

**APEI du GRAND MONTPELLIER
1572 Rue de Saint Priest**

34090 MONTPELLIER

-O-O-O-O-

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013



APEI du GRAND MONTPELLIER 1572 Rue de Saint Priest

34090 MONTPELLIER

Aux membres de l'Association,

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

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

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

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 et 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « événements marquants de l'exercice » figurant pages 22 & 23 de l'annexe des comptes annuels concernant notamment l'apport partiel d'actif des établissements de l'ALPAIM.

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 et le



APEI du GRAND MONTPELLIER

cas échéant sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment en ce qui concerne l'application de l'instruction comptable M22 aux éléments concernés, conformément au Code de l'action sociale et des familles.

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 Béziers,
Le 10 juin 2014

Le commissaire aux comptes

MBA-AUDIT



R. NEGRI



BILAN ACTIF

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement	440 635	280 447	160 188	132 214
Autres immobilisations incorporelles	168 019	166 048	1 971	1 549
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	1 612 169	197 344	1 414 825	1 111 595
Constructions	38 083 048	17 559 577	20 523 471	10 535 088
Installations techniques, matériel et outillage	3 222 391	2 342 059	880 332	806 588
Autres immobilisations corporelles	4 840 186	3 821 918	1 018 268	610 740
Immobilisations corporelles en cours	167 995		167 995	574 606
Avances et acomptes	1 672		1 672	25 978
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations et créances rattachées				
Autres immobilisations financières	323 215		323 215	36 987
<u>TOTAL I</u>	<u>48 859 330</u>	<u>24 367 393</u>	<u>24 491 937</u>	<u>13 835 344</u>
ACTIF CIRCULANT				
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements	35 537	17 747	17 789	18 744
En-cours de production (B & S)				
Marchandises	35 600		35 600	
Avances et acomptes versés	2 544		2 544	393
CREANCES				
Usagers et comptes rattachés	3 152 038	104 161	3 047 877	1 582 975
Autres créances	1 920 763	891 268	1 029 494	495 245
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	346 378	1	346 377	313 183
Disponibilités	6 620 143		6 620 143	4 755 969
Charges constatées d'avance	153 497		153 497	61 084
<u>TOTAL II</u>	<u>12 266 500</u>	<u>1 013 178</u>	<u>11 253 322</u>	<u>7 227 592</u>
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion - Actif				
<u>TOTAL III</u>				
TOTAL DE L'ACTIF	61 125 830	25 380 571	35 745 259	21 062 937

BILAN PASSIF

	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
FONDS ASSOCIATIFS		
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise	8 625 300	5 848 967
Ecart de réévaluation		
Réserves	5 053 300	4 001 020
Report à nouveau	-1 065 396	-948 686
Résultat de l'exercice	5 132	495 787
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds associatifs avec droit de reprise	136 121	136 121
Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs	-1 498 544	-600 781
Ecart de réévaluation		
Subvention d'investissement sur biens neufs renouvelables	395 771	3 993
Provisions règlementées	4 494 338	2 170 158
Droit des propriétaires		
<u>TOTAL I</u>	<u>16 146 023</u>	<u>11 106 579</u>
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	217 994	51 489
Provisions pour charges		
<u>TOTAL II</u>	<u>217 994</u>	<u>51 489</u>
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement	5 775	3 195
Sur autres ressources		77 448
<u>TOTAL III</u>	<u>5 775</u>	<u>80 643</u>
DETTES		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	13 345 346	6 798 104
Concours bancaires		50
Emprunts et dettes financières diverses	16 191	16 146
Avances et acomptes reçus		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 243 135	386 779
Dettes fiscales et sociales	4 152 299	2 231 331
Dettes sur immobilisations	188 746	143 264
Autres dettes	375 289	225 835
Produits constatés d'avance	54 462	22 718
<u>TOTAL IV</u>	<u>19 375 468</u>	<u>9 824 226</u>
COMPTES DE REGULARISATION		
Ecart de conversion - Passif		
TOTAL DU PASSIF	35 745 259	21 062 937

COMPTE DE RESULTAT

	du 01/01/13 au 31/12/13 12 mois	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	Simple : Variation en valeur
Ventes de marchandises	7 325	5 502	1 823
Production vendue	32 192 367	18 258 552	13 933 815
Production stockée	7 100		7 100
Production immobilisée		5 818	-5 818
Subventions d'exploitation	44 201	121 955	-77 754
Reprises sur amortissements et provisions	103 610	13 736	89 874
Transferts de charges	97 971	65 931	32 040
Cotisations	17 059	16 480	579
Opérations faites en commun			
Autres produits	3 801 294	2 525 720	1 275 574
<u>Produits d'exploitation</u>	<u>36 270 926</u>	<u>21 013 694</u>	<u>15 257 232</u>
Achats de marchandises			
Variation de stock de marchandises			
Achats de matières premières	601 693	336 482	265 211
Variation de stock de matières premières	-1 341	-6 168	4 827
Autres achats non stockés	2 613 083	1 540 486	1 072 597
Charges externes	3 556 689	2 157 047	1 399 642
Impôts et taxes	2 156 344	1 175 028	981 316
Salaires et Traitements	17 224 653	9 865 673	7 358 980
Charges sociales	7 152 301	3 962 715	3 189 585
Amortissements	2 349 667	1 189 647	1 160 020
Provisions	117 979	19 515	98 464
Opérations faites en commun			
Autres charges	143 211	39 342	103 868
<u>Charges d'exploitation</u>	<u>35 914 278</u>	<u>20 279 767</u>	<u>15 634 512</u>
RESULTAT D'EXPLOITATION	356 648	733 927	-377 280
Produits financiers	102 324	80 269	22 054
Charges financières	491 930	282 764	209 166
<u>Résultat financier</u>	<u>-389 606</u>	<u>-202 495</u>	<u>-187 112</u>
RESULTAT COURANT	-32 958	531 433	-564 391
Produits exceptionnels	389 187	108 094	281 093
Charges exceptionnelles	407 674	132 980	274 694
<u>Résultat exceptionnel</u>	<u>-18 487</u>	<u>-24 887</u>	<u>6 399</u>
Participation des salariés			
Impôts sur les sociétés	18 290	14 890	3 400
Report des ressources	80 643	9 325	71 317
Engagements à réaliser	5 775	5 195	580
EXCEDENT OU DEFICIT	5 132	495 787	-490 654

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

- Règles et méthodes comptables
- Analyse des résultats
- Résultats administratifs
- Analyse des reports à nouveau
- Tableau des immobilisations
- Tableau des amortissements
- Tableau des fonds associatifs
- Tableau des réserves et provisions
- Valeurs mobilières de placement
- Suivi des fonds dédiés
- Etat des créances et dettes
- Produits à recevoir
- Charges à payer
- Charges et produits constatés d'avance
- Charges et produits exceptionnels
- Engagements financiers
- Dettes garanties par des sûretés réelles
- Honoraires de commissariat aux comptes

REGLES ET METHODES COMPTABLES

1/ Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 Décembre 2013 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions suivantes ont été respectées :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

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

Immobilisations Corporelles

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

- Frais d'établissement	1 à 30 ans
- Etudes et logiciels	1 à 5 ans
- Constructions	7 à 50 ans
- Agencements et aménagements des constructions & terrains	2 à 30 ans
- Matériel et outillage	1 à 20 ans
- Matériel de transport	2 à 5 ans
- Matériel de bureau et informatique	1 à 10 ans
- Mobilier	3 à 10 ans
- Immobilisations sur taxe d'apprentissage	3 à 8 ans
- Immobilisations sur subventions	3 à 8 ans
- Immobilisations sur placements	3 à 8 ans

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions réglementées

Le tableau des réserves et provisions décrit, le cas échéant, l'état de ces provisions.

3/ La présentation des comptes annuels et les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

4/ Il a été fait application des dispositions particulières résultant :

- du règlement n° 99-01 du CRC (Comité de Réglementation Comptable) du 16 Février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

- de l'arrêté du 12 Novembre 2008 relatif aux instructions budgétaires et comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R.314-1 du code de l'action sociale et des familles ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires relevant de l'article R.314-81 du même code.

- de l'arrêté du 24 Décembre 2012 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles.

- du règlement C.R.C. n° 2002-10 relatif à l'amortissement et la dépréciation des actifs.

- du règlement C.R.C. n° 2004-06 relatif à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs.

- de l'avis du CNC n° 2007-05 du 4 Mai 2007 relatif aux règles comptables applicables aux établissements et services sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R.314-1 du C.A.S.F. appliquant l'instruction budgétaire comptable M22 ainsi qu'aux fondations et associations gestionnaires des établissements sociaux et médico-sociaux privés qui appliquent les règlements 99-01 et 99-03 du C.R.C.

Gestion conventionnée : Présentation

5/ Résultats de la gestion conventionnée

Les résultats et les reports à nouveau de la gestion conventionnée dont le détail est fourni en annexe, figurent temporairement dans les fonds propres dans l'attente de l'affectation définitive par les organismes financeurs.

6/ Engagements en matière de retraite

Les engagements en matière d'indemnités de départ en retraite sont valorisés selon la méthode droits proratisés temporis (progression de 1,50%) majorée des charges sociales. Il a été retenu un taux d'actualisation de 2%, une rotation lente du turn-over et un âge moyen de départ à la retraite volontaire de 63 ans.

Les engagements en matière d'indemnités de départ en retraite sont valorisés en annexe des comptes de l'entité.

Une partie des engagements retraite est comptabilisée en mesure d'exploitation, financement budgétaire par les autorités de tarification, à hauteur de 4 341,99 Euros.

DIF - Droit Individuel à la Formation

7/ Les droits ouverts pour les salariés en matière de DIF ainsi que l'utilisation de l'exercice sont mentionnés en annexe des comptes.

8/ Evénements marquants de l'exercice :

Arrêté conjoint A.R.S. et Conseil Général de l'Hérault du 01/03/2013 portant transfert des autorisations de gestion des établissements Médico-Sociaux A.L.P.A.I.M. vers l'A.P.E.I. GRAND MONTPELLIER.

Apport partiel d'actif conclu le 28 Juin 2013 entre les associations A.L.P.A.I.M. (organisme gestionnaire apporteur) et A.P.E.I. GRAND MONTPELLIER (association bénéficiaire).

Une partie de la comptabilité du S.A.C.F. A.L.P.A.I.M. a été intégrée dans la comptabilité du SIEGE A.P.E.I. GRAND MONTPELLIER.

Effet rétroactif sur le plan comptable du transfert d'agrément au 01/01/2013.

Total de l'apport sans droit de reprise = 2 772 728,92 Euros.

Le détail de l'apport est retranscrit dans les tableaux ci joints.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

8/ Evènements marquants de l'exercice suite :

E.S.A.T. B.A.P.C. LA CROIX VERTE

Réalisation par un prestataire d'optimisation fiscale d'un rescrit fiscal (période 2010-2012) au sujet de l'application d'un contre prorata de T.V.A. au niveau de la taxe sur les salaires globaux de l'association.

Cette procédure de dégrèvement a généré un risque de soumission des travailleurs handicapés sur l'E.S.A.T. B.A.P.C. La Croix Verte estimé à 95 505 Euros comptabilisé en provision pour risque au 31/12/2013.

LIS AURETO

Comptabilisation d'une provision pour risque prud'homal à hauteur de 71 000 Euros.

ANALYSE DES RESULTATS

ACTIVITES ASSOCIATIVES	GESTION PROPRE		GESTION CONVENTIONNEE	
	EXCEDENTS	DEFICITS	EXCEDENTS	DEFICITS
A.P.E.I. MONTPELLIER				
GESTION PROPRE		12 224,01		
SIEGE			122 494,63	
CHÂTEAU D'Ô			66 755,03	
FOYERS LES ECUREUILS				
F.L.E.			40 357,92	
F.O.C.				8 237,17
RESIDENTS TRAVAILLEURS		24 834,60		
FOYER MARQUEROSE			8 759,56	
LIS AURETO				54 746,93
LES HAUTES GARRIGUES				
B.A.P.C.	5 349,76			
B.P.A.S.			10 647,02	
FOYERS HAUTES GARRIGUES				25 039,53
PESCALUNES				
I.M.P.			113 784,47	
S.E.S.S.A.D.			20 198,47	
A.P.E.I. CASTELNAU				
B.A.P.C.	23 587,14			
B.P.A.S.				67 855,65
S.A.E.S.A.T.			37 205,68	
ENTREPRISE ADAPTEE		6 614,91		
ATO LES TERRES BLANCHES			87 917,94	
E.S.A.T. LA CROIX VERTE				
B.A.P.C.		3 116,63		
B.P.A.S.				121 149,56
F.A.M. LE GUILHEM				46 200,27
F.L.E. LE COLIBRI			25 553,84	
FOYER A.T.O. LE PARC				37 503,86
FOYER E.S.A.T. LES LAVANDES				31 660,88
I.M.E. LES MURIERS				153 101,83
S.E.S.S.A.D. LA DOMITIENNE				8 720,11
ANNULAT° PROVISION RETRAITE	43 526,87			
TOTAUX	72 463,77	46 790,15	533 674,56	554 215,79

RESULTATS ADMINISTRATIFS

GESTION CONVENTIONNEE ETABLISSEMENTS SOCIAUX MEDICO-SOCIAUX	RESULTAT COMPTABLE	REPRISE ANTERIEUR	DEPENSES NON OPPOSABLES	RESULTAT ADMINISTRATIF
A.P.E.I. MONTPELLIER				
SIEGE	122 494,63		5 385,00	127 879,63
CHÂTEAU D'Ô	66 755,03		-2 594,00	64 161,03
FOYER LES ECUREUILS				
F.L.E.	40 357,92		-41,71	40 316,21
F.O.C.	-8 237,17		-8 246,60	-16 483,77
FOYER MARQUEROSE	8 759,56	5 826,96	-2 650,24	11 936,28
LIS AURETO	-54 746,93		-8 674,26	-63 421,19
LES HAUTES GARRIGUES				
B.P.A.S.	10 647,02		-1 155,48	9 491,54
FOYERS HAUTES GARRIGUES	-25 039,53		4 012,39	-21 027,14
PESCALUNES				
I.M.P.	113 784,47		14 539,80	128 324,27
S.E.S.S.A.D.	20 198,47		911,00	21 109,47
A.P.E.I. CASTELNAU				
B.P.A.S.	-67 855,65		709,00	-67 146,65
S.A.E.S.A.T.	37 205,68		-301,00	36 904,68
ATO LES TERRES BLANCHES	87 917,94		-18 594,00	69 323,94
ESAT CROIX VERTE - B.P.A.S.	-121 149,56	-56 918,29	2 892,00	-175 175,85
F.A.M. LE GUILHEM	-46 200,27		9 146,00	-37 054,27
F.L.E. LE COLIBRI	25 553,84		-1 140,00	24 413,84
FOYER A.T.O. LE PARC	-37 503,86		13 819,68	-23 684,18
FOYER E.S.A.T. LES LAVANDES	-31 660,88		18 773,00	-12 887,88
I.M.E. LES MURIERS	-153 101,83	-12 677,87	-36 527,00	-202 306,70
S.E.S.S.A.D. LA DOMITIENNE	-8 720,11		639,00	-8 081,11
TOTAUX	-20 541,23	-63 769,20	-9 097,42	-93 407,85

ANALYSE DES REPORTS A NOUVEAU

ACTIVITES ASSOCIATIVES	GESTION PROPRE		GESTION CONVENTIONNEE	
	REPORTS EXCEDENTAIRES	REPORTS DEFICITAIRES	REPORTS EXCEDENTAIRES	REPORTS DEFICITAIRES
DEPENSES REFUSEES PAR LES FINANCEURS				
I.M.E. CHÂTEAU D'O		60 921,26		
LIS AURETO	2 005,93			
PESCALUNES I.M.P.		2 406,00		
PESCALUNES S.E.S.S.A.D.		873,00		
L'ENVOL CASTELNAU B.P.A.S.		94 611,78		
L'ENVOL CASTELNAU S.A.E.S.A.T.		5 820,78		
HAUTES GARRIGUES B.P.A.S.		72 245,99		
FOYER MARQUEROSE		59 031,19		
FOYER HAUTES GARRIGUES		35 809,72		
LES ECUREUILS F.L.E.		19 201,38		
LES ECUREUILS F.O.C.		26 587,38		
F.A.M. GUILHEM		41 028,24		
S.E.S.S.A.D. LA DOMITIENNE		5 736,63		
BPAS CROIX VERTE		42 877,09		
REPORT A NOUVEAU				
PESCALUNES I.M.P.		22 899,92		
PESCALUNES S.E.S.S.A.D.	6 470,78			
L'ENVOL CASTELNAU B.A.P.C.		712 903,19		
L'ENVOL CASTELNAU B.P.A.S.		103 139,68		
L'ENVOL CASTELNAU E.A.		47 661,37		
HAUTES GARRIGUES B.A.P.C.	207 759,72			
RESIDENTS TRAVAILLEURS	37 594,63			
GESTION PROPRE ASSOCIATIVE	34 527,78			
RESULTATS EN ATTENTE				
FOYER MARQUEROSE				28 271,35
LIS AURETO			62 727,41	
F.O.C. LES ECUREUILS				107 954,67
F.L.E. LES ECUREUILS			37 721,43	
FOYER HAUTES GARRIGUES			70 781,63	
L'ENVOL CASTELNAU S.A.E.S.A.T.			10 733,48	
A.T.O. LES TERRES BLANCHES				60 375,46
E.S.A.T. LES LAVANDES			114 309,13	
F.L.E. LE COLIBRI			18 166,81	
F.A.M. LE GUILHEM				48 367,68
S.E.S.S.A.D. LA DOMITIENNE			17 471,98	
F.L.E. LE COLIBRI			72 550,90	
FOYER LE PARC				48 419,24
B.P.A.S. LA CROIX VERTE				125 199,91
I.M.E. LES MURIERS				107 285,20
EXCEDENTS AFFECT. MESURES D'EXPLOIT.				
I.M.E. PESCALUNES			3 500,00	
S.E.S.S.A.D. PESCALUNES			3 500,00	
FOYER MARQUEROSE			4 341,99	
L'ENVOL CASTELNAU B.P.A.S.			4 274,87	
HAUTES GARRIGUES B.A.P.C.			19 122,00	
HAUTES GARRIGUES B.P.A.S.			4 001,00	
L'ENVOL CASTELNAU B.P.A.S.			8 740,30	
I.M.E. CHÂTEAU D'O			100 000,00	
SIEGE			83 697,47	
REPRISES RESULTATS				
FOYER MARQUEROSE			5 826,96	
I.M.E. LES MURIERS				12 677,87
LA CROIX VERTE B.P.A.S.				56 918,29
D.N.O. DETTE CONGES A PAYER				1 544 541,22
TOTAUX	288 358,84	1 353 754,60	641 467,36	2 140 010,89

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

IMMOBILISATIONS	Valeur brute début exercice	Apport A.L.P.A.I.M.	Acquisitions	Cessions Transfert Virement	Valeur brute fin exercice
Frais d'établissement	260 010,25	180 625,00			440 635,25
Autres immobilisations incorporelles	163 461,88	4 500,00	56,91		168 018,79
TOTAL IMMOB. INCORPORELLES	423 472,13	185 125,00	56,91		608 654,04
Terrains	1 286 996,56	232 293,00	94 681,10	1 801,32	1 612 169,34
Constructions sur sol propre	13 591 551,85	12 047 484,67	567 964,84	-490 177,88	26 697 179,24
Constructions sur sol d'autrui		3 051 661,49			3 051 661,49
Installations générales, agencements des constructions	4 486 987,15	2 243 547,28	227 820,69	5 000,00	6 953 355,12
Install. techniques, Matériel et outillage	2 491 267,79	502 202,39	247 657,85	18 736,82	3 222 391,21
Install. générales, agencements divers	779 438,76	494 470,70	114 761,70	7 819,49	1 380 851,67
Matériel de transport	761 051,29	499 673,02	69 787,19	43 796,90	1 286 714,60
Matériel de bureau et informatique	488 270,23	598 772,24	52 994,66	33 467,91	1 106 569,22
Mobilier	635 798,29	1 268 889,60	130 057,77	11 277,60	2 023 468,06
Autres immobilisations corporelles	293 685,57	107 165,73	22 950,65	367,98	423 433,97
Immobilisations corporelles en cours	574 606,47	10 746,56	151 048,19	568 406,61	167 994,61
Avances et acomptes	25 977,50		1 672,24	25 977,50	1 672,24
TOTAL IMMOB. CORPORELLES	25 415 631,46	21 056 906,68	1 681 396,88	226 474,25	47 927 460,77
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés	8 850,29	4 251,44	18 345,75	-42 139,06	73 586,54
Prêts et autres immob. financières	28 136,59	117 011,99	113 104,62	8 624,94	249 628,26
TOTAL IMMOB. FINANCIERES	36 986,88	121 263,43	131 450,37	-33 514,12	323 214,80
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	25 876 090,47	21 363 295,11	1 812 904,16	192 960,13	48 859 329,61

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

IMMOBILISATIONS AMORTIES	Amortissements début exercice	Apport A.L.PA.I.M.	Augmentation	Diminution Transfert	Amortissements fin exercice
Frais d'établissement	127 796,41	91 566,60	44 275,43	-16 808,40	280 446,84
Autres immobilisations incorporelles	161 913,27	1 106,56	3 027,94		166 047,77
TOTAL IMMOB. INCORPORELLES	289 709,68	92 673,16	47 303,37	-16 808,40	446 494,61
Aménagement terrains	175 401,97		23 485,07	1 542,62	197 344,42
Constructions sur sol propre	5 643 054,89	3 570 118,09	1 073 521,30	-2 275,64	10 288 969,92
Constructions sur sol d'autrui		2 250 713,21	157 964,88		2 408 678,09
Installations générales, agencements constructions	2 157 816,38	1 436 720,04	357 331,46	4 435,20	3 947 432,68
Install. techniques, Matériel et outil.	1 684 679,38	432 822,65	236 359,58	11 802,63	2 342 058,98
Install. générales, agencements div.	522 018,46	302 583,59	95 235,48	5 341,31	914 496,22
Matériel de transport	544 190,46	445 663,34	115 486,78	51 825,83	1 053 514,75
Matériel de bureau et informatique	400 275,16	519 531,34	77 831,82	33 253,59	964 384,73
Mobilier	385 729,74	940 986,39	145 861,36	10 542,19	1 462 035,30
Quote Part immobilisations s/Association			4 697,00	4 697,00	
Autres immobilisations corporelles	237 870,22	89 892,00	14 588,80	367,98	341 983,04
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
TOTAL IMMOB. CORPORELLES	11 751 036,66	9 989 030,65	2 302 363,53	121 532,71	23 920 898,13
TOTAL AMORTISSEMENTS	12 040 746,34	10 081 703,81	2 349 666,90	104 724,31	24 367 392,74

TABLEAU DES FONDS ASSOCIATIFS

NATURE	Montant début d'exercice	Apport A.L.P.A.I.M	Augmentat°	Diminutions	Montant fin d'exercice
				Virt cpte 10240300 (a)	
Apport A.P.E.A.I. Font Trouvée	112 851,10				112 851,10
Apport A.P.E.A.I. Montpellier	5 668 370,01				5 668 370,01
Apport A.L.P.A.I.M.			2 772 728,92		2 772 728,92
Subventions d'invest. non renouvelables Subventions d'invest. non renouvelables (a)	67 745,90	1 933 512,80	3 603,60	1 933 512,80	71 349,50
Fonds de trésorerie apporté					
Libéralités à caractère d'apport					
TOTAL FONDS SANS DROIT DE REPRISE	5 848 967,01	1 933 512,80	2 776 332,52	1 933 512,80	8 625 299,53
Réserves	4 001 020,34	1 107 838,06	366 633,12	422 191,40	5 053 300,12
Report à nouveau propre Dépenses refusées autorité de tarificat° (a)	-948 686,01	-42 786,98 -450 130,81	63 787,97	137 710,74 -450 130,81	-1 065 395,76
Report à nouveau tiers financeurs Report à nouveau tiers financeurs (a)	-600 780,76	-741 726,49 31 256,49	749 726,05	905 762,33 31 256,49	-1 498 543,53
Apport A.D.R. APEAI Montpellier	136 120,75				136 120,75
Subvent° d'invest. biens non renouvelables Subvent° d'invest. biens non renouvelables (a)	3 993,39	432 797,76 50 596,88	22 950,65	63 970,69 50 596,88	395 771,11
Provisions réglementées Provisions réglementées (a)	2 170 157,68	2 235 268,49 349 191,40	126 957,81	38 045,68 349 191,40	4 494 338,30
Droits des propriétaires (commodat)					
Résultat comptable de l'exercice Résultat comptable de l'exercice (a)	495 786,70	-494 426,53 -45 362,81	5 132,39	1 360,17 -45 362,81	5 132,39
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	5 257 612,09	2 432 515,46	1 335 187,99	1 504 592,16	7 520 723,38
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	11 106 579,10	4 366 028,26	4 111 520,51	3 438 104,96	16 146 022,91

TABLEAU DES RESERVES ET PROVISIONS

NATURE DES RESERVES ET PROVISIONS	Montant début d'exercice	Apport A.L.P.A.I.M.	Dotation de l'exercice	Reprise de l'exercice	Montant fin d'exercice
				Virt cpte 10240300 (a)	
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées :					
- Investissement	3 076 801,39	301 919,37	315 549,20		3 694 269,96
- Investissement (a)		273 461,03		273 461,03	
- Trésorerie	391 342,69	210 569,42			601 912,11
- Compensation des déficits	191 130,33	133 627,87	11 083,92	73 000,00	262 842,12
- Compensation des déficits (a)		75 730,37		75 730,37	
- Compensation des amortissements	43 369,10	112 530,00	40 000,00		195 899,10
Autres réserves	298 376,83				298 376,83
TOTAL RESERVES	4 001 020,34	1 107 838,06	366 633,12	422 191,40	5 053 300,12
Couverture du B.F.R.	520 970,41	885 621,39			1 406 591,80
Renouvellement des immobilisations	826 447,83	512 358,00		25 634,89	1 313 170,94
Amortissements dérogatoires	197 656,91		45 636,12	12 222,49	231 070,54
Différences sur réalisations d'éléments d'actif	625 082,53	837 289,10	81 321,69	188,30	1 543 505,02
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES	2 170 157,68	2 235 268,49	126 957,81	38 045,68	4 494 338,30
Provisions pour litiges			71 000,00		71 000,00
Provisions pour litiges (a)		13 520,40		13 520,40	
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour rémunérations des personnes handicapées (E.S.A.T.)					
Provisions pour départ retraite					
Provisions pour grosses réparations (a)		902 562,81		902 562,81	
Autres provisions pour risques et charges	51 488,54		95 505,00		146 993,54
Autres provisions pour risques et charges (a)		24 971,13		24 971,13	
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	51 488,54	941 054,34	166 505,00	941 054,34	217 993,54
Dépréciation :					
- Immobilisations incorporelles					
- Immobilisations corporelles					
- Stocks et en-cours	15 452,07		2 295,33		17 747,40
- Comptes clients et usagers	98 195,70	64 891,62	44 683,36	103 609,93	104 160,75
- Comptes débiteurs - fournisseurs	5 859,56	884 304,00	1 104,88		891 268,44
- Placements financiers			1,36		1,36
TOTAL DEPRECIATION	119 507,33	949 195,62	48 084,93	103 609,93	1 013 177,95
TOTAL PROVISIONS	2 341 153,55	4 125 518,45	341 547,74	1 082 709,95	5 725 509,79

VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT AU BILAN				
NATURE DES TITRES	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Valeur brute fin exercice
V.M.P. C.R.C.A.	14 246,78			14 246,78
V.M.P. COMPTE EPARGNE TEMPS	213 586,48	82 213,75	33 142,76	262 657,47
V.M.P. CREDIT COOP. MONET ASS.	85 349,91		15 875,75	69 474,16
TOTAL DES VALEURS MOBILIERES	313 183,17	82 213,75	49 018,51	346 378,41

PLUS ET MOINS VALUES LATENTES				
NATURE DES TITRES	Valeur brute fin exercice	Valeur revente fin exercice	Plus-value latente	Moins-value latente
V.M.P. C.R.C.A.	14 246,78	15 835,58	1 588,80	0,00
V.M.P. COMPTE EPARGNE TEMPS	262 657,47	275 469,86	12 812,39	0,00
V.M.P. CREDIT COOP. MONET ASS.	69 474,16	70 299,32	825,16	0,00
PLUS ET MOINS VALUES LATENTES	346 378,41	361 604,76	15 226,35	0,00

PLUS ET MOINS VALUES DE L'EXERCICE				
NATURE DES TITRES	Plus-values de l'exercice	Moins-values de l'exercice	Dotation aux provisions	Reprise de provisions
V.M.P. C.R.C.A.				
V.M.P. COMPTE EPARGNE TEMPS	34 223,33		1,36	
V.M.P. CREDIT COOP. MONET ASS.				
TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS DE L'EXERCICE	34 223,33	0,00	1,36	0,00

SUIVI DES FONDS DEDIES

SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES :					
	Montant initial	Fonds à engager en début exercice (compte 194)	Utilisation en cours d'exercice (compte 7894)	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (compte 6894)	Fonds restants à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D=A-B+C
<u>Ressources :</u>					
A.R.T.T.		75 382,00	75 382,00		
FONDS DEDIES / DONNS		565,89	565,89		
FONDS DEDIES MAT. EDUC.		1 500,00	1 500,00		
Subvention AGEFIPH / Formation salarié pluriannuelle		3 195,00	3 195,00		
2012	5 550,00				
2013	5 775,00			5 775,00	5 775,00
Total	11 325,00	80 642,89	80 642,89	5 775,00	5 775,00
DONS MANUELS, LEGS ET DONATIONS AFFECTEES :					
	Montant initial	Fonds à engager en début exercice (195 ou 197)	Utilisation en cours d'exercice (7895 ou 7897)	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6895 ou 6897)	Fonds restants à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D=A-B+C
<u>Ressources :</u>					
Dons manuels :					
Sous-total :					
Legs et donations :					
Sous-total :					
Total					

ETAT DES CREANCES ET DETTES

CREANCES		Montant brut	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF		
			A 1 an au plus	A plus d' 1 an	A plus de 5 ans
Créances rattachées à des participations					
Prêts (1)		185 759,93	9 340,25	31 625,70	144 793,98
Autres immobilisations financières		63 868,33	24 751,12	20 690,13	18 427,08
Débiteurs et comptes rattachés		3 152 037,81	3 152 037,81		
Autres créances		1 923 307,12	1 039 003,12	884 304,00	
Charges constatées d'avance		153 497,28	116 222,14	26 521,84	10 753,30
TOTAL CREANCES		5 478 470,47	4 341 354,44	963 141,67	173 974,36
(1)	Prêts accordés en cours d'exercice		27 519,00		
	Remboursements obtenus en cours d'exercice		17 338,03		
DETTES		Montant brut	DEGRE D'EXIGIBILITE DU PASSIF		
			A 1 an au plus	A plus d' 1 an	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires (1)					
Emprunts (1) et dettes étab. de crédit (2)		13 345 345,53	1 110 490,66	3 490 258,73	8 744 596,14
Emprunts et dettes financières diverses (1)		16 190,88	16 190,88		
Fournisseurs et comptes rattachés		1 243 135,22	1 243 135,22		
Dettes fiscales et sociales		4 152 299,04	4 152 299,04		
Dettes s/immobilisations et comptes rattachés		188 745,78	188 745,78		
Autres dettes		375 289,48	375 289,48		
Produits constatés d'avance		54 461,93	54 461,93		
TOTAL DETTES		19 375 467,86	7 140 612,99	3 490 258,73	8 744 596,14
(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice		260 000,00		
	Emprunts remboursés en cours d'exercice		967 567,68		
(2)	Dont à 2 ans au maximum à l'origine				
	Dont à plus de 2 ans à l'origine		13 345 345,53		

PRODUITS A RECEVOIR

MONTANTS DES PRODUITS A RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

1. Créances rattachées à des participations	
2. Autres immobilisations	
3. Créances débiteurs et comptes rattachés	114 356,07
4. Autres créances	508 677,19
TOTAL	623 033,26

CHARGES A PAYER

MONTANTS DES CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

1. Emprunts obligataires	
2. Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
3. Concours bancaires	
4. Emprunts et dettes financières diverses	113 225,70
5. Dettes fournisseurs et comptes rattachés	236 447,99
6. Dettes fiscales et sociales	2 198 497,71
7. Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
8. Autres dettes	17 954,97
TOTAL	2 566 126,37

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

NATURE DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	
1. Charges d'exploitation	153 497,28
2. Charges financières	
3. Charges exceptionnelles	
TOTAL	153 497,28
NATURE DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	
4. Produits d'exploitation	54 461,93
5. Produits financiers	
6. Produits exceptionnels	
TOTAL	54 461,93

CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

NATURE DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	160 229,84
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	23 876,21
Dotation aux amortissements et provisions	223 567,69
TOTAL	407 673,74
NATURE DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	228 837,63
Produits exceptionnels sur opérations en capital	122 303,35
Reprises sur provisions et transferts de charges	38 045,68
TOTAL	389 186,66
<u>ELEMENTS SIGNIFICATIFS</u>	
<u>CHARGES EXCEPTIONNELLES</u>	
ERREUR DE FACTURATION 2011 ET 2012	37 609,29
RAPPEL SALAIRES / LITIGES	14 947,69
DOMMAGES ET INTERETS VERSES / LITIGE SALARIAL	36 200,00
HONORAIRES ARCHITECTE 2009	21 707,40
PERTE SUR FORMATIONS UNIFAF JAMAIS REMBOURSEES	10 569,32
SOLDE TRAVAUX EN COURS ANTERIEUR 2005	10 746,56
VALEURS NETTES COMPTABLES IMMOB. SORTIES	23 786,21
PROVISION POUR RISQUE COTISATIONS TAXE/SALAIRES	95 505,00
DOTATION AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES	45 636,12
DOTATIONS PROVISIONS REGLEMENTEES	81 321,69
<u>PRODUITS EXCEPTIONNELS</u>	
DONS	3 930,32
REGUL. REMBT. & PRÊT EFFORT CONSTRUCTION	86 474,96
REMBT. ASSURANCE S/SINISTRE TERRASSE	19 279,08
DEGREVEMENT TAXE SUR LES SALAIRES 2010 A 2012	50 507,00
REPRISE 1/5 FRAIS DE PREMIER ETABLISSEMENT DE 2012	19 316,60
SOLDE TROP PERCU 2008 AIDES AUX POSTES T.H.	14 015,96
PRODUITS CESSIONS ELEMENTS D'ACTIF IMMOB.	59 670,00
QUOTE PART SUBVENTIONS VIREES AU RESULTAT	62 633,35
REPRISE AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES	12 222,49
REPRISE PROVISION POUR RENOUVEL. D'IMMOB.	25 634,89
REPRISE PROVISION REGLEMENTEE	188,30

ENGAGEMENTS FINANCIERS

NATURE DES ENGAGEMENTS DONNES	
. Effets escomptés non échus	
. Caution donnée à l'association ALVI	30 000,00
. Autres engagements donnés	
- Affectation hypothécaire	781 942,85
- Nantissement parts sociales	7 121,75
- Redevances de crédit-bail	
- Engagements en matière de retraite	2 522 973,00
TOTAL	3 342 037,60

DIF - DROIT INDIVIDUEL A LA FORMATION					
	Nbe heures cumulées N-1	Heures acquises N	Heures utilisées N	Variation de l'exercice	Nombre d'heures restantes fin N
DROITS OUVERTS	43 387,41	4 089,87	553,60	3 536,27	46 923,68

NATURE DES ENGAGEMENTS RECUS	
. Plafonds de découverts autorisés	
. Avals et cautions reçus	10 969 585,81
. Autres engagements reçus	
- Affectation hypothécaire terrain A.L.P.A.I.M.	221 694,00
TOTAL	11 191 279,81

DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES

POSTES CONCERNES	MONTANT GARANTI
. Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	247 520,00
. Emprunts et dettes financières divers	
. Autres dettes	
TOTAL	247 520,00

HONORAIRES DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

	CONTRÔLE LEGAL DES COMPTES	DILIGENCES DIRECTEMENT LIEES	TOTAL
. Honoraires T.T.C. au 31/12/2013	65 961,47		65 961,47
TOTAL	65 961,47		65 961,47