



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 ALTERIS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2013
Association ALTERIS
24 rue de Serbie - 63000 Clermont-Ferrand
Ce rapport contient 24 pages
Référence : IC-GD

BILAN (avec montants ajustés)

Actif	31/12/2013			31/12/2012
	Montant Brut	Amort. et Prov.	Montant Net	Montant Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement	1 096.00		1 096.00	
Autres immobilisations incorporelles	166 911.14	132 710.20	34 200.94	51 777.07
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations Corporelles				
Terrains	151 243.04	28 701.93	122 541.11	126 044.11
Constructions	9 335 825.76	4 288 295.72	5 047 530.04	4 994 891.58
Installations Techniques, matériel et outillage	1 704 538.70	1 311 588.84	392 949.86	324 998.20
Autres immobilisations corporelles	6 968 366.15	4 107 128.24	2 861 237.91	2 884 029.77
Immobilisations corporelles en cours	960 976.23		960 976.23	
Immobilisations Financières				
Part. & créances rattachées à des particip.	10 000.00		10 000.00	
Autres titres immobilisés	355 630.14		355 630.14	263 975.31
Prêts	42 000.00		42 000.00	30 000.00
Autres immobilisations financières	47 343.83		47 343.83	39 476.80
TOTAL I	19 743 930.99	9 868 424.93	9 875 506.06	8 715 192.84
Comptes de Liaison				67 825.14
TOTAL II				67 825.14
ACTIF CIRCULANT				
Stock et en-cours				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements	1 755.00		1 755.00	33 487.96
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances & acomptes versés / commandes	13 048.65		13 048.65	
Créances				
Créances redevables et comptes rattachés	1 453 630.01	5 343.92	1 448 286.09	1 991 291.97
Autres créances	1 395 522.08		1 395 522.08	232 787.65
Valeurs mobilières de placement	4 531 449.61		4 531 449.61	5 942 205.04
Disponibilités	7 814 863.78		7 814 863.78	6 186 272.52
Charges constatées d'avance	57 777.75		57 777.75	41 163.09
TOTAL III	15 268 046.88	5 343.92	15 262 702.96	14 427 208.23
Charges à répartir sur plus. exercices IV				
Primes remboursement des obligations V				
Ecart de conversion actif VI				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	35 011 977.87	9 873 768.85	25 138 209.02	23 210 226.21

BILAN (avec montants ajustés)

Passif	31/12/2013	31/12/2012
	Montant Net	Montant Net
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise	4 558 599.35	4 528 465.99
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Dons et legs	152 617.10	30 000.00
Subventions d'investissement sur biens renouvelables	335 342.01	487 959.11
Réserves		
Excédents affectés à l'investissement	3 015 124.50	2 967 124.50
Réserve de compensation	1 314 405.53	1 233 384.99
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	1 185 795.68	1 233 795.68
Autres réserves		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	601 580.57	879 849.17
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	-330 574.15	-729 902.58
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	543 513.09	459 621.40
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-1 264 284.69	-386 385.60
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	551 475.57	574 188.41
Subventions d'investissement (renouvelables)	1 177 828.30	529 539.39
Provisions réglementées		
Couverture du besoin de fonds de roulement	316 057.51	316 057.51
Amort. Dérog. et prov. pour renouvellement immobilisations	2 389 487.38	956 999.91
Réserves des plus-values nettes de l'actif	260 069.99	756 215.22
Droit des propriétaires		
TOTAL I	14 807 037.74	13 836 913.10
Comptes de liaison		67 825.14
TOTAL II		67 825.14
Provisions pour risques	21 000.00	48 868.28
Provisions pour Charges	2 576 737.90	2 205 462.76
Fonds Dédiés	15 605.12	15 605.12
TOTAL III	2 613 343.02	2 269 936.16
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 981 379.15	3 277 133.03
Emprunts et dettes financières divers	82 258.16	118 688.48
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	12 195.92	12 195.92
Redevables créditeurs		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	606 337.80	445 487.51
Dettes sociales et fiscales	3 590 890.67	2 830 078.36
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	227 230.26	189 755.10
Autres dettes	150 140.14	116 213.41
Produits constatés d'avance	67 396.16	46 000.00
TOTAL IV	7 717 828.26	7 035 551.81
Ecarts de conversion (passif)		

BILAN (avec montants ajustés)

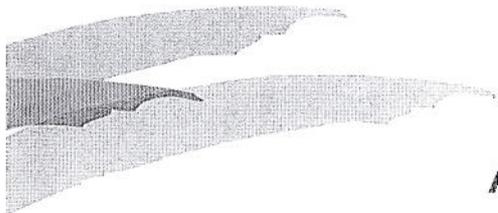
Passif	31/12/2013	31/12/2012
	Montant Net	Montant Net
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	25 138 209.02	23 210 226.21

COMPTE DE RESULTAT (avec montants ajustés)

Charges	31/12/2013	31/12/2012
	Montant Net	Montant Net
Charges d'exploitation (ou charges courantes non financières)		
Achats de marchandises	813.50	1 498.48
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	35 961.59	183 077.30
Variation de stock	-1 105.00	1 054.83
Autres achats et charges externes	5 065 932.80	4 628 829.39
Impôts, taxes et versements assimilés	1 887 851.15	1 842 400.58
Salaires et traitements	12 669 762.50	12 538 864.19
Charges sociales	5 523 882.23	5 589 259.61
Dotations aux amortissements, dépréciations et engagements		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	867 526.45	832 428.42
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	5 343.92	208.00
Dotations aux provisions	231 026.45	366 192.86
Autres charges	48 709.39	39 902.64
TOTAL I	26 335 704.98	26 032 523.05
Quote-parts de résultat sur opérations faites en commun (II)		
Charges financières :		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	127 378.09	139 226.80
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	127 378.09	139 226.80
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	4 106.00	2 118.00
Sur opérations en capital	41 543.09	96 775.31
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	970 761.99	441 910.61
TOTAL IV	1 016 411.08	540 803.92
Impôts sur les sociétés (V)	18 782.00	18 524.00
Engagements à réaliser sur ressources affectées (VI)	201 687.52	
TOTAL DES CHARGES (I+II+III+IV+V+VI)	27 699 963.67	26 722 271.02
Solde créditeur = excédent	551 475.57	574 188.41
TOTAL GENERAL	28 251 439.24	27 296 459.43

COMPTE DE RESULTAT (avec montants ajustés)

Produits	31/12/2013	31/12/2012
	Montant Net	Montant Net
Produits d'exploitation (ou produits courants non financiers)		
Ventes de marchandises	582 797.16	591 113.45
Production vendue (biens et services)	25 926 100.45	25 458 215.51
SOUS-TOTAL A - MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	26 508 897.61	26 049 328.96
Production stockée		
Production immobilisée		
Subvention d'exploitation	157 122.87	152 674.35
Reprises sur provisions, amort. et transferts de charges	289 385.30	228 027.84
Cotisations		
Autres produits (hors cotisations)	85 108.69	75 570.43
SOUS-TOTAL B	531 616.86	456 272.62
TOTAL I (A+B)	27 040 514.47	26 505 601.58
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II)		
Produits financiers		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	6 875.95	7 471.03
Autres intérêts et produits assimilés	41 876.66	34 614.54
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	131 630.51	125 038.67
TOTAL III	180 383.12	167 124.24
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	57 386.68	8 392.62
Sur opérations en capital	911 457.00	603 715.70
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	61 697.97	11 625.29
TOTAL IV	1 030 541.65	623 733.61
Reports des ressources non utilisées des exercices antérieurs (V)		
TOTAL DES PRODUITS (I+II+III+IV+V)	28 251 439.24	27 296 459.43
TOTAL GENERAL	28 251 439.24	27 296 459.43



ALTERIS

Association

**ANNEXE
AUX COMPTES ANNUELS
DE L'EXERCICE CLOS
LE 31/12/2013**

Montants exprimés en Euros

Juin 2014

SIEGE ASSOCIATIF

24 rue de Serbie 63000 Clermont-Ferrand

Tél : 04 73 74 67 00

Fax : 04 73 74 67 05

secretariat.directiongenerale@alteris-asso.org

www.alteris-asso.org

Association loi 1901

Certifié sincère et régulier
Le Commissaire aux Comptes

1. FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

1.1. Evénements principaux de l'exercice

Les faits significatifs au cours de l'exercice sont les suivants :

➤ **Au plan social :**

Prorogation de l'accord de substitution avec les organisations syndicales de 18 mois c'est-à-dire jusqu'au 30 juin 2015.

➤ **Au plan économique et patrimonial :**

Achat de 2 logements situés à Cournon à la Société DOMIA utilisés comme logements de fonction pour 2 cadres de l'ITEP dans le cadre de la restructuration pour un coût de 392 000 €.

Vente d'une parcelle de terrain de l'ITEP Jean Laporte à LOGIDOME pour 186 375 €.

Vente d'une seconde parcelle de terrain avec 2 bâtiments de l'ITEP Jean Laporte à la Société EIFFAGE IMMOBILIER pour 676 000 €.

Démarrage des travaux de restructuration de l'ITEP (tranche 1) concernant la partie administrative et thérapeutique.

Réalisation des travaux de mise en sécurité sur le site de Clair Matin pour 88 733.69 €.

Mise en route en janvier 2013 de la pharmacie commune entre Chanat et Notre Dame dans le cadre du GCS (Groupe de Coopération Sanitaire).

Commencement des travaux de restructuration d'une partie du bâtiment ancien de la Peyrouse pour accueillir l'administratif.

1.2. Principes, règles et méthodes comptables

1.2.1. Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

1.2.2. Méthode générale

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

➤ Pour tous les établissements sauf l'établissement de Chanat :

- Application du décret N°2003-10 du 22 octobre 2003 et des directives imposées par les Tutelles des Etablissements.
- Application du Plan Comptable des Etablissements et Services Sociaux et Médico-sociaux Privés M22 (dernier arrêté modificatif du 17 décembre 2013).

➤ Pour l'établissement de Chanat :

- Application depuis le 01/01/2007 de la circulaire n°548 du 27/12/2006 relative à la nomenclature budgétaire et comptable 2007 des établissements publics de santé et des établissements privés antérieurement financés par dotation globale.

2. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

2.1. ACTIF

2.1.1. Tableau des immobilisations

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations Incorporelles	189 893.32	3 120.29	25 006.47	168 007.14
Immobilisations corporelles	18 152 271.55	1 000 454.89	992 752.79	18 159 973.65
Immobilisations financières	333 452.11	271 117.53	149 595.67	454 973.97
TOTAL	18 675 616.98	1 274 692.71	1 167 354.93	18 782 954.76

2.1.2. Tableau des amortissements

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés en début d'exercice	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations Incorporelles	138 116.25	19 600.42	25 006.47	132 710.20
Immobilisations corporelles	9 822 307.89	862 403.20	948 996.36	9 735 714.73
TOTAL	9 960 424.14	882 003.62	974 002.83	9 868 424.93

2.1.3. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.3.1. Principaux mouvements

- Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont :
 - Licences anti spam /antivirus SOPHOS : 1 635.59 €,
 - Evaluation externe : 1 096 €.
- Les principales diminutions réalisées au cours de l'exercice sont :
 - Logiciels Chanat Pharma & APTA : 24 213.52 €.

2.1.3.2. Méthodes d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels et progiciel	Linéaire	3 à 5 ans

2.1.4. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable

2.1.4.1. Principaux mouvements

- Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont pour :

- Farandole :
 - Travaux de sécurité (désenfumage) : 8 819.30 €
 - Matériel pédagogique et thérapeutique : 6 718.18 €
 - Véhicule Jumpy : 21 869 €
 - Ordinateurs : 2 171.85 €
- La Cordée :
 - Réfection lingerie : 13 979.19
 - Ordinateurs : 2 119.71 €
- Dôme Dore :
 - Travaux de sécurité : 88 733.69 €
 - Travaux (véranda & volets) : 18 927.67 €
 - Véhicule C4 : 19 524.70 €
 - Tondeuse : 4 654.35 €
 - Ordinateurs : 3 104.82 €
- Caravelle :
 - Réfection bureau éducateurs : 10 704.76 €
 - Electroménager : 4 362.96 €
 - Ordinateurs : 1 786.83 €
 - Mobilier : 5 836.39 €
- Centre médical de Chanat :
 - Travaux détection incendie : 6 087.65 €
 - Climatisation cuisine : 8 120.84 €
 - 5 chariots repas : 77 428.35 €
 - Véhicule Jumpy : 23 020.80 €
 - 26 lits et chevets : 54 236.03 €
- La Peyrouse :
 - Travaux mise aux normes pour l'école : 6 759.79 €
 - Aire de jeux : 27 536.70 €
 - 2 Véhicules 206 & Kangoo : 23 362.97 €
 - Ordinateurs : 2 405.33 €
- Maison d'Accueil :
 - Réfection électricité & alarme : 9 487.98 €
 - Matériel informatique : 2 137.25 €
 - Petit électroménager : 3 773 €

- ITEP Jean Laporte :
 - Standard : 21 090.50 €
 - Matériel EPS : 3 586.98 €
 - Four : 2 991.20 €
 - Matériel informatique & ordinateurs : 4 978.05 €
 - Mobilier : 3 386.63 €
- SESSD Jean Laporte :
 - Agencement accueil : 5 080.36 €
 - Mobilier : 2 194.24 €
- Siège :
 - Signalétique : 2 475.72 €
 - Installation sécurité (extincteurs & plans) : 1 903.56 €
 - Matériel informatique & ordinateur : 8 743.94 €
 - Mobilier bureaux, accueil & salles de réunion : 21 273.25 €
- Association :
 - Logements de fonction Cournon : 392 200 €
 - Installation cloison coupe feu bâtiment des Sœurs : 11 396.65 €

- Les principales diminutions réalisées au cours de l'exercice sont :

- Véhicule Combi Farandole : 19 513.41 €
- 2 photocopieurs Farandole : 9 892.66 €
- Ordinateurs Farandole : 16 418.38 €
- Laveuse pour la Cordée : 6 377.36 €
- Ordinateurs la Cordée : 9 936.69 €
- Photocopieur la Cordée : 3 729.39 €
- Installation téléphonique la Cordée : 6 554.08 €
- Matériel de cuisine Clair Matin : 6 712.55 €
- Tondeuse Clair Matin : 3 353.88 €
- Réfection bâtiment Clair Matin : 28 580.05 €
- Véhicule Clair Matin : 16 850 €
- Mobilier Clair Matin : 20 898.08 €
- Photocopieur Clair Matin : 3 800.89 €
- Ordinateurs Margerides : 3 677.95 €
- Travaux de réfection Caravelle : 176 898.55 €
- Photocopieur Caravelle : 3 145.48 €
- Ordinateurs & vidéo Association : 20 107.37 €
- Travaux rénovation aménagement UPF Association : 119 734.91 €
- Mobilier Siège : 7 196.95 €
- Logiciels Pharma & APTA : 24 213.52 €
- Chariots repas Chanat : 73 205.51 €
- Véhicule Minibus : 10 300 €
- Serveur informatique Chanat : 11 691.80 €
- 30 lits médicalisés pour Chanat : 45 734.71 €
- Véhicule Kangoo La Peyrouse : 10 831.30 €
- Armoires positives la Peyrouse : 5 913.84 €
- Bâtiment A & B et terrain ITEP : 113 700 €
- Agencement divers ITEP : 25 682.87 €
- Véhicule Kangoo ITEP : 10 304.93 €

2.1.4.2. Méthodes d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	15 à 50 ans
Agencements des bâtiments	Linéaire	10 à 30 ans
Matériel de cuisine	Linéaire	5 à 15 ans
Matériel et outillage sces généraux	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel paramédical et pédagogique	Linéaire	5 à 15 ans
Matériel d'enseignement	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel d'animation	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel et outillages des installations	Linéaire	5 à 15 ans
Matériel audiovisuel	Linéaire	3 à 5 ans
Installations et agencements	Linéaire	7 à 20 ans
Travaux de sécurité	Linéaire	8 à 20 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 à 8 ans
Matériel de bureau et Informatique	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier hôtelier	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier scolaire	Linéaire	5 à 10 ans

2.1.5. Immobilisations financières

2.1.5.1. Principaux mouvements

- Le versement d'un capital pour le GCS Chanat – Notre Dame : 10 000 €
- Avance de trésorerie au GCS : 42 000 €
- Souscription de 6 000 parts sociales au Crédit Coopératif : 91 500 €

2.1.5.2. Détail des immobilisations financières

Type d'immobilisations	Valeur
Groupement de Coopération Sanitaire (GCS)	10 000.00
Participations	96 080.00
Titres FCP nantis	109 550.14
Emprunt EDF durée 5 ans (2014)	150 000.00
Avance trésorerie GCS	42 000.00
Dépôts et cautionnements versés	47 343.83
TOTAL	454 973.97

2.1.6. Evaluation des stocks

Le stock suivant :

- Fuel à l'ensemble éducatif mixte de la Peyrouse,

est évalué suivant la méthode (FIFO) «premier entré, premier sorti» par le dernier coût unitaire connu.

2.1.7. Créances

Créances (a)	Montant brut (*) au 31/12/2013	Échéances	
		à 1 an au +	à + d'1 an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations	10 000.00		10 000.00
Prêts (1)	42 000.00		42 000.00
Autres immobilisations financières	47 343.83	47 343.83	
Créances de l'actif circulant :			
Créances clients et comptes rattachés	1 448 286.09	1 448 286.09	
Autres créances clients	959 281.12	959 281.12	
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	65 551.96	65 551.96	
Etat et autres collectivités publiques	370 689.00	370 689.00	
Autres			
Charges constatées d'avance	57 777.75	57 777.75	
TOTAL	3 000 929.75	2 948 929.75	52 000.00
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Montant des prêts récupérés en cours d'exercice			

(*) le montant à indiquer ici correspond à celui de la ligne du bilan

(a) Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours

(b) Non compris les avances et acomptes reçus sur commandes en cours

2.1.8. Produits à recevoir

Les produits à recevoir sont détaillés sous les rubriques suivantes :

- 409800 R.R.R. à obtenir : 3 915.19 €
- 438700 Organismes sociaux - P.à recevoir : 61 901.35 €
- 468700 Débiteurs divers - P.à recevoir : 96 387.22 €

2.1.9. Valeurs mobilières de placement

Banque	Intitulé	Parts ou souscription minimum	Durée	Échéance	Fiscalité	Montant au 31/12/2012
CAISSE EPARGNE	FCP		-	-	-	-
	Compte rémunéré	-	-	-	24%	2 077 527.56
	CAT progressif	1* 500 000 €	5 ans	25/04/2015	10%	500 000.00
	CAT progressif	2* 300 000 €	3 ans	31/05/2015	10%	600 000.00
	Compte à terme (CAT)	1* 250 000 €	2 ans	26/01/2014	10%	250 000.00
	Compte à terme (CAT)	1* 250 000 €	3 ans	26/01/2015	10%	250 000.00
	Bons de caisse	3* 200 000 €	3 ans	01/03/2014	15%	600 000.00
BANQUE POSTALE	FCP		-	-	-	99 241.38
Intérêts courus						154 680.67
					total	4 531 449.61

2.1.10. Charges constatées d'avances

Les charges constatées d'avances (compte 486) sont inscrites au bilan pour un montant de 57 777.75 €.

2.2. PASSIF

2.2.1. Fonds associatif

2.2.1.1. Fonds associatifs sans droit de reprise

Rubriques	Valeur en début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la clôture de l'exercice
102 Fonds associatif sans droit de reprise				
Valeur du patrimoine	4 429 053.46	50 971.93	20 838.57	4 459 186.82
Legs et donations	-	-	-	-
Subventions d'investissement (maintenues au passif)	99 412.53	-	-	99 412.53
<i>sous-total</i>	<i>4 528 465.99</i>	<i>50 971.93</i>	<i>20 838.57</i>	<i>4 558 599.35</i>
106 Réserves				
Excédents affectés à l'investissement	2 967 124.50	48 000.00		3 015 124.50
Excédents affectés à la couverture de BFR	1 233 795.68		48 000.00	1 185 795.68
Réserve de compensation	685 612.07	90 341.22	57 255.14	718 698.15
Excédents pour la compensation des charges d'amortissements	547 772.92	80 000.00	32 065.54	595 707.38
<i>sous-total</i>	<i>5 434 305.17</i>	<i>218 341.22</i>	<i>137 320.68</i>	<i>5 515 325.71</i>
TOTAL	9 962 771.16	269 313.15	158 159.25	10 073 925.06

2.2.1.2. Autres fonds associatifs

Rubriques	Valeur en début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la clôture de l'exercice
103 Fonds associatif avec droit de reprise				-
Apports	-			-
Legs et donations	30 000.00	152 617.10	30 000.00	152 617.10
Subventions d'investissement	487 959.11	-	152 617.10	335 342.01
<i>sous-total</i>	<i>517 959.11</i>	<i>152 617.10</i>	<i>182 617.10</i>	<i>487 959.11</i>
13 Subventions d'investissements sur biens non renouvelables				
Subventions d'équipt inscrite au résultat	504 326.58	684 463.52	38 508.00	1 150 282.10
Taxe d'apprentissage	25 212.81	2 740.00	406.61	27 546.20
<i>sous-total</i>	<i>529 539.39</i>	<i>687 203.52</i>	<i>38 914.61</i>	<i>1 177 828.30</i>
14 Provisions réglementées				
Destinées à renforcer le BFR	316 057.51			316 057.51
Renouvellement des immobilisations	956 999.91	1 454 623.17	22 135.70	2 389 487.38
Réserves plus-values d'actif	681 354.21	12 827.58	590 453.27	103 728.52
Réserves plus-values s/VMP	74 861.01	81 480.46		156 341.47
<i>sous-total</i>	<i>2 029 272.64</i>	<i>1 548 931.21</i>	<i>612 588.97</i>	<i>2 965 614.88</i>
TOTAL	3 076 771.14	2 388 751.83	834 120.68	4 631 402.29

- Versement d'une subvention ARS en complément du financement de la restructuration de l'ITEP pour un montant de 201 687.52 €
- Obtention d'une subvention CNSA en complément du financement de la restructuration de l'ITEP pour un montant de 471 000 €
- Affectation en provisions règlementées des plus-values réalisées sur les ventes des terrains de l'ITEP pour montant total de 1 409 763 €.

2.2.2. Report à nouveau avant répartition du résultat

Tableau du report à nouveau avant répartition du résultat		
Nature du report à nouveau	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinées :		
- à l'exercice	273 728.69	189 871.60
- aux exercices ultérieurs	150 790.14	194 722.02
Report à nouveau non affecté à des activités sous contrôle de tiers financeurs		286 562.04
Report à nouveau affecté à des mesures d'exploitation		232 147.26
Report à nouveau affecté à des mesures d'exploitation (retraite)		64 729.00
Report à nouveau des activités propres de l'association	11 946.80	613 527.37
TOTAL	436 465.63	1 581 559.29

2.2.3. Provisions pour risques et charges

2.2.3.1. Tableau des provisions pour risques et charges

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Provisions cumulées en début d'exercice	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Provisions cumulées à la fin de l'exercice
Provisions pour risques	48 868.28	21 000.00	48 868.28	21 000.00
Provisions pour charges	2 205 462.76	873 623.03	502 347.89	2 576 737.90
TOTAL	2 254 331.04	894 623.03	551 216.17	2 597 737.90

2.2.3.2. Evaluation des provisions pour risques et charges

- **Provisions d'un montant individuellement significatif**

- Provisions pour risques :

Nature : Circulaire 27/06/2013 pris en charge transport patients

Coût : 21 000 €

Établissement : Chanat

Echéance : 2015

- Provisions pour charges :

Nature : Provision pour retraites

Coût : 1 475 629.21 €

Établissement : Tous

Nature : Provision retraite – Accord SOHPEM

Coût : 752 968.90 €

Établissement : Ex établissements issus de l'AGESSEM

35 salariés concernés

Echéance : 2028

Nature : Provision pour travaux

Coût : 225 169.24 €

Établissement : Clair Matin

Echéance : restructuration à l'étude

2.2.4. Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	total
Compte 153 Indemnités conventionnelles	1 475 629.21	1 985 334.79	3 525 693.00
Comptes 115111-112 Excédents affectés aux mesures d'exploitation (retraite)	64 729.00		
Compte 1531 Indemnités complémentaires - Accord SOHPEM	752 968.90	-	752 968.90
Total	2 293 327.11	1 985 334.79	4 278 661.90

- Régimes appliqués : calcul selon convention CNC 66 ou CNC 51
- Méthodes et hypothèses retenues :

L'engagement de retraite est calculé selon la méthode suivante :

Prévision : 10 ans

Age de départ : 62 ans

Taux d'évolution des rémunérations : 1 % par an

Taux des charges patronales : 56.95 %

2.2.5. Fonds dédiés – tableau de suivi

2.2.5.1. Subventions de fonctionnement affectées

	Montant des fonds affectés au projet	Fonds à dégager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restants à engager en fin d'exercice
Subvention ARS RTT		13 981.94	-	-	13 981.94

2.2.5.2. Dons manuel, legs et donations affectées

	Montant des fonds affectés au projet	Fonds à dégager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restants à engager en fin d'exercice
Dons pour Cordée		1 503.18	-	-	1 503.18
Dons pour Dome Dore		120.00	-	-	120.00

2.2.6. Etat des dettes

Dettes (b)	Montant brut (*) au 31/12/2013	Échéances		
		à 1 an au +	à + d'1 an	à + d'5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)	0.00	0.00	0.00	0.00
Autres emprunts obligataires (1)	0.00	0.00	0.00	0.00
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (1)	2 981 379.15	301 185.66	1 172 493.06	1 507 700.43
Emprunts et dettes financières divers (1)	82 258.16	46 686.06	35 572.10	0.00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	606 337.80	606 337.80	0.00	0.00
Personnel et comptes rattachés	1 388 013.72	1 388 013.72	0.00	0.00
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 055 368.24	2 055 368.24	0.00	0.00
Etat et autres collectivités publiques	147 508.71	147 508.71	0.00	0.00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	227 230.26	227 230.26	0.00	0.00
Autres dettes	150 140.14	150 140.14	0.00	0.00
Produits constatés d'avance	67 396.16	67 396.16	0.00	0.00
TOTAUX	7 705 632.34	4 989 866.75	1 208 065.16	1 507 700.43
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice				
(2) Dontenvers les sociétaires				

2.2.7. Charges à payer

Les charges à payer sont détaillées sous les rubriques suivantes :

- 408100 Fournisseurs achats B/S fact. non parvenues : 147 882.26 €
- 408400 Fournisseurs d'immobilisations fact. non parvenues : 334.88 €
- 428210 Dettes provisionnées p/congés payés CDI : 887 950.89 €
- 428220 Dettes provisionnées p/congés payés CDD : 21 909.37 €
- 428600 Personnel – Autres charges à payer : 2 633.19 €
- 428610 Personnel – Avances et déplacements : 3 562.49 €
- 428620 Personnel – CET à payer : 97 379.71€
- 428630 Personnel – Fin de contrat CDD : 15 337 €
- 428640 Personnel – Heures diverses : 229 168 €
- 428680 Personnel – Autres charges à payer : 28 556.83 €
- 438210 Charges sociales p/congés payés CDI : 505 718.01€
- 438220 Charges sociales p/congés payés CDD : 12 477.74 €
- 438600 Organismes sociaux – Autres charges à payer : 1890.84 €
- 438630 Organismes sociaux – Fin de contrat CDD : 8 734 €
- 438640 Organismes sociaux – Heures diverses : 130 509 €
- 468680 Organismes sociaux - Autres charges à payer : 16 540.38 € €

2.2.8. Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance (compte 487) sont inscrits au bilan pour un montant de 67 396.16 €:

2.2.9. Autres informations significatives

- **Le compte 411210 – Caisse Pivot Montant restant du -** à Chanat représente le montant de plusieurs factures de séjour de 1997 non réglées au 31/12/1997, lors du passage à la dotation globale (application d'une directive Ministérielle) pour un montant de 244 317,45 €.

En théorie, cette créance est sensée être remboursée dans le cas où l'établissement changerait de mode de tarification et passerait en facturation au séjour.

- **Les provisions pour congés payés** des salariés en contrat à durée indéterminée sont comptabilisées dans le compte 116200 – *Dépenses inopposables aux financeurs* - pour tous les établissements sauf Chanat où le montant est intégré au résultat de l'exercice. Chaque année la variation est enregistrée au même compte.

Cette provision figure au bilan pour un montant de 999 756.99 €

3. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

3.1. Ventilation des produits d'exploitation

Tableau de répartition des produits d'exploitation	
Ressources propres	582 797.16
Produits de la tarification	25 926 100.45
Subvention de fonctionnement	157 122.87
Reprises sur provisions	289 385.30
Autres produits	85 108.69
TOTAL	27 040 514.47

3.2. Résultat par activité ou établissement

Voir tableau ci-après

3.3 Ventilation de l'effectif CDI au 31/12/2013

Catégories	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	65	-
Employés	365	-
TOTAL	430	-

4. AUTRES INFORMATIONS

4.1. Informations relatives à la rémunération des dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à **197 734.09 €** en 2013.

4.2. Honoraires des commissaires aux comptes

Honoraires versés aux commissaires aux comptes :

	CAC1
Au titre de la mission de contrôle légale des comptes	22 411.69
Au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal	
Honoraires totaux	22 411.69

4.3. Informations concernant le Droit Individuel à la Formation

Le cumul des heures de DIF acquis par l'ensemble des salariés au 31/12/2013 est de **39 267 heures**.

4.4. Engagements hors bilan

4.4.1. Emprunt auprès des organismes bancaires

Voir tableau ci-après

4.4.2. Emprunt auprès des collectivités

Voir tableau ci-après

4.4.3. Dettes garantie par des sûretés réelles

Type	Bien donné en garantie	Montant de la dette
Nantissement	Compte titre à la Caisse d'Epargne	100 066.00
Nantissement	livret A	60 979.61
Hypothèque prise par le Conseil Général	biens de l'Association	147 875.00
TOTAL	-	308 920.61

4.4.4. Engagements financiers

- Nous avons une caution simple du Conseil Général du Puy de Dôme à hauteur de 50 % des sommes dues pour un emprunt de 295 750 € souscrit en 2002 pour l'acquisition immobilière de l'ensemble éducatif mixte la Peyrouse.
- Nous avons une caution simple du Conseil Général du Puy de Dôme à hauteur de 50 % des sommes dues pour un emprunt de 1 570 000 € souscrit en 2007 en vue de financer les travaux d'extension et de restructuration toujours de l'ensemble éducatif mixte la Peyrouse.
- Nous avons une garantie à hauteur de 100 % accordée par le Conseil Général du Puy de Dôme pour un emprunt de 1 125 000 € en vue des travaux de restructuration de la Maison d'enfants à caractère social « La Cordée ».
- Nous avons une garantie à hauteur de 100 % accordée par le Conseil Général du Puy de Dôme pour un emprunt de 280 000 € en vue des travaux de restructuration du foyer éducatif de « La Caravelle ».

RECAPITULATIF DETERMINATION RESULTAT 2013

	Résultat comptable (balance)	Reprise de résultat	Variation CP	Reprise sur réserves de compensation des charges d'amortissements	Reprise sur excédent affecté à des mesures d'exploitation non reconductibles	RESULTAT ADMINISTRATIF	RESULTAT sous contrôle des tiers financiers	RESULTAT gestion propre
Association	32 889,23	0,00	0,00	0,00	0,00	32 889,23		32 889,23
Farandole	88 603,51	18 584,59	5 958,74	0,00	10 000,00	123 146,84	92 401,42	30 745,42
IME	19 280,07	3 680,56	1 472,00	0,00	0,00	24 432,63	24 432,63	
SESSAD	35 766,19	77,39	5 216,00	0,00	0,00	41 059,58	41 059,58	
SAFI - Conseil Général	2 811,83	14 826,64	-729,26	0,00	10 000,00	26 909,21	26 909,21	
SAFI - Conseil Régional	30 745,42	0,00	0,00	0,00	0,00	30 745,42		30 745,42
Cordée	150 665,19	-45 957,73	-4 780,00	0,00	-5 394,70	94 532,76	94 532,76	
Clair Matin	-56 648,21	8 723,32	13 589,00	22 573,76	0,00	-11 762,13	-11 762,13	
Foyer	-60 762,59	12 851,40	18 228,00	17 573,76	0,00	-12 109,43	-12 109,43	
Parenthèse	-649,88	-4 128,08	-135,00	5 000,00	0,00	87,04	87,04	
Préformation	4 764,26	0,00	-4 504,00	0,00	0,00	260,26	260,26	
Margerides	-43 409,22	10 000,00	11 405,00	7 491,78	0,00	-14 512,44	-14 512,44	
Foyer	-16 705,43	0,00	9 610,00	7 491,78	0,00	396,35	396,35	
SHD	-26 703,79	10 000,00	1 795,00	0,00	0,00	-14 908,79	-14 908,79	
Caravelle	-35 083,11	35 707,79	6 074,00	3 400,00	0,00	10 098,68	10 098,68	
Foyer Bréchet/Médecis	-1 333,31	12 000,00	8 905,00	0,00	0,00	19 571,69	19 571,69	
SHD	-33 749,80	23 707,79	-2 831,00	3 400,00	0,00	-9 473,01	-9 473,01	
SIFA	-4 733,64	0,00	0,00	0,00	0,00	-4 733,64		-4 733,64
Frais de Siège	9 339,86	0,00	-372,00	0,00	0,00	8 967,86	8 967,86	
Chanat	10 558,11	0,00	0,00	0,00	0,00	10 558,11		10 558,11
La Peyrouse	55 076,93	2 950,67	3 037,00	0,00	14 729,00	75 793,60	75 793,60	
Maison Accueil	7 512,03	109 777,15	-18 952,00	0,00	44 913,87	143 251,05	143 251,05	
Internat	-16 107,54	93 706,04	-20 396,00	0,00	44 085,04	101 287,54	101 287,54	
SAIS	23 619,57	16 071,11	1 444,00	0,00	828,83	41 963,51	41 963,51	
ITEP Jean Laporte	339 809,61	-223 642,88	-20 208,00	0,00	0,00	95 958,73	95 958,73	
SESSD	-3 104,72	0,00	7 405,00	0,00	0,00	4 300,28	4 300,28	
Total	551 475,57	-83 857,09	3 156,74	33 465,54	64 248,17	568 488,93	499 029,81	69 459,12