
ARERAM

Association déclarée (J.O. 4/10/1952)

Siège Social : 5 place du Colonel Fabien

75010 PARIS

N° de Siret : 775 678 253 00037

APE : 9513

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS ARRÊTÉS AU 31/12/2013
EXERCICE DU 1ER JANVIER 2013 AU 31 DÉCEMBRE 2013



JÉGARD

LÉO JÉGARD & ASSOCIÉS

EXPERTISE COMPTABLE, AUDIT ET CONSEIL

23, RUE DU CLOS D'ORLÉANS

94120 FONTENAY SOUS BOIS

TÉL. : 01 48 73 69 91 – FAX. : 01 48 75 40 43

bienvenue@jegard.com - www.jegard.com

ARERAM
Association déclarée (J.O 4/10/1952)
Siège social : 5, place du colonel Fabien
75010 PARIS

N° de Siret : 775 678 253 00037
APE : 9513

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS ARRÊTÉS AU 31 DÉCEMBRE 2013
EXERCICE DU 1ER JANVIER 2013 AU 31 DÉCEMBRE 2013

Aux Membres de l'Assemblée Générale,

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

- le contrôle des comptes annuels de l'Association ARERAM 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 le 21 mai 2014. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

- Le bilan se totalise à 14.327.214 € et fait ressortir un déficit de 496.823 €.
- Le compte de résultat se totalise en charges à 16.824.882 € et en produits à 16.328.060 €.

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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus :

Nous attirons votre attention sur :

- Le point exposé sous la rubrique « Faits majeurs de l'exercice » traitant :
 - De la fusion absorption entre l'ARERAM (association Absorbante) et l'Association Accueil – Conseil – Insertion 77 (Association absorbée)
 - Des résultats 2011 et 2012 de l'établissement IMP Jean Louis Calvino.
- Le point exposé sous la rubrique « Détail des résultats par établissement ou service » de l'annexe qui détaille la quote-part du résultat de l'exercice relatif aux résultats des activités sous contrôle de tiers financeurs. Ces résultats ont un caractère provisoire dans l'attente des décisions des administrations de contrôle.
- Le point exposé en annexe « engagement hors bilan » sous la rubrique « Indemnités de fin de carrière » concernant une information sur les indemnités de départ à la retraite.

Par ailleurs nous vous précisons que nos contrôles ne s'étendent pas aux comptes administratifs présentés aux administrations de contrôle des différents établissements (et services) et ne concernent pas le bilan et le compte de résultat de chaque établissement.

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 :

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons été conduits à examiner les modalités définitives d'arrêté des résultats des exercices précédents suite à l'avis des autorités administratives assurant le financement des établissements (et services) de l'association.

Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à apprécier le mode de comptabilisation ainsi que les données chiffrées utilisées.

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

3 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES


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

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

Fait à Paris, le 24 juin 2014

Le Commissaire aux Comptes

Léo JEGARD & ASSOCIES



Jean-Pierre LAGAY
Commissaire aux comptes
Membre du Directoire

COMPTES ANNUELS

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	2 214 839		1 689 822		525 017	31.07
	Ecarts de réévaluation	24 481		24 481			
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves	25 506		41 917		16 411	39.15
	Report à nouveau	1 156 088		1 025 258		130 829	12.76
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	496 823		193 907		302 916	156.22
	Autres fonds associatifs						
	Fonds associatifs avec droit de reprise :						
	Apports	7 738		7 738			
	Legs et donations						
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs	2 398 614		600 716		1 797 897	299.29
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	161 993		166 950		4 958	2.97	
Provisions réglementées	5 110 061		5 125 089		15 027	0.29	
Droit des propriétaires							
	TOTAL I	10 602 496		8 488 064		2 114 432	24.91
	Comptes de liaison						
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges	168 253		80 232		88 021	109.71
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	131 417		129 271		2 146	1.66
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III	299 670		209 503		90 167	43.04
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	567 112				567 112	
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	222 645		415 450		192 805	46.41
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	496 564		453 136		43 428	9.58
	Dettes fiscales et sociales	1 788 922		1 681 072		107 850	6.42
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	12 666		31 241		18 575	59.46
	Autres dettes	101 326		2 193 897		2 092 570	95.38
	Instruments de trésorerie						
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	235 812		87 435		148 377	169.70
	TOTAL IV	3 425 047		4 862 231		1 437 184	29.56
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	14 327 214		13 559 798		767 416	5.66

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

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

3 189 235 4 774 796

Compte de Résultat

Exercice clos le 31/12/2013

EURO

	du 01/01/2013 au 31/12/2013	du 01/01/2012 au 31/12/2012
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		
Ventes de marchandises Production vendues (biens et services) (a)	15 751 688	15 707 939
Montant net du chiffre d'affaire dont à l'exportation	15 751 688	15 707 939
Production stockée (b) Production immobilisée Subventions d'exploitation Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges Cotisations Autres produits (hors cotisations)	21 392 123 199 1 127 166 428	30 542 107 872 1 058 174 776
TOTAL I	16 063 834	16 022 187
CHARGES D'EXPLOITATION (2)		
Achats de marchandises (c) Variation de stock (d) Achats de matières premières et autres approvisionnements (c) Variations de stock (d)	818	692
Autres achats et charges externes Impôts, taxes et versements assimilés Salaires et traitements Charges sociales Dotations aux amortissements, provisions et engagements Sur immobilisations: dotations aux amortissements (e) Sur immobilisations: dotations aux provisions Sur actif circulant: dotations aux provisions Pour risques et charges: dotations aux provisions Autres charges	3 380 708 1 050 961 7 823 232 3 894 578 501 440 40 770 30 686	3 265 157 980 346 7 493 824 3 621 489 444 529 51 141 43 140 22 822
TOTAL II	16 723 193	15 923 140
1. RESULTAT COURANT NON FINANCIER (I-II)	- 659 359	99 047
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun: Excédent ou déficit transféré III Déficit ou excédent transféré IV		
PRODUITS FINANCIERS		
De participations D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions et transfert de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	10 112 492	27 106 186
TOTAL V	112 502	106 213

Compte de Résultat (suite)

Exercice clos le 31/12/2013

EURO

	du 01/01/2013 au 31/12/2013	du 01/01/2012 au 31/12/2012
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés	13 089	2 383
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		2 131
TOTAL VI	13 089	4 514
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	99 413	101 699
RESULTAT COURANT avant impôt (I-II+III-IV+V-VI)	- 559 946	200 746
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opération de gestion	8 722	25 350
Sur opérations en capital	76 455	58 602
Reprises sur provisions et transferts de charges	66 547	67 820
TOTAL VII	151 724	151 772
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opération de gestion	5 267	20 259
Sur opérations en capital	160	1 000
Dotations aux amortissements et aux provisions	44 334	553 855
TOTAL VIII	49 761	575 114
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	101 963	- 423 342
Impôts sur les bénéfices (IX)	- 1 540	- 4 689
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs (X)		24 000
- Engagements à réaliser sur ressources affectées (XI)	40 379	
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)	16 328 060	16 304 172
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)	16 824 882	16 498 079
EXCEDENT OU DEFICIT	- 496 822	- 193 907
EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits		
Bénévolats		
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL		
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite des biens		
Personnel bénévole		
TOTAL		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(a) A inscrire, le cas échéant, sur des lignes distinctes		
(b) Stock final moins stock initial - montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).		
(c) Y compris droits de douane		
(d) Stock initial moins stock final - montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-)		
(e) Y compris éventuellement dotations aux amortissements des charges à répartir		

ANNEXE
DES COMPTES ANNUELS

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS 2013

L'association ARERAM, association loi du 1^{er} juillet 1901, déclarée le 19 septembre 1952 (journal officiel du 4 octobre 1952), a pour activité la gestion d'établissements pour la Rééducation des enfants et la Réadaptation des adultes en difficulté Médico-sociale.

Annexe au bilan avant affectation de l'exercice clos au 31 décembre 2013, dont le total est de 14.327.214 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un déficit de 496.822 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier au 31 décembre.

Les notes indiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration (séance du 21 mai 2014).

FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

1 – Fusion absorption entre Areram (association absorbante) et l'Association Accueil Conseil Insertion 77 (association absorbée).

Par un traité de fusion absorption en date du 31 janvier 2013, l'Areram a absorbé l'Association Accueil – Conseil – Insertion 77 (ACI 77) avec effet rétroactif au 1^{er} janvier 2013. L'actif net apporté s'élève à 515.472,37 Euros. Cet apport a été comptabilisé sur la ligne « Fonds associatifs ».

2 – IMP JL Calvino

Au titre des exercices 2010 et 2011, l'établissement a bénéficié de deux erreurs tarifaires s'élevant respectivement à 2.291.070 Euros en 2010 et 494.726 Euros en 2011.

Jusqu'ici, le financeur n'ayant pas statué (au travers des décisions tarifaires) sur le traitement de ce surplus, il avait été décidé, respectivement en 2011 et 2012 d'isoler ces excédents dans les autres dettes (soit 2.133.777 Euros fin 2012).

La position du financeur fixée au cours de l'exercice 2013 de considérer ces excédents en « résultat sous contrôle du tiers financeur compte 115100 », conduit à abandonner le classement de ces excédents (1.988.344 Euros fin 2013) dans les dettes du bilan et de les comptabiliser dorénavant dans les fonds propres.

3 – Synthèse des résultats

Le résultat de l'exercice 2013 s'élève respectivement à :

Résultat comptable – 496.823 Euros,

Résultat administratif – 383.960 Euros.

Le résultat administratif se décompose comme suit :

- Etablissements « médico-sociaux » : -94.636 Euros sous droit de reprise,
- Etablissements « handicaps et emplois » : - 341.513 Euros sans droit de reprise,
- Gestion propre : + 52.189 Euros.

Détail des résultats par établissement ou service

Le détail du résultat global se détaille ainsi :

Les résultats ci-dessus incluent la reprise des résultats antérieurs pour les établissements sociaux et médico-sociaux soumis à cette obligation.

Le détail de l'impact de la reprise des résultats est donné dans le tableau ci-après.

Détail des résultats des établissements ou services

Etablissement	Résultat comptable		Reprise résultats antérieurs		Résultat administratif	
	Déficit	Excédent	Déficit	Excédent	Déficit	Excédent
Centre Sairigné IME	82 224		76 818		159 042	
Centre Sairigné Sessad	4 870		7 715		12 585	
Centre Escat		193 316	215 796		22 480	
IMP Suzanne Cordes	13 162		93 088		106 250	
Centre Seguin	41 135		18 447		59 582	
IMP JL Calvino	238 950			524 727		285 777
Sessad Mosaïque	20 474				20 474	
Assurance maladie – établissements enfants	400 815	193 316	411 864	524 727	380 413	285 777
Cap Emploi 94		98 074				98 074
Cap Emploi 91		2 497				2 497
ID Ergonomie		93 288				93 288
Relais Formation	144 563				144 563	
PEM	464 762				464 762	
Handicaps & Organisation		73 953				73 953
Etablissements adultes	609 325	267 812			609 325	267 812
Siège administratif	10 408				10 408	
Gestion propre Sairigné		2 648				2 648
Gestion propre association		59 949				59 949
Total	-496 823		112 863		-383 960	

Détail des résultats à affecter des établissements ou services sous contrôle de tiers financeurs
(article 312-1 du CASF)

La mise en œuvre de l'Avis CNC 2007-05 a entraîné la comptabilisation de charges non reprises par l'autorité de tarification au titre de « dépenses inopposables », le détail par établissement et par nature est donné ci-après :

Etablissement	Résultat	Dépenses inopposables				Résultat à affecter
	Administratif	Amortissement	Congés payés	Autres droits acquis par les salariés	Autres	
Centre Sairigné IME	-159 042	2 019			-5 169	-162 192
Centre Sairigné Sessad	-12 585				2 490	-10 095
Centre Escat	-22 480		-2 609			-25 089
IMP Suzanne Cordes	-106 250		2 751			-103 499
Centre Seguin	-59 582		3 628			-55 954
IMP JL Calvino (2)	285 777	39 437	10 924			336 138
Sessad Mosaïque	-20 474		-759			-21 233
Assurance maladie – établissements enfants	-94 636	41 456	13 935	0	-2 679	-41 924
Siège administratif	-10 408		7 180			-3 228

- (1) Le résultat administratif correspond au Résultat du Compte Administratif présenté à l'Autorité de Tarification.
- (2) Calvino : cf faits majeurs de l'exercice.

Règles et méthodes comptables

Conventions comptables

Les conventions 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, excepté le point ci-dessous ;
- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Par dérogation aux règles comptables et pour une présentation des comptes globaux, il avait été procédé à un retraitement des produits d'exploitation de l'IM Pro JL CALVINO à Saint Maur dû à la surévaluation des prix de journée 2010 et 2011.

La correction pratiquée en majoration des produits globaux de l'exercice 2012 s'élevait à 652.026 Euros.

Comme expliqué dans les faits majeurs, il n'a été pratiqué aucune correction au titre de l'exercice 2013.

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

- le PCG 1999 approuvé par arrêté ministériel du 22 juin 1999
- la loi n°83-353 du 30 avril 1983
- le décret 83-1020 du 29 novembre 1983
- les règlements comptables :
 - 99-01 relatifs aux modalités d'établissement des comptes annuels d'associations
 - 2000-06 et 2003-07 sur les passifs
 - 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs
 - 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs
- l'avis du Conseil National de la comptabilité 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 M22 et associations gestionnaires des établissements sociaux et médico-sociaux privés qui appliquent les règlements 99-01 et 91-03 du CRC.
- l'avis du Conseil National de la comptabilité n°2008-09 du 7 mai 2008 relatif « au projet d'actualisation de l'instruction comptable M 22 »

Postes de l'actif

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilisation prévisible :

• Logiciels informatiques	de 1 an à 5 ans
• Constructions	de 10 ans à 50 ans
• Agencements et aménagements des constructions	10 ans
• Installations techniques	de 5 ans à 10 ans
• Matériel et outillage industriels	de 5 ans à 10 ans
• Matériel de transport	5 ans
• Matériel de bureau et informatique	de 5 ans à 10 ans

Les constructions et les agencements et aménagements des constructions ont fait l'objet d'un retraitement en application de la méthode dite des composants, chaque élément ayant un rythme d'utilisation différent de l'immobilisation dans son ensemble. Les agencements ont été portés dans les comptes de construction. Les amortissements pratiqués, dans ce cas là, l'ont été sur la base de la méthode de la réallocation des valeurs comptables nettes (méthode prospective).

Dans le cas où la valeur du terrain n'avait pas été isolée dans les comptes, il a été prélevé un montant forfaitaire sur le poste « Constructions » pour l'affecter à la valeur du terrain, sur la base de la valeur historique.

Les matériels et mobiliers financés par la collecte de la taxe d'apprentissage, bien qu'apparaissant dans les actifs immobilisés ne sont pas propriété de l'association.

Immobilisations financières

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

Créances

- Clients et comptes rattachés (état, assurance maladie,...)

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.

Trésorerie

- VMP

Les Valeurs Mobilières de Placement sont constituées de Sicav et FPC détenues auprès du Crédit Coopératif.

Titres	Valeur comptable	Valeur inventaire
Ecofi taux fixe 2014 FCP	3 072 251	3 203 320
Ecofi annuel	801 205	801 663
Ecofi garanti 2017	500 000	498 895
Monétaire Association	2 129	2 151
Ecofi Allocation garantie	49 688	58 548
Ecofi Monétaire court terme	43 014	43 873
Part A.C.C.	305 000	305 000
	4 773 287	4 913 450

- Disponibilités

L'association bénéficie d'une convention de fusion des comptes bancaires ouverts auprès de la banque CREDIT COOPERATIF. Dans les comptes n'apparaît que le solde disponible global au regard de l'organisme financier.

Postes du passif

Fonds associatifs

Les fonds associatifs « sans droit de reprise » comptabilisent les opérations pour lesquelles l'association a une assurance sur l'affectation certaine des ressources provenant d'apports, de legs, de donations, de subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables, ou de mise en réserves de résultats.

Les fonds associatifs « avec droit de reprise » comptabilisent les ressources à caractère permanent affectées à l'association avec conditions provenant d'apports, de legs, de donations, de subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables.

Un tableau annexe donne le détail des fonds associatifs.

Report à nouveau

Le compte report à nouveau est utilisé pour l'affectation, par l'organe statutairement compétent, des excédents et déficits qui impactent les fonds propres de l'association.

Un tableau détaillé par origine est donné en annexe.

Résultats sous contrôle tiers financeurs

Les résultats des activités dont le financement est assuré par des tiers financeurs sont isolés au passif du bilan dans les autres fonds associatifs.

Un tableau détaillé de la variation est communiqué dans l'Annexe.

Subventions renouvelables

Les subventions affectées à un bien non renouvelable par l'association figurent au passif du bilan dans les autres fonds associatifs.

Provisions réglementées

Les provisions réglementées figurant au bilan sont détaillées sur l'état des provisions et figurent au passif du bilan sous la rubrique « Autres fonds associatifs ».

Fonds dédiés

Les « fonds dédiés » sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par les tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pu encore être utilisée conformément l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés au 31/12/2013 sont constitués :

- De la part non utilisée de subventions de fonctionnement,
- De la part non utilisée de fonds destinés au financement de la réduction du temps de travail

Un tableau annexe donne le détail des fonds dédiés.

Emprunts

Les emprunts sont comptabilisés en valeur brute (montant en capital). Le détail est donné dans un tableau annexe.

Congés à payer

Les droits acquis par le personnel au titre des congés payés sont constatés dans es comptes individuels des établissements sur les bases légales et conventionnelles. Ils sont inscrits, charges incluses, dans les dettes fiscales et sociales.

Postes du compte de résultat

Comptabilisation des subventions et participations aux prestations

Les subventions sont comptabilisées à partir de la signature de la convention de financement lorsqu'il s'agit de subventions de fonctionnement. A la date de clôture il est procédé à l'analyse de l'utilisation des subventions et participations aux prestations afin de régulariser les produits en fonction des clauses de la convention d'attribution.

Engagement hors bilan

Donnés

Vis-à-vis du personnel

- Indemnités de fin de carrière

Le montant des engagements s'élève à 1.133.428 Euros au 31 décembre 2013. Cet engagement est comptabilisé à hauteur de 628.217 Euros (sous la rubrique « résultats sous contrôle de tiers financeurs pour un montant de 575.496 Euros et sous la rubrique provision pour charges pour un montant de 52.721 Euros).

- Droit Individuel à la Formation

Le nombre d'heures non utilisées au 31 décembre 2013 n'est pas disponible à la date d'arrêté des comptes.

Rémunération des dirigeants, salariés et bénévoles

En application de l'article 20 de la loi n°2006-580 'association doit indiquer dans l'annexe aux comptes annuels le total des rémunérations et avantages versés aux trois plus hauts cadres dirigeants.

L'information qui serait fournie dans le cadre de cette obligation reviendrait à donner la rémunération d'une seule personne, ce qui serait contraire aux règles de confidentialité en matière de publicité des rémunérations et avantages.

Il est précisé qu'aucun administrateur de l'association n'est rémunéré pour ses fonctions.

Honoraires Commissaire aux comptes (selon décret 2008 -1487 du 30/12/2008)

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 27.602 € TTC.

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

	Valeur Début 01/01 /2013	Augmentations	Diminutions	Virements	Valeur Fin 31/12/2013
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement	0				0
Frais de recherche et de développement					
Concessions, brevets et droits similaires	109 732	5 635			115 367
Droit au bail					
Autres immobilisations incorporelles	32 274	13 328			45 602
SOUS TOTAL INCORPOREL	142 006	18 963	0	0	160 969
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains	80 004	58 159	16 093		122 070
Agencements et aménagements de terrains					
Constructions	2 993 941	1 213 882			4 207 823
Installations générales, agencements des constructions	1 338 554	567 731	11 505		1 894 780
Installations techniques matériel et outillages	591 431	12 701	11 912		592 220
Autres immobilisations corporelles	1 108 989	175 812			1 284 801
Matériel de transport	323 033	14 790			337 823
Matériel de bureau et informatique	434 481	69 612	29 661		474 431
Mobilier	350 654	128 122	72 104		406 672
Matériel Taxe apprentissage	973 310	70 813			1 044 123
Immobilisations grevées de droit (commodat)					0
Immobilisations en-cours	302 060		302 060		0
Avances et acomptes versés					
SOUS-TOTAL CORPOREL	8 496 458	2 311 621	443 334	0	10 364 744
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Participations & créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés	2 645				2 645
Prêts					
Dépôts et cautionnements versés	118 338	1 909	15 523		104 723
Autres créances immobilisées					
SOUS-TOTAL FINANCIER	120 982	1 909	15 523	0	107 368
TOTAL IMMOBILISATIONS	8 759 446	2 332 492	458 858	0	10 633 081

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

	Valeur Début 01/01 /2013	Augmentations	Diminutions	Virements	Valeur Fin 31/12/2013
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement	0				0
Frais de recherche et de développement					
Concessions, brevets et droits similaires	107 839	8 697	7 128		109 408
Droit au bail					
Autres immobilisations incorporelles	27 724	14 339			42 063
SOUS TOTAL INCORPOREL	135 562	23 036	7 128	0	151 471
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains					
Agencements et aménagements de terrains					
Constructions	1 475 134	145 269			1 620 403
Installations générales, agencements des constructions	816 411	116 771	83 212		849 970
Installations techniques matériel et outillages	381 597	54 338	1 910		434 025
Autres immobilisations corporelles	569 470	144 023	42 095		671 398
Matériel de transport	257 095	18 867			275 962
Matériel de bureau et informatique	354 830	68 702	20 881		402 651
Mobilier	268 743	116 911	60 434		325 220
Matériel Taxe apprentissage	866 560	51 061			917 622
Immobilisations grevées de droit (commodat)					
Immobilisations en-cours					
Avances et acomptes versés					
SOUS-TOTAL CORPOREL	4 989 840	715 942	208 532	0	5 497 251
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Participations & créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés					0
Prêts					
Dépôts et cautionnements versés					0
Autres créances immobilisées					
SOUS-TOTAL FINANCIER	0	0	0	0	0
TOTAL IMMOBILISATIONS	5 125 402	738 979	215 660	0	5 648 721

VARIATION DES PROVISIONS

Libellés des rubriques	Provisions début 01/01/2013	Augmentations et/ou virement de compte à compte	Diminutions	Valeur fin 31/12/2013
PROVISIONS INSCRITE A L'ACTIF DU				
Dépréciation des stocks				
Dépréciation des comptes clients	77 086		40 902	36 184
Dépréciation d'autres créances				
Dépréciation des comptes financiers				
TOTAL PROVISIONS A L'ACTIF DU BILAN	77 086	0	40 902	36 184
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Réserves d'investissements	2 498 096	43 457		2 541 553
Réserves de trésorerie	787 388		36 355	751 033
Réserve de compensation	49 058			49 058
Différences sur réalisations d'actif immobilisé	94 853		153	94 700
Différences sur réalisations d'actif circulant	198 349			198 349
Excédent affecté à la compensation des charges d'amortissements	1 494 413		21 351	1 473 062
Amortissements Dérogatoires	2 932		625	2 307
SOUS-TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES	5 125 089	43 457	58 484	5 110 062
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
<u>Provisions pour risques</u>				
Pour risques organismes sociaux				
Pour risques autres				
Sous total provisions pour risques				
<u>Provisions pour charges</u>				
Pour travaux d'entretien	36 371	-24 759	419	11 193
Pour charges	43 862	113 198		157 060
SOUS-TOTAL POUR RISQUES ET CHARGES	80 233	88 439	419	168 253
TOTAL PROVISIONS AU PASSIF DU BILAN	5 205 322	131 896	58 903	5 278 315
TOTAL PROVISIONS	5 282 408	131 896	99 805	5 314 499
Dotations et reprises de l'exercice aux provisions				
Dotations et reprises de l'exercice exceptionnelles				
Affectations de résultats sous gestion conventionnée				
Affectations de résultats des activités sous gestion propre				
Autres affectations (Retraite)				

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immobilisations financières		104 723		104 723
Clients douteux ou litigieux		36 184		36 184
Autres créances clients		2 320 507	2 320 507	
Autres				
Personnels et comptes rattachés		5 413	5 413	
Sécurité Sociale		18 273	18 273	
Autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices	24 727	24 727	
	Taxe sur la valeur ajoutée	39 052	39 052	
Etat et autres collectivités publiques				
	Autres impôts et taxes			
Groupe e associés				
Débiteurs divers		70 599	70 599	
Charges constatées d'avance		114 048	114 048	
Totaux		2 733 526	2 592 619	140 907
Montant	Prêts accordés au cours de l'exercice			
ETAT DES DETTES		Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et
				A plus de cinq ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à deux ans max à l'origine			
	à plus de deux ans à l'origine	567 112	52 833	212 607
Emprunts et dettes financières diverses				
Avances et acomptes reçus		222 645	222 645	
Fournisseurs et comptes rattachés		496 564	496 564	
Personnels et comptes rattachés		565 202	565 202	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		1 051 338	1 051 338	
Etat et autres collectivités publiques				
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée	38 003	38 003	
	Obligations cautionnées			
	Autres impôts et taxes	134 378	134 378	
	Subventions à reverser			
	Obligations cautionnées			
Dettes aux immobilisations et comptes rattachées		12 666		
Débiteur divers		101 326	101 326	
Produits constatés d'avance		235 812	235 812	
Totaux		3 425 046	2 898 101	212 607
Emprunts souscrits au cours de l'exercice		563 800		
Emprunts remboursés en cours d'exercice		0		

ETAT DES EMPRUNTS

	Capital restant à amortir	Intérêts courus non échus	Montant total	Moins d'un an total	1 an à 5 ans	Plus de 5 ans
Sessad Mosaique Crédit coopératif 563.800 €	563 800	3 312	567 112	49 521	212607	301672
GESTION CONVENTIONNEE	563 800		567 112	49 521	212607	301672

Situations	Montant initial	Fonds à engager au début de	Utilisation en cours de	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restants à engager en fin d'exercice
				(compte 6894 ou 6897) C	
Ressources		l'exercice (compte 195-197) A	l'exercice (compte 7895 ou 7897) B		D=A-B+C

IMP PARIS S. CORDES					
Evaluation externe	10 000		10 000		0
Formation	17 640				17 640
					17 640

Sairigné					
Divers	0	2 133			2 133
					2 133

Centre SEGUIN POMPIGNAT					
Etude schéma Régional	14 611		14 611		14 611
					14 611

IMP ST MAUR Jean Louis CALVINO					
Evaluation interne	43 192				43 192
					43 192

Escat					
CNR formation,...		38246			38 246
					38246

SESSAD MOSAIQUE					
Evaluation externe	10000				10000
Frais établissement	20206				20206
Formation	13622		13622		0
					30206

TOTAL	129 271	40 379	38 233		131 417
--------------	---------	--------	--------	--	---------

DETAIL DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellés des rubriques	Valeur début 01/01/2012	Augmentation	Diminutions	Valeur 31/1/22013
FONDS ASSOCIATION SANS DROIT DE REPRISE				
Valeur du patrimoine intégré				
Fonds statutaires	503 806			503 806
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés	604 181	525 017		1 129 198
Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables				
- Etat	449 438			449 438
- Régions				
- Départements				
- Communes				
- Autres organismes publics et privés	132 397			132 397
	1 689 822			2 214 839
Ecarts de réévaluation	24 480			24 480
RESERVES				
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Autres réserves				
FONDS ASSOCIATION AVEC DROIT DE REPRISE				
Apports avec droit de reprise	7 738			7 738
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés d'une obligation ou d'une condition				
Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables				
- Etat				
- Régions				
- Départements				
- Communes				
- Organismes privés				
Subventions d'investissements affectées à des biens non renouvelables				
- Etat				
- Régions				
- Départements				
- Communes				
- Organismes privés	166 950	67 998	72 955	161 993
	174 688	67 998	72 955	169 731
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				

DETAIL DES REPORTS A NOUVEAU

	Débit	Crédit
REPORT A NOUVEAU Association		1 903 182
REPORT A NOUVEAU Etablissements et services	434 587	
DEPENSES REFUSEES PAR AUTORITE TARIFICATION		
Congés payés	296 619	
Amortissements à prise en charge différée	15 888	
	747 094	1 903 182
REPORT A NOUVEAU		1 156 088
Excédent à reverser		2 699 110
Excédents affectés au financement des départs en retraite		575 496
Déficits à récupérer	875 992	
	875 992	3 274 606
RESULTATS SOUS CONTROLE DE TIERS FINANCEURS		
		2 398 614
RESULTATS SOUS CONTROLE DE TIERS FINANCEURS		

PRODUITS A RECEVOIR

<u>Produits à recevoir dans les postes suivants du bilan</u>	<u>31/12/2013</u>	<u>31/12/2012</u>
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	483 949	289 047
Autres créances	42 183	57 794
Valeurs mobilières de placements		
Disponibilités		
Total	526 132	346 841

CHARGES A PAYER

<u>Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan</u>	<u>31/12/2013</u>	<u>31/12/2012</u>
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	220 251	114 056
Dettes fiscales et sociales	760 686	756 967
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	5 201	9 048
Total	986 138	880 071

VENTILATION DES PRODUITS DE FONCTIONNEMENT

<u>PRODUCTION VENDUE</u>	Médico social	Pôle emploi : dotation	Pôle emploi : prestations	Pôle emploi : autres
<u>PRESTATIONS DE SERVICES</u>				
Centre Sairigné	1 675 200			
Centre Sairigné	450 282			
Escat	1 722 360			
IME Paris	1 122 895			
Sessad Mosaique	633 732			
Centre Seguin Pompignat	2 538 779			
Calvino Saint Maur	1 747 352			
Cap Emploi 94		1 568 091		
ID Ergonomie		737 100	217 290	
Handicap et Organisations		669 515		
Relais formation		828 070		
PEM		675 426	23 429	
Cap Emploi 91		1 142 168		
<u>PRODUITS LIES A DES FINANCEMENTS</u>	9 890 600	5 620 370	240 718	0
<u>SUBVENTIONS D'EXPLOITATION</u>				
Fonds social européen				
Etat		10 500		
Régions				
Départements				
Communes				
Entreprise privées ou publiques				
<u>SUBVENTION D'EXPLOITATION</u>		10 500		
<u>TOTAL GENERAL</u>	9 890 600	5 630 870	240 718	0

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	115 367	109 408	5 960	1 893	4 066	214.77
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles	45 602	42 063	3 539	4 551	1 011	22.22
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains	122 071		122 071	80 004	42 066	52.58
	Constructions	6 102 603	2 472 186	3 630 417	2 040 951	1 589 466	77.88
	Installations techniques Matériel et outillage	553 507	434 025	119 482	209 835	90 353	43.06
	Autres immobilisations corporelles	3 586 563	2 591 040	995 523	873 769	121 754	13.93
	Immobilisations en cours				302 060	302 060	100.00
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés	2 645		2 645	2 645			
Prêts							
Autres immobilisations financières	104 723		104 723	118 338	13 614	11.50	
	TOTAL I	10 633 081	5 648 722	4 984 359	3 634 045	1 350 314	37.16
	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	18 667		18 667	15 224	3 443	22.62
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	2 356 691	36 184	2 320 507	2 117 501	203 006	9.59
	Autres créances	158 064		158 064	159 940	1 876	1.17
Valeurs mobilières de placement	4 773 330		4 773 330	4 586 056	187 274	4.08	
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	1 958 239		1 958 239	2 898 389	940 150	32.44	
Charges constatées d'avance (3)	114 048		114 048	148 645	34 597	23.27	
	TOTAL III	9 379 039	36 184	9 342 854	9 925 753	582 899	5.87
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)	20 012 120	5 684 906	14 327 214	13 559 798	767 416	5.66

(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	2 214 839		1 689 822		525 017	31.07
	Ecarts de réévaluation	24 481		24 481			
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves	25 506		41 917		16 411	39.15
	Report à nouveau	1 156 088		1 025 258		130 829	12.76
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	496 823		193 907		302 916	156.22
	Autres fonds associatifs						
	Fonds associatifs avec droit de reprise :						
	Apports	7 738		7 738			
	Legs et donations						
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs	2 398 614		600 716		1 797 897	299.29
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	161 993		166 950		4 958	2.97	
Provisions réglementées	5 110 061		5 125 089		15 027	0.29	
Droit des propriétaires							
	TOTAL I	10 602 496		8 488 064		2 114 432	24.91
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison						
	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges	168 253		80 232		88 021	109.71
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	131 417		129 271		2 146	1.66
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III	299 670		209 503		90 167	43.04
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	567 112				567 112	
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	222 645		415 450		192 805	46.41
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	496 564		453 136		43 428	9.58
	Dettes fiscales et sociales	1 788 922		1 681 072		107 850	6.42
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	12 666		31 241		18 575	59.46
	Autres dettes	101 326		2 193 897		2 092 570	95.38
	Instruments de trésorerie						
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	235 812		87 435		148 377	169.70
	TOTAL IV	3 425 047		4 862 231		1 437 184	29.56
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	14 327 214		13 559 798		767 416	5.66

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

3 189 235 4 774 796

Compte de Résultat

Exercice clos le 31/12/2013

EURO

	du 01/01/2013 au 31/12/2013	du 01/01/2012 au 31/12/2012
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		
Ventes de marchandises Production vendues (biens et services) (a)	15 751 688	15 707 939
Montant net du chiffre d'affaire dont à l'exportation	15 751 688	15 707 939
Production stockée (b) Production immobilisée Subventions d'exploitation	21 392	30 542
Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges	123 199	107 872
Cotisations	1 127	1 058
Autres produits (hors cotisations)	166 428	174 776
TOTAL I	16 063 834	16 022 187
CHARGES D'EXPLOITATION (2)		
Achats de marchandises (c) Variation de stock (d)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements (c) Variations de stock (d)	818	692
Autres achats et charges externes	3 380 708	3 265 157
Impôts, taxes et versements assimilés	1 050 961	980 346
Salaires et traitements	7 823 232	7 493 824
Charges sociales	3 894 578	3 621 489
Dotations aux amortissements, provisions et engagements Sur immobilisations: dotations aux amortissements (e)	501 440	444 529
Sur immobilisations: dotations aux provisions Sur actif circulant: dotations aux provisions		51 141
Pour risques et charges: dotations aux provisions	40 770	43 140
Autres charges	30 686	22 822
TOTAL II	16 723 193	15 923 140
1. RESULTAT COURANT NON FINANCIER (I-II)	- 659 359	99 047
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun:		
Excédent ou déficit transféré III Déficit ou excédent transféré IV		
PRODUITS FINANCIERS		
De participations D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés	10	27
Reprises sur provisions et transfert de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	112 492	106 186
TOTAL V	112 502	106 213

Compte de Résultat (suite)

Exercice clos le 31/12/2013

EURO

	du 01/01/2013 au 31/12/2013	du 01/01/2012 au 31/12/2012
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés	13 089	2 383
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		2 131
TOTAL VI	13 089	4 514
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	99 413	101 699
RESULTAT COURANT avant impôt (I-II+III-IV+V-VI)	- 559 946	200 746
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opération de gestion	8 722	25 350
Sur opérations en capital	76 455	58 602
Reprises sur provisions et transferts de charges	66 547	67 820
TOTAL VII	151 724	151 772
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opération de gestion	5 267	20 259
Sur opérations en capital	160	1 000
Dotations aux amortissements et aux provisions	44 334	553 855
TOTAL VIII	49 761	575 114
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	101 963	- 423 342
Impôts sur les bénéfices (IX)	- 1 540	- 4 689
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs (X)		24 000
- Engagements à réaliser sur ressources affectées (XI)	40 379	
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)	16 328 060	16 304 172
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)	16 824 882	16 498 079
EXCEDENT OU DEFICIT	- 496 822	- 193 907
EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits		
Bénévolats		
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL		
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite des biens		
Personnel bénévole		
TOTAL		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(a) A inscrire, le cas échéant, sur des lignes distinctes		
(b) Stock final moins stock initial - montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).		
(c) Y compris droits de douane		
(d) Stock initial moins stock final - montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-)		
(e) Y compris éventuellement dotations aux amortissements des charges à répartir		

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS 2013

L'association ARERAM, association loi du 1^{er} juillet 1901, déclarée le 19 septembre 1952 (journal officiel du 4 octobre 1952), a pour activité la gestion d'établissements pour la Rééducation des enfants et la Réadaptation des adultes en difficulté Médico-sociale.

Annexe au bilan avant affectation de l'exercice clos au 31 décembre 2013, dont le total est de 14.327.214 €uros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un déficit de 496.822 €uros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier au 31 décembre.

Les notes indiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration (séance du 21 mai 2014).

FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

1 – Fusion absorption entre Areram (association absorbante) et l'Association Accueil Conseil Insertion 77 (association absorbée).

Par un traité de fusion absorption en date du 31 janvier 2013, l'Areram a absorbé l'Association Accueil – Conseil – Insertion 77 (ACI 77) avec effet rétroactif au 1^{er} janvier 2013. L'actif net apporté s'élève à 515.472,37 Euros. Cet apport a été comptabilisée sur la ligne « Fonds associatifs ».

2 – IMP JL Calvino

Au titre des exercices 2010 et 2011, l'établissement a bénéficié de deux erreurs tarifaires s'élevant respectivement à 2.291.070 Euros en 2010 et 494.726 Euros en 2011.

Jusqu'ici, le financeur n'ayant pas statué (au travers des décisions tarifaires) sur le traitement de ce surplus, il avait été décidé, respectivement en 2011 et 2012 d'isoler ces excédents dans les autres dettes (soit 2.133.777 Euros fin 2012).

La position du financeur fixée au cours de l'exercice 2013 de considérer ces excédents en « résultat sous contrôle du tiers financeur compte 115100 », conduit à abandonner le classement de ces excédents (1.988.344 Euros fin 2013) dans les dettes du bilan et de les comptabiliser dorénavant dans les fonds propres.

3 – Synthèse des résultats

Le résultat de l'exercice 2013 s'élève respectivement à :

Résultat comptable – 496.823 Euros,

Résultat administratif – 383.960 Euros.

Le résultat administratif se décompose comme suit :

- Etablissements « médico-sociaux » : -94.636 Euros sous droit de reprise,
- Etablissements « handicaps et emplois » : - 341.513 Euros sans droit de reprise,
- Gestion propre : + 52.189 Euros.

Détail des résultats par établissement ou service

Le détail du résultat global se détaille ainsi :

Les résultats ci-dessus incluent la reprise des résultats antérieurs pour les établissements sociaux et médico-sociaux soumis à cette obligation.

Le détail de l'impact de la reprise des résultats est donné dans le tableau ci-après.

Détail des résultats des établissements ou services

Etablissement	Résultat comptable		Reprise résultats antérieurs		Résultat administratif	
	Déficit	Excédent	Déficit	Excédent	Déficit	Excédent
Centre Sairigné IME	82 224		76 818		159 042	
Centre Sairigné Sessad	4 870		7 715		12 585	
Centre Escat		193 316	215 796		22 480	
IMP Suzanne Cordes	13 162		93 088		106 250	
Centre Seguin	41 135		18 447		59 582	
IMP JL Calvino	238 950			524 727		285 777
Sessad Mosaique	20 474				20 474	
Assurance maladie – établissements enfants	400 815	193 316	411 864	524 727	380 413	285 777
Cap Emploi 94		98 074				98 074
Cap Emploi 91		2 497				2 497
ID Ergonomie		93 288				93 288
Relais Formation	144 563				144 563	
PEM	464 762				464 762	
Handicaps & Organisation		73 953				73 953
Etablissements adultes	609 325	267 812			609 325	267 812
Siège administratif	10 408				10 408	
Gestion propre Sairigné		2 648				2 648
Gestion propre association		59 949				59 949
Total	-496 823		112 863		-383 960	

Détail des résultats à affecter des établissements ou services sous contrôle de tiers financeurs (article 312-1 du CASF)

La mise en œuvre de l'Avis CNC 2007-05 a entraîné la comptabilisation de charges non reprises par l'autorité de tarification au titre de « dépenses inopposables », le détail par établissement et par nature est donné ci-après :

Etablissement	Résultat	Dépenses inopposables				Résultat à affecter
	Administratif	Amortissement	Congés payés	Autres droits acquis par les salariés	Autres	
Centre Sairigné IME	-159 042	2 019			-5 169	-162 192
Centre Sairigné Sessad	-12 585				2 490	-10 095
Centre Escat	-22 480		-2 609			-25 089
IMP Suzanne Cordes	-106 250		2 751			-103 499
Centre Seguin	-59 582		3 628			-55 954
IMP JL. Calvino (2)	285 777	39 437	10 924			336 138
Sessad Mosaïque	-20 474		-759			-21 233
Assurance maladie – établissements enfants	-94 636	41 456	13 935	0	-2 679	-41 924
Siège administratif	-10 408		7 180			-3 228

- (1) Le résultat administratif correspond au Résultat du Compte Administratif présenté à l'Autorité de Tarification.
- (2) Calvino : cf faits majeurs de l'exercice.

Règles et méthodes comptables

Conventions comptables

Les conventions 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, excepté le point ci-dessous ;
- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Par dérogation aux règles comptables et pour une présentation des comptes globaux, il avait été procédé à un retraitement des produits d'exploitation de l'IM Pro JL CALVINO à Saint Maur dû à la surévaluation des prix de journée 2010 et 2011.

La correction pratiquée en majoration des produits globaux de l'exercice 2012 s'élevait à 652.026 Euros.

Comme expliqué dans les faits majeurs, il n'a été pratiqué aucune correction au titre de l'exercice 2013.

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

- le PCG 1999 approuvé par arrêté ministériel du 22 juin 1999
- la loi n°83-353 du 30 avril 1983
- le décret 83-1020 du 29 novembre 1983
- les règlements comptables :
 - 99-01 relatifs aux modalités d'établissement des comptes annuels d'associations
 - 2000-06 et 2003-07 sur les passifs
 - 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs
 - 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs
- l'avis du Conseil National de la comptabilité 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 M22 et associations gestionnaires des établissements sociaux et médico-sociaux privés qui appliquent les règlements 99-01 et 91-03 du CRC.
- l'avis du Conseil National de la comptabilité n°2008-09 du 7 mai 2008 relatif « au projet d'actualisation de l'instruction comptable M 22 »

Postes de l'actif

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilisation prévisible :

- | | |
|---|--------------------|
| • Logiciels informatiques | de 1 an à 5 ans |
| • Constructions | de 10 ans à 50 ans |
| • Agencements et aménagements des constructions | 10 ans |
| • Installations techniques | de 5 ans à 10 ans |
| • Matériel et outillage industriels | de 5 ans à 10 ans |
| • Matériel de transport | 5 ans |
| • Matériel de bureau et informatique | de 5 ans à 10 ans |

Les constructions et les agencements et aménagements des constructions ont fait l'objet d'un retraitement en application de la méthode dite des composants, chaque élément ayant un rythme d'utilisation différent de l'immobilisation dans son ensemble. Les agencements ont été portés dans les comptes de construction. Les amortissements pratiqués, dans ce cas là, l'ont été sur la base de la méthode de la réallocation des valeurs comptables nettes (méthode prospective).

Dans le cas où la valeur du terrain n'avait pas été isolée dans les comptes, il a été prélevé un montant forfaitaire sur le poste « Constructions » pour l'affecter à la valeur du terrain, sur la base de la valeur historique.

Les matériels et mobiliers financés par la collecte de la taxe d'apprentissage, bien qu'apparaissant dans les actifs immobilisés ne sont pas propriété de l'association.

Immobilisations financières

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

Créances

- Clients et comptes rattachés (état, assurance maladie,...)

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.

Trésorerie

- VMP

Les Valeurs Mobilières de Placement sont constituées de Sicav et FPC détenues auprès du Crédit Coopératif.

Titres	Valeur comptable	Valeur inventaire
Ecofi taux fixe 2014 FCP	3 072 251	3 203 320
Ecofi annuel	801 205	801 663
Ecofi garanti 2017	500 000	498 895
Monétaire Association	2 129	2 151
Ecofi Allocation garantie	49 688	58 548
Ecofi Monétaire court terme	43 014	43 873
Part A.C.C.	305 000	305 000
	4 773 287	4 913 450

- Disponibilités

L'association bénéficie d'une convention de fusion des comptes bancaires ouverts auprès de la banque CREDIT COOPERATIF. Dans les comptes n'apparaît que le solde disponible global au regard de l'organisme financier.

Postes du passif

Fonds associatifs

Les fonds associatifs « sans droit de reprise » comptabilisent les opérations pour lesquelles l'association a une assurance sur l'affectation certaine des ressources provenant d'apports, de legs, de donations, de subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables, ou de mise en réserves de résultats.

Les fonds associatifs « avec droit de reprise » comptabilisent les ressources à caractère permanent affectées à l'association avec conditions provenant d'apports, de legs, de donations, de subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables.

Un tableau annexe donne le détail des fonds associatifs.

Report à nouveau

Le compte report à nouveau est utilisé pour l'affectation, par l'organe statutairement compétent, des excédents et déficits qui impactent les fonds propres de l'association.

Un tableau détaillé par origine est donné en annexe.

Résultats sous contrôle tiers financeurs

Les résultats des activités dont le financement est assuré par des tiers financeurs sont isolés au passif du bilan dans les autres fonds associatifs.

Un tableau détaillé de la variation est communiqué dans l'Annexe.

Subventions renouvelables

Les subventions affectées à un bien non renouvelable par l'association figurent au passif du bilan dans les autres fonds associatifs.

Provisions réglementées

Les provisions réglementées figurant au bilan sont détaillées sur l'état des provisions et figurent au passif du bilan sous la rubrique « Autres fonds associatifs ».

Fonds dédiés

Les « fonds dédiés » sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par les tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pu encore être utilisée conformément l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés au 31/12/2013 sont constitués :

- De la part non utilisée de subventions de fonctionnement,
- De la part non utilisée de fonds destinés au financement de la réduction du temps de travail

Un tableau annexe donne le détail des fonds dédiés.

Emprunts

Les emprunts sont comptabilisés en valeur brute (montant en capital). Le détail est donné dans un tableau annexe.

Congés à payer

Les droits acquis par le personnel au titre des congés payés sont constatés dans es comptes individuels des établissements sur les bases légales et conventionnelles. Ils sont inscrits, charges incluses, dans les dettes fiscales et sociales.

Postes du compte de résultat

Comptabilisation des subventions et participations aux prestations

Les subventions sont comptabilisées à partir de la signature de la convention de financement lorsqu'il s'agit de subventions de fonctionnement. A la date de clôture il est procédé à l'analyse de l'utilisation des subventions et participations aux prestations afin de régulariser les produits en fonction des clauses de la convention d'attribution.

Engagement hors bilan

Donnés

Vis-à-vis du personnel

- **Indemnités de fin de carrière**

Le montant des engagements s'élève à 1.133.428 Euros au 31 décembre 2013. Cet engagement est comptabilisé à hauteur de 628.217 Euros (sous la rubrique « résultats sous contrôle de tiers financeurs pour un montant de 575.496 Euros et sous la rubrique provision pour charges pour un montant de 52.721 Euros).

- **Droit Individuel à la Formation**

Le nombre d'heures non utilisées au 31 décembre 2013 n'est pas disponible à la date d'arrêté des comptes.

Rémunération des dirigeants, salariés et bénévoles

En application de l'article 20 de la loi n°2006-580 'association doit indiquer dans l'annexe aux comptes annuels le total des rémunérations et avantages versés aux trois plus hauts cadres dirigeants.

L'information qui serait fournie dans le care de cette obligation reviendrait à donner la rémunération d'une seule personne, ce qui serait contraire aux règles de confidentialité en matière de publicité des rémunérations et avantages.

Il est précisé qu'aucun administrateur de l'association n'est rémunéré pour ses fonctions.

Honoraires Commissaire aux comptes (selon décret 2008 -1487 du 30/12/2008)

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 27.602 € TTC.

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

	Valeur Début 01/01 /2013	Augmentations	Diminutions	Virements	Valeur Fin 31/12/2013
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement	0				0
Frais de recherche et de développement					
Concessions, brevets et droits similaires	109 732	5 635			115 367
Droit au bail					
Autres immobilisations incorporelles	32 274	13 328			45 602
SOUS TOTAL INCORPOREL	142 006	18 963	0	0	160 969
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains	80 004	58 159	16 093		122 070
Agencements et aménagements de terrains					
Constructions	2 993 941	1 213 882			4 207 823
Installations générales, agencements des constructions	1 338 554	567 731	11 505		1 894 780
Installations techniques matériel et outillages	591 431	12 701	11 912		592 220
Autres immobilisations corporelles	1 108 989	175 812			1 284 801
Matériel de transport	323 033	14 790			337 823
Matériel de bureau et informatique	434 481	69 612	29 661		474 431
Mobilier	350 654	128 122	72 104		406 672
Matériel Taxe apprentissage	973 310	70 813			1 044 123
Immobilisations grevées de droit (commodat)					0
Immobilisations en-cours	302 060		302 060		0
Avances et acomptes versés					
SOUS-TOTAL CORPOREL	8 496 458	2 311 621	443 334	0	10 364 744
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Participations & créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés	2 645				2 645
Prêts					
Dépôts et cautionnements versés	118 338	1 909	15 523		104 723
Autres créances immobilisées					
SOUS-TOTAL FINANCIER	120 982	1 909	15 523	0	107 368
TOTAL IMMOBILISATIONS	8 759 446	2 332 492	458 858	0	10 633 081

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

	Valeur Début 01/01 /2013	Augmentations	Diminutions	Virements	Valeur Fin 31/12/2013
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement	0				0
Frais de recherche et de développement					
Concessions, brevets et droits similaires	107 839	8 697	7 128		109 408
Droit au bail					
Autres immobilisations incorporelles	27 724	14 339			42 063
SOUS TOTAL INCORPOREL	135 562	23 036	7 128	0	151 471
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains					
Agencements et aménagements de terrains					
Constructions	1 475 134	145 269			1 620 403
Installations générales, agencements des constructions	816 411	116 771	83 212		849 970
Installations techniques matériel et outillages	381 597	54 338	1 910		434 025
Autres immobilisations corporelles	569 470	144 023	42 095		671 398
Matériel de transport	257 095	18 867			275 962
Matériel de bureau et informatique	354 830	68 702	20 881		402 651
Mobilier	268 743	116 911	60 434		325 220
Matériel Taxe apprentissage	866 560	51 061			917 622
Immobilisations grevées de droit (commodat)					
Immobilisations en-cours					
Avances et acomptes versés					
SOUS-TOTAL CORPOREL	4 989 840	715 942	208 532	0	5 497 251
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Participations & créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés					0
Prêts					
Dépôts et cautionnements versés					0
Autres créances immobilisées					
SOUS-TOTAL FINANCIER	0	0	0	0	0
TOTAL IMMOBILISATIONS	5 125 402	738 979	215 660	0	5 648 721

VARIATION DES PROVISIONS

Libellés des rubriques	Provisions début 01/01/2013	Augmentations et/ou virement de compte à compte	Diminutions	Valeur fin 31/12/2013
PROVISIONS INSCRITE A L'ACTIF DU				
Dépréciation des stocks				
Dépréciation des comptes clients	77 086		40 902	36 184
Dépréciation d'autres créances				
Dépréciation des comptes financiers				
TOTAL PROVISIONS A L'ACTIF DU BILAN	77 086	0	40 902	36 184
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Réserves d'investissements	2 498 096	43 457		2 541 553
Réserves de trésorerie	787 388		36 355	751 033
Réserve de compensation	49 058			49 058
Différences sur réalisations d'actif immobilisé	94 853		153	94 700
Différences sur réalisations d'actif circulant	198 349			198 349
Excédent affecté à la compensation des charges d'amortissements	1 494 413		21 351	1 473 062
Amortissements Dérogatoires	2 932		625	2 307
SOUS-TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES	5 125 089	43 457	58 484	5 110 062
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
<u>Provisions pour risques</u>				
Pour risques organismes sociaux				
Pour risques autres				
Sous total provisions pour risques				
<u>Provisions pour charges</u>				
Pour travaux d'entretien	36 371	-24 759	419	11 193
Pour charges	43 862	113 198		157 060
SOUS-TOTAL POUR RISQUES ET CHARGES	80 233	88 439	419	168 253
TOTAL PROVISIONS AU PASSIF DU BILAN	5 205 322	131 896	58 903	5 278 315
TOTAL PROVISIONS	5 282 408	131 896	99 805	5 314 499
Dotations et reprises de l'exercice aux provisions				
Dotations et reprises de l'exercice exceptionnelles				
Affectations de résultats sous gestion conventionnée				
Affectations de résultats des activités sous gestion propre				
Autres affectations (Retraite)				

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immobilisations financières		104 723		104 723
Clients douteux ou litigieux		36 184		36 184
Autres créances clients		2 320 507	2 320 507	
Autres				
Personnels et comptes rattachés		5 413	5 413	
Sécurité Sociale		18 273	18 273	
Autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices	24 727	24 727	
	Taxe sur la valeur ajoutée	39 052	39 052	
Etat et autres collectivités publiques				
	Autres impôts et taxes			
Groupe e associés				
Débiteurs divers		70 599	70 599	
Charges constatées d'avance		114 048	114 048	
Totaux		2 733 526	2 592 619	140 907
Montant	Prêts accordés au cours de l'exercice			
ETAT DES DETTES		Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et
			A plus de cinq ans	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
	à deux ans max à l'origine			
	à plus de deux ans à l'origine	567 112	52 833	212 607
Emprunts et dettes financières diverses				
Avances et acomptes reçus		222 645	222 645	
Fournisseurs et comptes rattachés		496 564	496 564	
Personnels et comptes rattachés		565 202	565 202	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		1 051 338	1 051 338	
Etat et autres collectivités publiques				
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée	38 003	38 003	
	Obligations cautionnées			
	Autres impôts et taxes	134 378	134 378	
	Subventions à reverser			
	Obligations cautionnées			
Dettes aux immobilisations et comptes rattachés		12 666		
Débiteur divers		101 326	101 326	
Produits constatés d'avance		235 812	235 812	
Totaux		3 425 046	2 898 101	212 607
Emprunts souscrits au cours de l'exercice		563 800		
Emprunts remboursés en cours d'exercice		0		

ETAT DES EMPRUNTS

	Capital restant à amortir	Intérêts courus non échus	Montant total	Moins d'un an total	1 an à 5 ans	Plus de 5 ans
Sessad Mosaique Crédit coopératif 563.800 €	563 800	3 312	567 112	49 521	212607	301672
GESTION CONVENTIONNEE	563 800		567 112	49 521	212607	301672

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Dons manuels, legs et donations affectées

Situations	Montant initial	Fonds à engager au début de	Utilisation en cours de	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées (compte 6894 ou 6897) C	Fonds restants à engager en fin d'exercice D=A-B+C
Ressources		l'exercice (compte 195-197) A	l'exercice (compte 7895 ou 7897) B		

IMP PARIS S. CORDES					
Evaluation externe	10 000		10 000		0
Formation	17 640				17 640
					17 640

Sairigné					
Divers	0	2 133			2 133
					2 133

Centre SEGUIN POMPIGNAT					
Etude schéma Régional	14 611		14 611		14 611
					14 611

IMP ST MAUR Jean Louis CALVINO					
Evaluation interne	43 192				43 192
					43 192

Escat					
CNR formation,...		38246			38 246
					38246

SESSAD MOSAIQUE					
Evaluation externe	10000				10000
Frais établissement	20206				20206
Formation	13622		13622		0
					30206

TOTAL	129 271	40 379	38 233		131 417
--------------	---------	--------	--------	--	---------

DETAIL DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellés des rubriques	Valeur début 01/01/2012	Augmentation	Diminutions	Valeur 31/1/22013
FONDS ASSOCIATION SANS DROIT DE REPRISE				
Valeur du patrimoine intégré				
Fonds statutaires	503 806			503 806
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés	604 181	525 017		1 129 198
Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables				
- Etat	449 438			449 438
- Régions				
- Départements				
- Communes				
- Autres organismes publics et privés	132 397			132 397
	1 689 822			2 214 839
Ecarts de réévaluation	24 480			24 480
RESERVES				
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Autres réserves				
FONDS ASSOCIATION AVEC DROIT DE REPRISE				
Apports avec droit de reprise	7 738			7 738
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés d'une obligation ou d'une condition				
Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables				
- Etat				
- Régions				
- Départements				
- Communes				
- Organismes privés				
Subventions d'investissements affectées à des biens non renouvelables				
- Etat				
- Régions				
- Départements				
- Communes				
- Organismes privés	166 950	67 998	72 955	161 993
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	174 688	67 998	72 955	169 731

DETAIL DES REPORTS A NOUVEAU

	Débit	Crédit
REPORT A NOUVEAU Association		1 903 182
REPORT A NOUVEAU Etablissements et services	434 587	
DEPENSES REFUSEES PAR AUTORITE TARIFICATION		
Congés payés	296 619	
Amortissements à prise en charge différée	15 888	
	747 094	1 903 182
REPORT A NOUVEAU		1 156 088
Excédent à reverser		2 699 110
Excédents affectés au financement des départs en retraite		575 496
Déficits à récupérer	875 992	
	875 992	3 274 606
RESULTATS SOUS CONTROLE DE TIERS FINANCEURS		2 398 614

PRODUITS A RECEVOIR

<u>Produits à recevoir dans les postes suivants du bilan</u>	<u>31/12/2013</u>	<u>31/12/2012</u>
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	483 949	289 047
Autres créances	42 183	57 794
Valeurs mobilières de placements		
Disponibilités		
Total	526 132	346 841

CHARGES A PAYER

<u>Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan</u>	<u>31/12/2013</u>	<u>31/12/2012</u>
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	220 251	114 056
Dettes fiscales et sociales	760 686	756 967
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	5 201	9 048
Total	986 138	880 071

VENTILATION DES PRODUITS DE FONCTIONNEMENT

<u>PRODUCTION VENDUE</u>	Médico social	Pôle emploi : dotation	Pôle emploi : prestations	Pôle emploi : autres
<u>PRESTATIONS DE SERVICES</u>				
Centre Sairigné	1 675 200			
Centre Sairigné	450 282			
Escat	1 722 360			
IME Paris	1 122 895			
Sessad Mosaique	633 732			
Centre Seguin Pompignat	2 538 779			
Calvino Saint Maur	1 747 352			
Cap Emploi 94		1 568 091		
ID Ergonomie		737 100	217 290	
Handicap et Organisations		669 515		
Relais formation		828 070		
PEM		675 426	23 429	
Cap Emploi 91		1 142 168		
<u>PRODUITS LIES A DES FINANCEMENTS</u>	9 890 600	5 620 370	240 718	0
<u>SUBVENTIONS D'EXPLOITATION</u>				
Fonds social européen				
Etat		10 500		
Régions				
Départements				
Communes				
Entreprise privées ou publiques				
<u>SUBVENTION D'EXPLOITATION</u>		10 500		
<u>TOTAL GENERAL</u>	9 890 600	5 630 870	240 718	0