



KPMG AUDIT RHONE ALPES AUVERGNE
51 rue de Saint Cyr
CS 60409
69338 Lyon Cedex 9
France

Téléphone : +33 (0)4 37 64 76 00
Télécopie : +33 (0)4 37 64 76 09
Site internet : www.kpmg.fr

Association Entraide Pierre Valdo

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2013
Association Entraide Pierre Valdo
176 rue Pierre Valdo - 69005 LYON
Ce rapport contient 20 pages
Référence : GB/gc



KPMG AUDIT RHONE ALPES AUVERGNE
51 rue de Saint Cyr
CS 60409
69338 Lyon Cedex 9
France

Téléphone : +33 (0)4 37 64 76 00
Télécopie : +33 (0)4 37 64 76 09
Site internet : www.kpmg.fr

Association Entraide Pierre Valdo

Siège social : 176 rue Pierre Valdo - 69005 LYON

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2013

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2013, sur :

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

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

1 Opinion sur les comptes annuels

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

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

2 Justification des appréciations

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

Votre association constitue des provisions pour faire face à d'éventuels risques encourus, tels que décrits dans la note page 17 & 18 de l'annexe.

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'association, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier, par sondages, la cohérence de ces méthodes.

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

3 Vérifications et informations spécifiques

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

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

Saint-Etienne, le 5 mai 2014

KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne



Georges Basson
Associé
Directeur Loire Haute-Loire

BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N 31/12/2013 12			Exercice N-1 31/12/2012 12	Ecart N / N-1	
	Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et de développement						
Concessions, Brevets et droits similaires	26 849	23 604	3 245	7 391	4 146	56.10
Fonds commercial (1)	70 500	3 683	66 817	65 838	979	1.49
Autres immobilisations incorporelles	15 092		15 092	15 092		
Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques Matériel et outillage	61 471	51 872	9 600	15 245	5 645	37.03
Autres immobilisations corporelles	859 013	455 652	403 361	264 848	138 514	52.30
Immobilisations en cours	625 096		625 096	4 940	620 156	NS
Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
Participations mises en équivalence						
Autres participations	1 767		1 767	1 767		
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés	275		275	275		
Prêts	508		508	354	153	43.26
Autres immobilisations financières	109 841	10 000	99 841	108 396	8 555	7.89
TOTAL I	1 770 412	544 810	1 225 602	484 146	741 456	153.15
Comptes de liaison						
TOTAL II						
ACTIF CIRCULANT						
STOCKS ET EN COURS						
Matières premières, approvisionnements						
En-cours de production de biens						
En-cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances et acomptes versés sur commandes	672		672	10 787	10 115	93.77
CREANCES (3)						
Créances usagers et comptes rattachés	24 327	4 875	19 453	28 004	8 551	30.53
Autres créances	951 223		951 223	629 128	322 095	51.20
Valeurs mobilières de placement	2 667 909		2 667 909	458 486	2 209 422	481.89
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	1 299 267		1 299 267	4 044 477	2 745 210	67.88
Charges constatées d'avance (3)	74 326		74 326	59 010	15 316	25.95
TOTAL III	5 017 724	4 875	5 012 849	5 229 892	217 043	4.15
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
Primes de remboursement des obligations (V)						
Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	6 788 136	549 685	6 238 451	5 714 038	524 413	9.18

74 183

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2013	12	31/12/2012	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	68 602		68 602			
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées	1 368 358		1 309 572		58 787	4.49
	Autres réserves	869 996		716 126		153 870	21.49
	Report à nouveau						
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	259 110		273 489		532 599	194.74
	Autres fonds associatifs						
	Fonds associatifs avec droit de reprise :						
	Apports						
	Legs et donations						
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs	321 955		261 122		60 832	23.30
	Ecarts de réévaluation	10 853		14 429		3 576	24.78
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	824 595		651 522		173 073	26.56	
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	TOTAL I	3 205 249		3 294 862		89 614	2.72
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison						
	Provisions pour risques	110 001		11 929		98 072	822.14
	Provisions pour charges	35 000		35 000			
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	577 070		507 832		69 237	13.63
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III	722 071		554 761		167 310	30.16
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	17 631		28 435		10 804	37.99
	Emprunts et dettes financières divers	63 123		64 725		1 601	2.47
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	670 059		629 079		40 981	6.51
	Dettes fiscales et sociales	857 463		723 550		133 913	18.51
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	343 578		305		343 273	NS
	Autres dettes	153 255		251 446		98 191	39.05
	Instruments de trésorerie						
		TOTAL IV	2 311 132		1 864 415		446 717
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	206 022		166 875		39 148	23.46
	TOTAL V						
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	6 238 451		5 714 038		524 413	9.18

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

2 105 110 1 697 540

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

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

SAS FIREX LYON



COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2013	12	31/12/2012	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises Production vendue de Biens et Services	298 052		320 004		21 952	6.86-
Production stockée Production immobilisée	4 390 890		3 113 491		1 277 399	41.03
Subventions d'exploitation	40 879		46 104		5 225	11.33-
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	35 131		16 712		18 419	110.21
Collectes						
Cotisations	5 282 285		5 520 251		237 966	4.31-
Autres produits						
TOTAL I	10 047 236		9 016 561		1 030 675	11.43
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	3 993 158		3 228 187		764 971	23.70
Impôts, taxes et versements assimilés	374 382		257 815		116 567	45.21
Salaires et traitements	3 148 998		2 410 343		738 656	30.65
Charges sociales	1 404 425		1 084 365		320 060	29.52
Dotations aux amortissements et aux provisions Sur immobilisations : dotations aux amortissements	153 001		105 571		47 430	44.93
Sur immobilisations : dotations aux provisions	1 962		3 004		1 042	34.69-
Sur actif circulant : dotations aux provisions	98 763		11 929		86 834	727.93
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association	121 495		183 215		61 720	33.69-
Autres charges (2)	764 635		788 774		24 138	3.06-
TOTAL II	10 060 819		8 073 202		1 987 616	24.62
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	13 582		943 359		956 941	101.44-
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférents à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2013	12	31/12/2012	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier	35 655		45 527		9 872	21.68
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change	49		28		21	74.08
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL V	35 704		45 555		9 851	21.62
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions	10 000				10 000	
Intérêts et charges assimilées	483		486		2	0.51
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI	10 483		486		9 998	NS
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	25 221		45 069		19 848	44.04
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	11 639		988 428		976 790	98.82
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	10 697		4 302		6 395	148.63
Produits exceptionnels sur opérations en capital	4 576		9 598		5 022	52.32
Reprises sur provisions et transferts de charges	18 265		2 664		15 601	585.62
TOTAL VII	33 538		16 564		16 973	102.47
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 409		1 728		318	18.42
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	34 007		229		33 778	NS
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	191 338		447 023		255 685	57.20
TOTAL VIII	226 754		448 980		222 226	49.50
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	193 216		432 415		239 199	55.32
Impôts sur les bénéfices (IX)	8 295		10 332		2 037	19.72
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	10 116 478		9 078 681		1 037 798	11.43
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	10 306 351		8 533 000		1 773 351	20.78
SOLDE INTERMEDIAIRE	189 873		545 681		735 554	134.80
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	507 832		198 808		309 025	155.44
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	577 070		471 000		106 070	22.52
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	259 110		273 489		532 599	194.74

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 6 238 451.45 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 10 047 236.46 Euros et dégageant un déficit de 259 110.07- Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2013 au 31/12/2013 .

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Suite à une décision du financeur de l'établissement de la Loire :

- une provision réglementée pour renouvellement des immobilisations a été constituée sur cet exercice pour un montant de 191 188 €.

Ces fonds proviennent des excédents de l'exercice 2012 de l'action CADA.

- un fond dédié de 373 884 € a été constitué sur cet exercice sur l'action DHU.

Ces fonds proviennent des excédents des exercices 2011 et 2012 du DHU.

Ces provisions impactent le résultat comptable de l'exercice 2013, dont l'excédent avant ces provisions est de 305 962 €.

Pour mémoire sur l'exercice précédent, suite à une décision du financeur de l'établissement de la Loire, une provision réglementée pour renouvellement des immobilisations avait été constituée pour un montant de 420 856 €.

Ces fonds provenaient des excédents de l'exercice 2011 des actions CADA et DHU.

Ces provisions avaient impactés le résultat comptable de l'exercice 2012, dont l'excédent avant ces provisions était de 694 345 €.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

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

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

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

ANNEXE

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

De plus, pour les établissements et services sociaux et médicaux sociaux gérés par des organismes privés à but non lucratif il a été appliqué le décret n°2003-1010 du 22 octobre 2003, modifié par l'arrêté du 31 décembre 2004, qui se substitue à l'instruction n°87.57 du 16 mars 1987, communément désigné M21 bis.

Son originalité réside dans la reprise des nomenclatures rappelées ci-après :

- plan comptable des établissements privés sociaux et médico-sociaux couramment désigné M22 (arrêté interministériel du 22 décembre 2008)
- plan comptable des associations et fondations (arrêté interministériel du 8 avril 1999) pour ce qui concerne les comptes de bilan et la prise en compte des frais de siège.

Depuis la mise en application du plan comptable M22, le report à nouveau des secteurs sous gestion contrôlée est présenté sur la ligne "Résultats sous contrôle de tiers financeurs" quand les excédents n'ont pas encore été affectés. Ces résultats sont retraités des dépenses non admises par l'autorité de tarification, notamment des provisions pour congés payés des salariés.

Ceux - ci sont affectés en dépenses non opposables aux financeurs, lorsqu'ils n'étaient pas financés. Les résultats sous contrôles de tiers financeurs sont reclassés en report à nouveau (compte 110) quand ceux - ci ont servis au financement ou à la réduction des charges

Permanence des méthodes

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

Informations générales complémentaires

Périmètre d'intégration.

Les comptes annuels de l'association regroupent 8 structures comptables (le Siège, l'Association, le CLSH, le CPH de l'EPV69, les autres actions de l'EPV-69, l'EPV-42, l'action AMIE de l'EPV42 et l'EPV-43) réparties sur 3 départements (Rhône, Loire, et Haute-Loire).

Toutes les structures de l'association clôturent leurs comptes le 31 décembre de chaque année.

Méthode d'intégration.

Chacune des 8 structures dispose d'une comptabilité séparée, qui fait ensuite l'objet d'une sommation pour former le bilan général et le compte résultat général de l'association.

Toutefois certains flux internes sont éliminés des comptes annuels :

- il s'agit des comptes de liaison (comptes réciproques entre chaque structure) qui retracent principalement les créances et dettes des différents structures vis à vis des structures entre elles.
- La quote-part des opérations faites en commun (frais de sièges), ainsi que les services (Loyers association, refacturations internes) réalisés entre les structures sont éliminés des charges et produits.

ANNEXE

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

Les comptes de liaison s'élevaient	782 493 €.
Les frais de siège s'élevaient à	396 071 €.
Les loyers s'élevaient à	65 250 €.
Les refacturations internes diverses s'élevaient à	12 573 €.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	108 229		4 500
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	73 889		
Installations générales agencements aménagements divers	184 155		160 486
Matériel de transport	221 582		87 996
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	256 002		48 741
Emballages récupérables et divers	21 523		1 350
Immobilisations corporelles en cours	4 940		620 156
TOTAL	762 091		918 729
Autres participations	1 767		
Autres titres immobilisés	275		
Prêts, autres immobilisations financières	108 751		13 055
TOTAL	110 793		13 055
TOTAL GENERAL	981 113		936 285

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		288	112 441	
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		12 417	61 471	
Installations générales agencements aménagements divers		57 878	286 762	
Matériel de transport		9 100	300 478	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		55 844	248 899	
Emballages récupérables et divers			22 873	
Immobilisations corporelles en cours			625 096	
TOTAL		135 240	1 545 581	
Autres participations			1 767	
Autres titres immobilisés			275	
Prêts, autres immobilisations financières		11 457	110 349	
TOTAL		11 457	112 391	
TOTAL GENERAL		146 985	1 770 412	

ANNEXE

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

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	19 908	7 667	288	27 287
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	58 644	5 523	12 295	51 872
Installations générales agencements aménagements divers	113 231	56 498	51 677	118 052
Matériel de transport	99 566	48 399	1 290	146 676
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	185 308	33 661	49 609	169 360
Emballages récupérables et divers	20 310	1 254		21 564
TOTAL	477 059	145 335	114 871	507 523
TOTAL GENERAL	496 967	153 002	115 159	534 810

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	7 667				
Instal.techniques matériel outillage indus.	5 523				
Instal.générales agenc.aménag.divers	56 498				
Matériel de transport	48 399				
Matériel de bureau informatique mobilier	33 661				
Emballages récupérables et divers	1 254				
TOTAL	145 335				
TOTAL GENERAL	153 002				

ANNEXE

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

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotations exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	68 602				68 602
Réserves :	662 108				662 108
Réserves d'investissement	510 387		58 787		569 173
Réserves de compensation	137 076		137 076	137 076	137 076
Autres réserves	716 126	164 049	10 336	20 515	869 996
Report à nouveau					
RESULTAT DE L'EXERCICE	273 489	273 489		259 110	259 110
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Résultats sous contrôle de tiers	261 122	109 440		48 608	321 955
Subventions d'investissement	14 429			3 576	10 853
Provisions réglementées					
Réserve de trésorerie	99 423				99 423
Différence / réalisation éléments d'actifs	113 342		150	209	113 282
Autres provisions réglementées	438 758		191 188	18 056	611 890
TOTAL I	3 294 862		397 537	487 150	3 205 249

Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Investissements	438 758	191 188	18 056		611 890
Autres provisions réglementées	212 765	150	209		212 705
TOTAL	651 522	191 338	18 265		824 595

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges		59 921			59 921
Autres provisions pour risques et charges	46 929	38 842	691		85 080
TOTAL	46 929	98 763	691		145 001

ANNEXE

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

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur autres immobilisations financières		10 000			10 000
Sur comptes clients	3 004	1 962	91		4 875
TOTAL	3 004	11 962	91		14 875
TOTAL GENERAL	701 455	302 063	19 047		984 471
Dont dotations et reprises					
d'exploitation		677 795	782		
financières		10 000			
exceptionnelles		191 338	18 265		

Provisions réglementées :

Suite à une décision du financeur de l'établissement de la Loire, un complément de provision réglementé pour renouvellement des immobilisations a été constituée sur cet exercice pour un montant de 191 188 €. Ces fonds proviennent des résultat 2012 de l'action CADA.

Au 31/12/2013, La provision réglementé sur investissement de 611 890 € se decompose ainsi :

- Fonds du DHU de La Tour de l'EPV42 : 265 967 €
- Fonds du CADA de l'EPV42 : 332 020 €
- Fonds du CADA de l'EPV43 : 13 441 €
- Fonds des autres actions de l'EPV69 : 461 €

Autres provisions pour risques :

La provision pour risque comptabilisé cette année (38 842 €) porte sur le risque de reversement de subventions des actions REPI et ATDA

Au 31/12/2013, les autres provisions pour risques se décomposent ainsi :

- risque de reversement de subvention : 50 080 €
- provision pour travaux : 35 000 €

ANNEXE

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

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts		508	508	
Autres immobilisations financières		109 841	0	109 841
Clients douteux ou litigieux		4 875	4 875	
Autres créances clients		19 453	19 453	
Personnel et comptes rattachés		5 979	5 979	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		2 609	2 609	
Divers état et autres collectivités publiques		87 557	87 557	
Débiteurs divers		855 079	855 079	
Charges constatées d'avance		74 326	74 326	
	TOTAL	1 160 225	1 050 384	109 841
Montant des prêts accordés en cours d'exercice		5 141		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice		4 988		

Etat des dettes		Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine		93	93		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine		17 539	11 102	6 437	
Emprunts et dettes financières divers		63 123	55 385	4 322	3 417
Fournisseurs et comptes rattachés		670 059	670 059		
Personnel et comptes rattachés		250 781	250 781		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		450 675	450 675		
Impôts sur les bénéfiques		8 295	8 295		
Autres impôts taxes et assimilés		147 712	147 712		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		343 578	343 578		
Autres dettes		153 255	153 255		
Produits constatés d'avance		206 022	206 022		
	TOTAL	2 311 132	2 296 956	10 759	3 417
Emprunts remboursés en cours d'exercice		10 874			

L'association est toujours dans l'attente de versements des soldes des subventions issues des fonds européens pour les exercices 2011 à 2012 concernant deux de ses établissements : l'EPV 42 et l'EPV69:

Pour L'EPV42 :

Les sommes non encaissées s'élèvent à 222 998 € :

Les contrôles des fonds européens ne sont pas terminés. L'association est en bon espoir de recevoir les fonds.

Pour L'EPV69 :

Les sommes non encaissées ce jour pour les années 2011 à 2012 s'élèvent à 87 557 €.

L'EPV69 n'est pas en relation directe avec les financeurs mais en partenariat avec une autre association.

Les contrôles des fonds européens ne sont pas terminés. L'association est en bon espoir de recevoir les fonds.

S'agissant d'un retard de paiement des financeurs, il a été décidé de ne constater aucune provision pour dépréciation de ces créances.

ANNEXE

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

Tableau de suivi des fonds dédiés

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant engager en fin d'exercice D = A - B + C
DISPOSITIF REPI43 2012	50 000	50 000	50 000		
DHU LA TOUR EN JAREZ	360 400	360 400	360 400		
S.O.D.A	40 000	40 000	40 000		
C.N.R RESTRUCTURATION	20 600	20 600	20 600		
D.H.U	373 884			373 884	373 884
D.H.U. BOEN	210 324			123 268	123 268
A.L.T.	29 918			29 918	29 918
DISPOSITIF REPI43 2013	50 000			50 000	50 000
TOTAL	1 135 126	471 000	471 000	577 070	577 070

D.H.U : Dispositif d'hébergement d'urgence
S.O.D.A : Service d'orientation des demandeurs d'asile
C.N.R : Crédits non reconductibles
A.L.T : Accueil logement temporaire

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

	Valeurs	Taux d'amortissement
Logiciels	26 849	100.00
Droit au bail locaux la Tour en Jarez	70 500	5.00
Incorporels Centre Pierre Valdo	15 092	

Evaluation des immobilisations corporelles

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

ANNEXE

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

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagements	Linéaire	5 à 8 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 8 ans
Matériel de transport	Linéaire	2 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	1 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels d'animation	Linéaire	3 à 5 ans

Titres immobilisés

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 pour leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.
Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Créances immobilisées

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.
Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Au 31/12/2013, la valeur du portefeuille est estimé à 2 668 559 €.

ANNEXE

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

Disponibilités en Euros

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	856 458
Total	856 458

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	93
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	170 554
Dettes fiscales et sociales	361 051
Autres dettes	148 491
Total	680 188

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	74 326
Total	74 326
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	206 022
Total	206 022

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
VENTILATION DES RESSOURCES	

L'EPV - 42	8 662 988
L'EPV - 43	698 704
L'EPV - 69	767 465
Le CLSH	466 419
L'ASSOCIATION	18 521
Le SIEGE	10 214
Total	10 624 311

Rémunération des dirigeants

La rémunération brute des trois plus hauts cadres dirigeants s'élève pour l'année 2013 à 208 604 Euros.

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à la disposition de l'entreprise
Cadres	15	
Employés	106	
Total	121	

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 17 963 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 15 795 €
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 2 168 €

ANNEXE

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

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagements financiers

Engagements donnés

Un bail civil à effet du 14 Décembre 2012 a été conclu pour un ensemble immobilier à La Tour en Jarez pour une durée de 20 ans, tout en bénéficiant d'une option d'achat de ce bien au terme de la 12ème année de location.

Engagements reçus

Engagement en matière de pensions et retraites

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

A son départ à la retraite, le personnel de la société perçoit des indemnités de fin de carrière selon les règles définies dans la convention collective des établissements sociaux et médicaux sociaux (UNISSS).

Ces engagements sont évalués à la clôture selon la méthode dite retrospective, prorata temporis.

- départ à la retraite à l'âge de 67 ans, à l'initiative du salarié,
- taux d'inflation :1,00 %
- taux d'actualisation :2,33 %
- taux de charges sociales et fiscales : ... 52,00 %
- taux de turn over : 1 % à 10 % selon les catégories socio professionnelles.
- Application de la table de mortalité TV88/90

Au 31/12/2013, l'engagement de la société envers les salariés s'élève à 125 112 Euros dont 40 374 Euros pour les cadres et 84 738 Euros pour les non - cadres.

Droit individuel à la formation

Dans le cadre du droit individuel à la formation institué par la loi 2004-391 du 4 mai 2004 relative à la formation professionnelle tout au long de la vie, au 31/12/2013 :

- le volume d'heures de formation cumulées relatif aux droits acquis est de 5 685 heures dont 929 heures pour les cadres et 4 756 heures pour les non - cadres.
- le volume d'heures de formation n'ayant pas donnée lieu à demande est de 5 685 heures, la valeur correspondante est estimée à 8 500 euros pour les cadres et 43 517 Euros pour les non - cadres.

ANNEXE

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

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Cessions d'immobilisations	1 000	77500000
- Quote part de subvention d'investissemen	8 772	77700000
- Autres produits	1 925	771+778
- Reprises de provisions réglementées	18 265	7874
Total	29 962	
Charges exceptionnelles		
- Cessions d'immobilisations	6 350	67500000
- Autres charges exceptionnelles	1 409	671+6712
- Dot aux provisions réglementées	191 338	6874
- Solde subvention FER 2009 EPV69 perdu	27 657	678
Total	226 754	

Inventaire du portefeuille de valeurs mobilières

Désignation	Date d'achat	Prix d'achat	Cours au 31/12/2013	Plus ou moins value latente
SICAV du siège	27/12/2013	20 457	20 715	258
SICAV de l'association	27/12/2013	581	581	
SICAV de l'EPV69-CPH	27/12/2013	9 976	9 976	
SICAV de l'EPV-42	27/12/2013	2 500 112	2 500 502	390
SICAV du CLSH	27/12/2013	136 783	136 785	2
TOTAL		2 667 909	2 668 559	650