

ASSOCIATION RESEAU HIPPOCAMPES
ZA des Gros Ballancourt
Route de Fontenay
91610 - BALLANCOURT

RAPPORTS
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

SOMMAIRE

	Pages
- RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES	1 - 2
- COMPTES ANNUELS ET ANNEXES	3 – 11
- RAPPORT SPECIAL	12

RAPPORT

POUGET, SOUBIROUS et Associés

*Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts Comptables Paris Ile de France
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles*

Jean-François POUGET
Jean-Guy SOUBIROUS

Experts Comptables

Commissaires aux Comptes

ASSOCIATION RESEAU HIPPOCAMPES
ZA les gros Ballancourt
Route de Fontenay
91610 BALLANCOURT SUR ESSONNE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTE ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre association, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31/12/2013 sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'association HIPPOCAMPES tels qu'ils sont annexés au présent rapport,
- La justification de nos appréciations,
- Les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

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.

8, RUE GASTON LATOUCHE - 92210 SAINT-CLOUD

Tél : 01 46 02 66 11 - Fax : 01 46 02 15 02 - E-mail : pouget.soubirous@wanadoo.fr

SARL au capital de 153 000 € - RCS Nanterre B 729 800 474 - N° européen d'identification FR 78729800474

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 APPRECIATIONS

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

- Les fonds dédiés sur la subvention de fonctionnement versée par l'Agence Régionale de Santé Ile-de-France (ARS) au titre du fonds d'intervention régional (FIR) s'élèvent à 36 701 euros.
- Le poste subvention à reverser est resté inchangé à 159 118 € durant l'exercice.

Nos travaux ont consisté à apprécier les critères d'imputation des dépenses inscrites en charges couvertes pour la subvention FIR telles que mentionnées dans le paragraphe « informations générales complémentaires de l'Annexe ».

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.

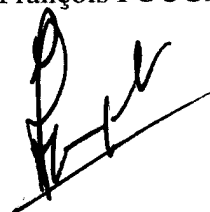
3 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel de la profession 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 du Conseil d'Administration sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Saint Cloud,
le 5 mars 2014

Jean-François POUGET



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	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	8 001	8 001				
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	539	539				
	Autres immobilisations corporelles	45 583	36 720	8 864	9 477	613	6.47
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
Participations mises en équivalence							
Autres participations	300		300	332	32	9.64	
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	2 800		2 800	2 800			
	TOTAL I						
	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						
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés						
	Autres créances	996		996	476	520	109.12
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	329 449		329 449	318 695	10 755	3.37	
Charges constatées d'avance (3)	2 485		2 485	4 423	1 939	43.83	
	TOTAL III						
Comptes de Régularisation	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)						

(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	25 988	20 642	5 346	25.90		
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau						
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)						
	Autres fonds associatifs						
Fonds associatifs avec droit de reprise :							
Apports							
Legs et donations							
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables							
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	TOTAL I						
	Comptes de liaison						
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	36 701		36 701			
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III						
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	30 435	20 776	9 658	46.49		
	Dettes fiscales et sociales	208 760	241 480	32 720	13.55		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	872	5 909	5 037	85.24		
	Autres dettes						
	Instruments de trésorerie						
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	42 050	42 050				
	TOTAL IV						
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)						

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

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

240 067

268 165

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1	
	31/12/2013	12	31/12/2012	12
			Ecart N / N-1	
			Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	504 600		344 355	160 245 46.53
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	8 690		6 720	1 970 29.32
Collectes				
Cotisations	700		470	230 48.94
Autres produits			160	160 100.00
TOTAL I				
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	135 688		128 998	6 690 5.19
Impôts, taxes et versements assimilés	21 679		27 433	5 754 20.98
Salaires et traitements	221 873		291 533	69 660 23.89
Charges sociales	99 910		131 876	31 967 24.24
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	3 903		3 734	169 4.52
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)				
TOTAL II				
RESULTAT D'EXPLOITATION				
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 afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2013	12	31/12/2012	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés		1		1	0	42.86
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change				280	280	100.00
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				1 033	1 033	100.00
TOTAL V						
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI						
II RESULTAT FINANCIER (V-VI)						
III RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (II+V+VI)						
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		5 850		6 950	1 100	15.83
Produits exceptionnels sur opérations en capital				168 649	168 649	100.00
Reprises sur provisions et transferts de charges						
TOTAL VII						
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion						
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				3 208	3 208	100.00
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
TOTAL VIII						
IV RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)						
Impôts sur les bénéfices (IX)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)						
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)						
SOLDE INTERMEDIAIRE						
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				63 510	63 510	100.00
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		36 701			36 701	
V RESULTAT NET (SOLDE INTERMEDIAIRE + Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs - Engagements à réaliser sur ressources affectées)						

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 344 893.55 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 513 990.32 Euros et dégageant un excédent de 87.67 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.

- 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.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01.

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

Les fonds dédiés inscrit au bilan de l'exercice clos au 31/12/2012 sont nuls. Ils n'ont donc pas l'objet d'une reprise sur l'exierce 2013.

Au 31/12/2013, le montant de la dette vis-à-vis du financeur s'élève à 159 117,82€. Celle-ci remonte à l'exercice 2011.

Les fonds dédiés inscrits au 31/12/2013 pour 36 701€ correspondent à la partie non consommée de la subvention 2013 accordée au titre du fonds d'intervention régional (FIR) soit 504 600 € de subvention accordée dépensée à hauteur de 467 899 €.

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	8 001		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	539		
Installations générales agencements aménagements divers	6 836		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	39 822		3 289
TOTAL	47 196		3 289
Autres participations	332		
Prêts, autres immobilisations financières	2 800		
TOTAL	3 132		
TOTAL GENERAL	58 329		3 289

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			8 001	8 001
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			539	539
Installations générales agencements aménagements divers			6 836	6 836
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		4 363	38 748	38 748
TOTAL		4 363	46 122	46 122
Autres participations		32	300	300
Prêts, autres immobilisations financières			2 800	2 800
TOTAL		32	3 100	3 100
TOTAL GENERAL		4 395	57 224	57 224

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	8 001			8 001
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	539			539
Installations générales agencements aménagements divers	6 836			6 836
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	30 345	3 903	4 363	29 884
TOTAL	37 719	3 903	4 363	37 259
TOTAL GENERAL	45 720	3 903	4 363	45 260

ANNEXE

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

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de bureau informatique mobilier	3 903				
TOTAL	3 903				
TOTAL GENERAL	3 903				

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	20 642		5 346		25 988
Réserves :					
Report à nouveau			5 346	5 346	
RESULTAT DE L'EXERCICE	5 346	5 258			88
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise : Provisions réglementées					
TOTAL I	25 988	5 258	10 691	5 346	26 076

Etat des provisions

Dont dotations et reprises d'exploitation	36 701			
--	--------	--	--	--

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	2 800	2 800	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	996	996	
Charges constatées d'avance	2 485	2 485	
TOTAL	6 281	6 281	

ANNEXE

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

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	30 435	30 435		
Personnel et comptes rattachés	15 573	15 573		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	34 069	34 069		
Autres impôts taxes et assimilés	159 118	159 118		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	872	872		
Produits constatés d'avance	42 050	42 050		
TOTAL	282 117	282 117		

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	7 & 8 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3-4-5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans
Site Internet	Linéaire	1 an

Evaluation des créances et des dettes

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

Produits à recevoir

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	29 300
Dettes fiscales et sociales	28 049
Total	57 349

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	2 485
Total	2 485
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	42 050
Total	42 050

En 2011, le FIQCS avait versé 42 050€ au titre d'une avance de trésorerie. Cette avance restituable est maintenue dans les dettes au 31/12/2013.

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à la dis- position de l'entreprise
Cadres	3	
Employés	3	
Total	6	

L'article 20 de la loi 2006-589 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif nous oblige à donner une information globale sur la rémunération de nos trois plus hauts cadres dirigeants. Compte tenu de l'organisation de notre structure, donner une telle information reviendrait à dévoiler une information personnelle à caractère confidentielle.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

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 compte tenu du caractère non significatif du montant du fait du départ d'un médecin courant 2013.

RAPPORT SPECIAL

POUGET, SOUBIROUS et Associés

*Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts Comptables Paris Ile de France*
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles

Jean-François POUGET
Jean-Guy SOUBIROUS

Experts Comptables
Commissaires aux Comptes

ASSOCIATION RESEAU
HIPPOCAMPES
ZA des gros Ballancourt
Route de Fontenay
91 610 BALLANCOURT

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES **SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il ne nous appartient pas de rechercher l'existence de conventions, mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont nous avons été avisés, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé. Il vous appartient, selon les termes de l'article 612-5 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Les conventions conclues durant l'exercice concernent :

- Madame Marie Céline BALLET (administrateur)

Madame Marie Céline BALLET a perçu 2550 euros d'honoraires au titre du suivi psychologique à domicile de patients et 160 euros au titre des réunions de concertation soit un total de 2710 euros.

Fait à Saint Cloud,

Le 5 Mars 2014
Jean François POUGET



8, RUE GASTON LATOUCHE - 92210 SAINT-CLOUD

Tél : 01 46 02 66 11 - Fax : 01 46 02 15 02 - E-mail : pouget.soubirous@wanadoo.fr

SARL au capital de 153 000 € - RCS Nanterre B 729 800 474 - N° européen d'identification FR 78 729 800 474