Variation de stocks matières premières et autres approvts				
Autres achats et charges externes	2 171 363	4 941 453	-81 193	7 031 623
Impôts, taxes et versements assimilés	63 280	465 748		529 028
Salaires et traitements	911 550	4 530 070		5 441 620
Charges sociales	485 512	2 229 060		2 714 572
Dotation aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	64 331	330 232		394 563
Sur immobilisations : dotation au provisions	23 567			23 567
Sur actif circulant : dotations aux provisions	160 249	139 431		299 680
Pour risques et charges : dotations aux provisions	50 000	17 600		67 600
Autres charges	500 681	3 484		504 165
<b>TOTAL II</b>	<b>4 430 533</b>	<b>12 663 685</b>	<b>-81 193</b>	<b>17 013 025</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-405 484</b>	<b>491 922</b>		<b>86 438</b>
<b>QP de résultat sur opérations faites en commun</b>				
Excédent ou déficit transféré III	-2	111 870		
Déficit ou excédent transféré IV	111 868			
(1) Droit produits afférents à des excercices antérieurs				
(2) Dont charges afférentes à des excercices antérieurs				

**HMT AUDIT & ASSOCIES**  
 Société de Commissariat aux Comptes  
 1, Eld de Magenta  
 75010 PARIS  
 Tél. 01 42 39 17 90  
 Fax 01 42 40 00 11

## Résultat sectoriel par autonomie financière

Groupe : GROUPE SOS  
 Devise : EUR  
 Scénario : 1

Périmètre : IA  
 Phase : RS  
 Période : 31/12/2013

COMPTE DE RESULTAT - Deuxième partie	GESTION LIBRE	GESTION CONTROLÉE	Inter Secteur	Total
<b>Produits financiers :</b>				
Produits financiers de participation				
Produits fi. autres vm de créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	1 383	20 586		21 969
Reprises sur provisions et transferts de charges fin.	70 000			70 000
Différence positive de change				
Produits nets sur cession de VMP				
<b>TOTAL V</b>	<b>71 383</b>	<b>20 586</b>		<b>91 969</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	79 563	35 295		114 858
Différence négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
<b>TOTAL VI</b>	<b>79 563</b>	<b>35 295</b>		<b>114 858</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>-8 180</b>	<b>-14 709</b>		<b>-22 889</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>-525 534</b>	<b>589 083</b>		<b>63 549</b>
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion	1 350 000			1 350 000
Sur opérations en capital		1 622		1 622
Reprises sur provisions et transferts de charges except°		6 407		6 407
<b>TOTAL VII</b>	<b>1 350 000</b>	<b>8 029</b>		<b>1 358 029</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	2 078	3 126		5 204
Sur opérations en capital		9 110		9 110
Dotations aux amortissements et aux provisions	404 165	6 495		410 660
<b>TOTAL VIII</b>	<b>406 243</b>	<b>18 731</b>		<b>424 974</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>943 757</b>	<b>-10 702</b>		<b>933 055</b>
<b>Participation des salariés aux résultats</b>				
<b>Impôts sur les sociétés</b>	-2 272	2 057		-215
+ Report des ressources non utilisées des exercices antér°				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	378 502			378 502
- Liaison résultat		1		1
<b>EXCEDENT OU DEFFICIT</b>	<b>41 993</b>	<b>576 323</b>		<b>618 316</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>5 446 430</b>	<b>13 296 092</b>	<b>-193 061</b>	<b>15 549 461</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>5 404 437</b>	<b>12 719 769</b>	<b>-193 061</b>	<b>17 931 145</b>

HMT AUDIT & ASSOCIÉS

Société de Commissariat aux Comptes

1, Blvd de Magenta  
 75010 PARIS

Tél : 01 42 39 17 90