



A.V.E.R.P.A.H.M.

**ASSOCIATION POUR VICHY ET SA REGION DE
PARENTS ET D'AMIS D'HANDICAPES MENTAUX**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

Ce rapport contient 22 pages

Société de Commissaires aux comptes membre de la Compagnie Régionale de Niom

65, Avenue de Russie – 03700 BELLERIVE SUR ALLIER – FRANCE
Tél : 04 70 32 06 36 – Fax : 04 70 32 97 89 – Email : accorc.audit@orange.fr
SARL au capital de 7 622,-€ - Siret : 349 075 143 00025 – APE : 6920Z



A.V.E.R.P.A.H.M.

ASSOCIATION POUR VICHY ET SA REGION DE PARENTS ET D'AMIS D'HANDICAPES MENTAUX

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 Décembre 2013

Aux membres de l'Assemblée,

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

- le contrôle des comptes annuels de l'association A.V.E.R.P.A.H.M., 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 le Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. 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 la note « 2 – Règles et méthodes comptables » de l'annexe qui expose le changement de méthodes comptables relatif à la comptabilisation des engagements de retraite.

II. Justification des appréciations

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



Comme mentionné dans la première partie du présent rapport, la note 2 – Règles et méthodes comptables » de l'annexe expose le changement de méthode comptable survenu au cours de l'exercice relatif à la comptabilisation des engagements de retraite.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre société, nous nous sommes assurés du bien-fondé de ce changement et de la présentation qui en est faite.

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.

III. Vérifications et informations spécifiques

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

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

Bellerive sur Allier, le 30 octobre 2014

Pour la société ACCORE
Le Gérant
O. JOANNET – Commissaire aux Comptes

ACTIF	30-déc-13			30-déc-12
	Montant brut	Amort et prov.	Montant net	Montant net
Actif Immobilisé				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	137 453	32 583	104 870	54 046
Immobilisations Corporelles				
Terrains	189 119		189 119	172 389
Constructions	10 399 824	4 811 106	5 588 718	5 197 932
Installations techniques, matériel et outillage	1 624 298	1 011 938	612 360	496 575
Autres immobilisations corporelles	1 788 812	1 217 678	571 134	513 405
Immobilisations corporelles en cours	216 717	0	216 717	452 542
Immobilisations incorporelles en cours		0	0	0
Immobilisations Financières				
Participations et créances rattachées à des pa	103 980	0	103 980	63 980
Autres titres immobilisés	4 839	0	4 839	4 839
Prêts		0	0	0
Autres immobilisations financières	7 303	0	7 303	4 207
TOTAL I	14 472 345	7 073 305	7 399 040	6 959 913
Comptes de liaison	366 984	0	366 984	
TOTAL II	366 984	0	366 984	
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Matières premières et fournitures	101 179	30 999	70 180	57 232
Autres approvisionnements		0	0	0
En-cours de production (biens et services)		0	0	0
Produits intermédiaires et finis		0	0	0
Marchandises		0	0	0
Avances et acomptes versés sur commandes		0	0	150
Créances		0	0	0
Créances redevables et comptes rattachés	1 139 839	42 647	1 097 192	1 277 358
Autres créances	351 051	0	351 051	293 778
Valeurs mobilières de placement	753 929	0	753 929	981 565
Disponibilités	2 432 866	0	2 432 866	1 915 520
Charges constatées d'avance	34 646	0	34 646	18 345
TOTAL III	4 813 510	73 646	4 739 864	4 543 948
Charges à répartir sur plusieurs exercices IV	0	0	0	
Primes de remboursement des obligations V	0	0	0	
Ecart de conversion (actif) VI	0	0	0	
TOTAL GENERAL (I +II+III+IV+V+VI)	19 652 839	7 146 951	12 505 888	11 503 861

ACCORE
 Société de Commissariat aux Comptes
 21, Avenue de Russie - 08700 BELLERIVE SUR ALLIER
 Tél : 04 70 32 97 88 Fax : 04 70 32 97 89
 E-mail : accore@orange.fr
 N° Siret : 345 676 145 0001 - APE : 6920 Z

PASSIF	31-déc-13	31-déc-12
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 439 702	2 043 822
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Dons et legs	5 420	5 420
Subventions d'investissement	1 829	1 829
Réserves		
Excédents affectés à l'investissement	2 019 353	1 975 656
Réserve de compensation	707 394	302 852
Excédents affectés à la couverture du BFR (réserve de trésorerie)	596 758	596 758
Autres réserves		0
Report à nouveau	189 259	353 028
Report à nouveau (gestion non contrôlée)		
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables	-331 357	-382 628
Résultat sous contrôle de tiers financers	-245 635	-269 581
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-184 501	0
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-54 884	372 470
Subventions d'investissement (renouvelables)	307 551	323 829
Provisions réglementées		
Provision pour réserve de trésorerie	0	0
Amortissements dérogatoires		0
Réserves des plus-values nettes d'actif	478 680	470 547
Autres provisions réglementées	0	0
TOTAL I	4 929 569	5 794 003
Comptes de liaison	624 744	
TOTAL II	624 744	0
Provisions pour risques et charges	886 277	144 043
Fonds dédiés	219 823	1 453
TOTAL III	1 106 100	145 496
Dettes (3)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	3 668 775	3 416 737
Emprunts et dettes financières divers	4 045	4 098
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	35 165	8 641
Redevables créditeurs	45 102	46 284
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	379 181	689 313
Dettes sociales et fiscales	1 406 659	1 279 390
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	143 294	90 903
Autres dettes	124 305	21 406
Produits constatés d'avance	38 949	7 590
TOTAL IV	5 845 475	5 564 362
TOTAL V		
TOTAL GENERAL	(I +II+III+IV+V)	12 505 888
		11 503 861

ACCORE
 Société de Commissariat aux Comptes
 87, Avenue de Russie - 95700 BELLERIVE
 Tél : 04 70 22 06 35 - Fax : 04
 E-mail : accore.audit@orange.fr
 N° Siret : 349 075 143 00025 - A.

	31/12/2013	31/12/2012	ECART	%
CHARGES D'EXPLOITATION				
Groupe I : Dépenses afférentes à l'Exploitation	2 273 129 €	1 853 805 €	419 324 €	22,62%
Achats	951 864 €	981 641 €	-29 777 €	-3,03%
Services Extérieurs	508 615 €	180 423 €	328 192 €	181,90%
Autres Services Extérieurs	812 650 €	691 741 €	120 909 €	17,48%
Groupe II : Dépenses afférentes au Personnel	10 740 140 €	10 569 289 €	170 851 €	1,62%
Groupe III : Dépenses afférentes à la structure	2 936 158 €	1 765 496 €	1 170 662 €	66,31%
Charges de structure	364 138 €	580 974 €	-216 836 €	-37,32%
Autres charges de gestion courante	227 420 €	121 530 €	105 890 €	87,13%
Charges financières	149 468 €	159 486 €	-10 018 €	-6,28%
Charges exceptionnelles	281 930 €	75 028 €	206 902 €	275,77%
Dotations aux amortissements	1 913 202 €	828 478 €	1 084 725 €	130,93%
TOTAL	15 949 427 €	14 188 590 €	1 760 838 €	12,41%
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Groupe 1 -Produits de la tarification et assimilés	12 028 008 €	11 832 672 €	195 336 €	1,65%
Groupe 2 -Autres Produits relatifs à l'exploitation	2 232 673 €	2 261 529 €	-28 856 €	-1,28%
Groupe 3 -Produits financiers et produits non financiers	1 639 712 €	362 959 €	1 276 753 €	351,76%
Produits financiers	59 958 €	16 223 €	43 735 €	268,66%
Produits exceptionnels	752 687 €	179 563 €	573 124 €	319,47%
Autres produits	827 067 €	192 891 €	634 176 €	328,91%
TOTAL	15 900 393 €	14 457 160 €	1 443 233 €	9,98%
TOTAL DES CHARGES	15 949 427 €	14 188 590 €	1 760 838 €	12,41%
TOTAL DES PRODUITS	15 900 393 €	14 457 160 €	1 443 233 €	9,98%
RÉSULTAT COMPTABLE	-49 034 €	268 570 €	-317 604 €	-118,26%
RÉSULTAT INCORPORÉ AU BUDGET N	-5 850 €	103 901 €	-109 751 €	-105,63%
RÉSULTAT COMPTABLE	-54 884 €	372 470 €	-427 355 €	-114,74%

AVERPAHM

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

Exercice du 1^{er} janvier au 31 décembre 2013

1. Faits significatifs
2. Règles et méthodes comptables
3. Engagements financiers
4. Autres informations
5. Notes sur le bilan actif
6. Notes sur le bilan passif

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants de l'Association.

Les comptes annuels des différents établissements ont été arrêtés par le Conseil d'Administration en date du 24 avril 2014.

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1^{er} janvier 2013 au 31 décembre 2013.

ADCORE
Société de Commissariat aux Comptes
05, Avenue de Russie - 03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél : 04 70 32 97 89 - Fax : 04 70 32 97 89
E-mail : adcore@orange.fr
N° Siret : 341 073 143 00029 - APE : 6820 Z

1. FAITS SIGNIFICATIFS

Un Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens (CPOM) pour les années 2013 à 2017 a été signé le 5 février 2013 avec :

L'Agence Régionale de Santé d'Auvergne
 Le Conseil Général
 Le groupement SAGESS
 L'association ABAH
 L'association AGEPAPH
 L'association AVERPAHM.

Dans le cadre de ce contrat, nous avons été amenés à opter pour une organisation comptable différente. Ces modifications portent notamment sur :

- L'établissement de comptes administratifs dont le résultat ressort à 0. Cela nous permet de constater le résultat de l'ensemble des structures du CPOM dans le compte administratif de SAGESS.
- Les résultats transférés à SAGESS sont les suivants :

	Excédent	Deficit
Foyers de Vie	25 977,74	
SAJ	16 419,34	
SAMSAH	33 013,06	
SAVS	28 908,54	
IME	165 430,56	
SESSAD	34 497,76	
SESSAD PRO		2 528,72
ESAT SOCIAL		47 339,12
CENTRE HABITAT		6 001,15
FAM	200 130,14	
Total	504 377,14	55 868,99

- La constatation des indemnités de fin de carrière dans les comptes de l'association et non plus par une simple information dans l'annexe.

Le CPOM nous donne des objectifs que nous devons réaliser pendant la durée du contrat.

Dès la première année, certains objectifs sont déjà réalisés :

- o La section aménagée de l'ESAT (SAESAT) a démarré fin de l'année 2013.
- o Le SESSAD PRO : ce service est réalisé en grande collaboration avec l'IME de l'Aquarelle.

La réflexion sur d'autres objectifs est commencée. Il s'agit de :

- La construction d'un nouveau bâtiment à Bellerive sur Allier qui permettra un déménagement de l'actuel foyer des Rés de Dursat.

- L'achat d'un bâtiment rue de Vingré, voisin du foyer Ballore qui a plusieurs objectifs :
 - o Réunir sur un même site tous les résidents du foyer Ballore
 - o Solutionner le problème de l'accessibilité du bâtiment Ballore
 - o Permettre à une partie du SAJ le Bel Horizon d'être sur ce site ainsi que certains services de l'AVERPAHM.

L'association a organisé son cinquantième anniversaire sur une journée sur le domaine du parc du Chambon.

L'ESAT a acquis l'entreprise ECCOLECTE en avril 2013

Nous avons répondu à notre premier appel à projet. Il s'agissait de l'ouverture d'une MAS. Notre dossier n'a malheureusement pas été retenu.

2. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice 2013 ont été élaborés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le principe de prudence conformément aux hypothèses suivantes :

- ✓ Continuité de l'exploitation
- ✓ Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre excepté pour l'indemnité de fin de carrière. Sur les exercices précédents, cette information était donnée dans l'annexe.

A partir de l'exercice 2013, l'indemnité de fin de carrière est comptabilisée dans les comptes de l'association. Nous avons ainsi constaté lors de l'exercice 2013 :

- La provision au 31/12/2012 pour un montant de 668 496€ (comptabilisée par le compte de report à nouveau)
- La provision au 31/12/2013 pour un montant de 829 047€.
- Il en ressort une charge nette constatée sur l'exercice de 160 551€.

L'indemnité de fin de carrière a été calculée sur les bases suivantes :

- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Evolution annuelle des salaires : 1%
- Taux monétaire : 2.69%
- Taux de charges patronales : 47.95%
- Taux de taxe sur les salaires : 8%

- ✓ Indépendance des exercices

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

ACCORE
 Société de Comptabilité aux Comptes
 65 Avenue de France - 42100 SAINT-GENIS SUR ALLIER
 Tel : 04 70 62 53 53 - Fax : 04 70 62 67 69
 E-mail : accore@accore.com
 N° Siret : 349 075 145 00023

Les cotisations figurant en comptabilité correspondent aux cotisations encaissées en cours d'exercice.

Les comptes annuels de l'association AVERPAHM sont établis sur la base d'une combinaison des comptes administratifs et des comptes de la gestion propre.

La présentation des comptes annuels des différents établissements est établie conformément à l'instruction budgétaire et comptable M22 et les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent

La combinaison des comptes des Etablissements et des comptes propres de l'association a été faite par sommation des comptes de chaque établissement, Une annulation des comptes réciproques et des reclassements ont été effectués quand ils s'avéraient nécessaires. La mission légale du commissaire aux comptes a porté sur l'ensemble des comptes des établissements de l'Association et sur la procédure d'établissement des comptes combinés.

Les comptes de l'E.S.A.T. ENTREPRISE ont fait l'objet d'un reclassement conforme à cette présentation.

Changements de méthode de comptabilisation

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent sauf pour ce qui concerne la comptabilisation des provisions pour engagement de retraite comme mentionné ci-avant.

Passage des comptes administratifs aux comptes combinés

Les retraitements effectués concernent essentiellement :

- l'annulation des comptes et opérations réciproques portant sur des montants significatifs ;
- le retraitement des amortissements liés à l'application de la méthode des composants sur les immobilisations.

3. NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Immobilisations et amortissements

Il convient également de souligner que les différents établissements sont tenus d'appliquer les règlements n°2002-10 et n°2004-06 du CRC relatifs à la comptabilisation des immobilisations selon la méthode des composants et la prise en compte des durées d'utilisation pour la détermination des amortissements.

Les comptes administratifs déposés auprès des différents organismes de tarification n'en tiennent pas compte. Par contre, les comptes combinés ont été retraités comme indiqués ci-dessous.

ACCORE
 Société de Commissariat aux Comptes
 65, Avenue de Nantes - 30700 PONTAIGNE SUR ALLIER
 Tél : 04 70 32 05 33 - Fax : 04 70 32 47 33
 E-mail : com@accore.com
 N° Siret : 349 075 143 00007 - N° 2100002

Seuls les ensembles immobiliers non totalement amortis au moment du passage à la méthode des composants ont été jugés significatifs et ont fait l'objet d'un retraitement, à l'exception, dans un souci de simplification, des constructions ayant une valeur nette comptable d'un faible montant.

En l'absence d'informations fiables quant à la valorisation des terrains des ensembles immobiliers, l'Association a décidé de ne pas les valoriser et de décomposer les immobilisations selon la méthode prospective ainsi qu'il suit :

- Structure, gros œuvre – VRD : 70 % durée : 40 ans
- Façades – couvertures – étanchéité – toiture : 10 % durée : 20 ans
- Inst. Techniques (menuiseries ext – plomberie – électricité) : 10 % durée : 15 ans
- Agencements (peinture platerie) : 10 % durée : 10 ans

Les amortissements sont calculés sur les durées restantes à courir.

Le tableau ci-dessous permet de mesurer l'impact des retraitements par établissements.

Etablissements	Retraitements antérieurs	Retraitements de l'exercice		Total retraitement
		Dotations aux amortissements	Excédents sur amortissements	
SAJ	16 723,39		4 624,63	21 348,02
IME	-109 790,41		17 180,78	-92 609,63
ESAT SOCIAL	-17 759,06	302,90		-18 061,96
ESAT ENTREPRISE	15 323,80		2 886,60	18 210,40
FOYERS DE VIE	12 284,00			12 284,00
CENTRES D'HABITAT	4 161,92		3 251,41	7 413,33
Total	-79 056,36	302,90	27 943,42	-51 415,84
Impact sur le résultat de l'exercice			27 640,52	
Annulation retraitements sur les Foyers de Vie suite sortie des immobilisations				12 284,00
Impact sur les retraitements cumulés				-39 131,84

Le tableau récapitulatif des retraitements de l'exercice et des exercices futurs est joint à cette annexe.

Immobilisations financières

L'Association détient une participation à hauteur de 100 % dans le capital de la société VISA POUR L'ENTREPRISE. La situation financière de cette société est saine ce qui justifie l'absence de dépréciation des titres de participations qui s'élèvent à l'actif pour un montant de 30.490,-€. Il convient de souligner l'augmentation de capital de 40 K€ effectuée en cours d'exercice.

Elle détient également une participation dans le groupement SAGESS représentant 1/3 des parts de ce groupement.

Figure en annexe 7 le tableau des filiales et participations.

Stocks

Les stocks figurant au bilan ont été valorisés selon la méthode du dernier prix d'achat connu. Les stocks, ont, le cas échéant été dépréciés pour tenir compte de leur valeur de réalisation nette à la date d'arrêté des comptes.

Autres informations

En documents joints figurent :

- les tableaux des mouvements de l'exercice :
 - De l'actif immobilisé (Annexe 1)
 - Des amortissements (Annexe 2)
- Le tableau de passage des comptes administratifs aux comptes combinés (Annexe 5)
- Le tableau des créances et des dettes (Annexe 4)

4. NOTES SUR LE BILAN PASSIF

En documents joints figurent :

- le tableau des mouvements de l'exercice des provisions combiné (Annexe 3)
- le tableau des créances et des dettes combiné (Annexe 4)
- le tableau de passage des comptes administratifs aux comptes combinés (Annexe 5)

Provision pour risques et charges

En document joint figure le tableau détaillant les provisions pour risques et charges et les variations de l'exercice (Annexe 3).

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

En documents joints, figurent :

- le tableau de passage des comptes administratifs aux comptes combinés (Annexe 6),
- le tableau de synthèse de l'activité de l'Association (Annexe 8).

ACCOUNT
 Société de Commissariat aux Comptes
 35, Avenue de Russie - 03700 ZELLERME-SUR-ORANGE
 Tél : 04 70 32 86 89 - Fax : 04 70 32 87 88
 E-mail : comptre.audit@orange.fr
 N° SIREN : 327 075 143 00025 - APE : 6920 Z

6. ENGAGEMENTS FINANCIERS

Indemnités de fin de carrière :

Dans le cadre du groupement SAGESS auquel appartient VERPAHM, il a été décidé de comptabiliser les indemnités de fin de carrière dans les comptes de l'association.

DIF

Le nombre d'heures acquises au titre du DIF s'élève à 9 199 heures au 31/12/13.

Etablissements	En heures
ESAT /VISA	3 660
POLE ENFANCE	5 539
POLE SERVICES	6 827
	9 199

7. AUTRES INFORMATIONS

Fonds dédiés

Encaissement par le SESSAD de subventions de 10 K€ relatif à un projet de court-métrage. Sommes non utilisées à la clôture de l'exercice : 1.4 K€.

Dans le cadre du financement du CPOM, le SESSAD a perçu une dotation de 333 064 qui a été consommée à concurrence de 114 694 durant l'exercice 2013.

Nature des fonds dédiés	Au 31/12/2012	Augmentation	Diminution	Solde au 31/12/2013
Subvention projet cinéma	1453 €			1.453 €
Apport PPI	0 €	333 064 €	114 694 €	218 370 €

Société de Comptabilité
 65, Avenue de Russie - 03700 BELLEVILLE SUR ALLIER
 Tél : 04 70 22 02 02 - Fax : 04 70 22 02 02
 N° Siret : 349 07 140 00020 - A. E. 10000 2

AVERPAHM - COMPTES COMBINES

Annexe 2 : Tableau de variations des amortissements

	Amortissements cumulés au 31/12/2012 (1)	Dotations de l'exercice (2)	Diminutions résultant des sorties de l'exercice (3)	Amortissements cumulés au 31 /12/2013 (4) = (1) + (2) - (3)
Amortissements des immobilisations incorporelles				
2801	Frais d'établissement	- €	- €	- €
2803	Frais de recherche et de développement	- €	- €	- €
2805	Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires	35 976 €	4 189 €	7 582 €
2806	Droit au bail	- €	- €	- €
2808	Autres immobilisations incorporelles	- €	- €	- €
Amortissements des immobilisations corporelles				
2811	Terrains	- €	- €	- €
2812	Agencements et aménagements des terrains	- €	- €	- €
2813	Constructions sur sol propre	4 415 107 €	408 886 €	12 284 €
2814	Constructions sur sol d'autrui	- €	- €	- €
2815	Installations, matériel et outillage technique	944 562 €	123 776 €	56 400 €
2818	dont : Matériel de transport	- €	- €	- €
	Matériel de bureau	- €	- €	- €
	Matériel informatique	- €	- €	- €
	Autres immobilisations corporelles	1 086 090 €	215 049 €	83 458 €
		- €	- €	- €
TOTAL GENERAL		6 481 735 €	751 900 €	159 724 €
				7 073 911 €

ACCORD
 Société de Comptes
 70 02 97 89
 349 020 143 0020 - 7471 020 2

AVERPAHM

Annexe 3 : Tableau des provisions, dépréciations, des fonds dédiés et des réserves de compensation

	Montants au 31/12/2012	Dotations de l'exercice	Reprise de l'exercice	Montants au 31/12/2013
Réserves de compensation				
10686 des déficits d'exploitation	302 851 €	0 €	17 314 €	285 537 €
10687 des charges d'amortissements	0 €	421 857 €	0 €	421 857 €
Provisions réglementées				
141 Destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement	596 758 €	0 €	0 €	596 758 €
142 Pour renouvellement des immobilisations	0 €	0 €	0 €	0 €
145 Amortissements dérogatoires	0 €	0 €	0 €	0 €
14861 réserves des plus values nettes d'actif immobilisé	470 548 €	16 178 €	8 046 €	478 680 €
14862 réserves des plus values nettes d'actif circulant			0 €	0 €
Provisions pour risques et charges				
151 Provisions pour risques	22 200 €	37 500 €	6 379 €	53 321 €
153 Provisions pour retraite	3 084 €	829 047 €	3 084 €	829 047 €
157 Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	0 €	0 €	0 €	0 €
158 Autres provisions pour charges	118 759 €	0 €	114 029 €	4 730 €
1582 Fonds dédiés à la RTT	0 €	0 €	0 €	0 €
Provisions pour dépréciation autres que comptes financie				
190 Dépréciation des immobilisations	0 €	0 €	0 €	0 €
191 Dépréciation des stocks et encours	21 448 €	9 551 €	0 €	30 999 €
192 Dépréciation des comptes de tiers	37 367 €	5 280 €	0 €	42 647 €
193 Dépréciations des comptes financiers	0 €	0 €	0 €	0 €
Fonds dédiés				
194 Engagements à réaliser sur investissements	0 €	0 €	0 €	0 €
195 Sur subventions de fonctionnement	1 453 €	218 370 €	0 €	219 823 €
196 Sur dons manuels affectés	0 €	0 €	0 €	0 €
197 Sur legs et donations affectés	0 €	0 €	0 €	0 €
TOTAL GENERAL	1 145 058 €	1 537 784 €	149 674 €	2 533 168 €

AVERPAHM - COMPTES COMBINES

Annexe 4 : ETAT CREANCES ET DETTES AU 31/12/2013

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au +	A + d'un an	
DE L'ACTIF IMMOBILISE				
Autres immobilisations financières	7 303 €	7 303 €	- €	
DE L'ACTIF CIRCULANT				
Avances et acomptes versés sur commandes			- €	
Créances usagers et comptes rattachés	1 139 979 €	1 139 979 €		
Personnel et comptes rattachés	253 €	253 €	- €	
Sécurité Sociale et Organismes sociaux	196 095 €	196 095 €	- €	
État et autres collectivités	10 679 €	10 679 €	- €	
Débiteurs divers	144 024 €	144 024 €	- €	
Charges constatées d'avance	34 646 €	34 646 €	- €	
TOTAUX	1 532 979 €	1 532 979 €	- €	
ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au +	A + d'un an et - de 5 ans	A + de 5 ans
Emprunts	3 668 775 €	322 164 €	1 320 284 €	2 026 327 €
Dettes financières	4 045 €	4 045 €	- €	- €
Avances et acomptes reçus	35 165 €	4 985 €	30 180 €	
Fournisseurs et comptes rattachés	379 181 €	379 181 €	- €	- €
Personnel et comptes rattachés	493 040 €	493 040 €	- €	- €
Sécurité Sociale et Organismes soc.	736 964 €	736 964 €	- €	- €
Etat et autres collectivités	176 655 €	176 655 €	- €	- €
Autres dettes	124 305 €	124 305 €	- €	- €
Recevables créditeurs	45 102 €	45 102 €		
Dettes sur immobilisations	143 294 €	143 294 €	- €	- €
Produits constatés d'avance	38 949 €	38 949 €	- €	- €
TOTAUX	5 845 475 €	2 468 684 €	1 350 464 €	2 026 327 €

ACCORE
 Société de Commissariat aux Comptes
 65, Avenue de Russie - 03700 BELLEFONTAINE
 Tél. : 04 70 22 00 00 - Fax : 04 70 22 00 00
 E-mail : accore@orange.fr
 N° Siret : 349 077 145 00025 - APE : 6320 Z

Annexe 6 - Tableau de passage des comptes administratifs des établissements au compte de résultat combiné de l'Association

Etablissements	CENTRES HABITAT	FOYERS	CAT SOCIAL	CAT ENTREPRISE	IME	SAJ	F AM	SAMSAH	SAVS	SAF AVERPAHH	SESSAD	ASSOCIATION	Total	Retraitement inimos et plus values sur cession actifs	Annulations opérations réciproques	Compte ap retraitement
Dépenses																
Groupe 1	246 679	389 022	339 036	421 554	489 760	172 601	126 109	13 142	20 658	28 413	98 062	11 935	2 337 073		-63 944	2 273 129
Groupe 2	713 679	1 265 800	1 523 167	2 575 874	1 682 409	338 686	1 047 910	178 734	164 788	75 022	1 183 717	342	10 740 140		0	10 740 140
Groupe 3	105 293	167 077	153 239	346 909	411 836	42 978	241 346	65 229	9 260	9 174	482 809	940 807	2 987 948	-27 641	-4 150	2 936 157
	1 065 852	1 821 899	2 015 443	3 346 338	2 564 004	554 165	1 415 365	247 105	184 707	112 610	1 764 589	953 084	16 045 160	-27 641	-68 094	15 949 426
Recettes																
Groupe 1	1 044 296	1 738 667	1 805 200	1 552 724	2 138 556	467 313	1 286 334	237 760	178 352	120 801	1 361 842	322	12 032 168		-4 150	12 028 008
Groupe 2	16 195	81 861	3 449	1 776 181	71 579	86 033	123 914	8 115	0	0	18 309	77 460	2 263 098		-30 426	2 232 672
Groupe 3	5 359	1 372	106 763	74 376	353 869	819	5 117	1 240	6 356	0	384 437	733 493	1 673 230		-33 518	1 639 712
	1 065 852	1 821 899	2 015 443	3 403 281	2 564 004	554 165	1 415 365	247 105	184 707	120 801	1 764 588	811 276	16 968 486	0	-68 094	16 900 392
Résultat	0	0	0	59 944	-1	0	0	0	0	8 192	-1	-141 809	-76 675	27 641	0	-49 034
Résultat incorporé	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-5 850	0	0	-5 850			-5 850
Résultat comptable	0	0	0	59 944	-1	0	0	0	0	2 342	-1	-141 809	-82 525	27 641	0	-54 884

Annexe 7 : Tableau des filiales et participations

AVERPAHM

Informations financières	capital	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	Quote-part du capital détenue (en %)	Valeurs comptables des titres détenus		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés	Montant des cautions et avais donnés par la société	Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé	Résultats(bénéfice ou perte du dernier exercice clos)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice	Observations
				Brute	Nette						
A. Filiales et participations Renseignements détaillés concernant les filiales et les participations ci-dessus <i>1. Filiales(à détailler) (+50% du capital détenu par l'association)</i>											
EURL VISA ZAC DES ANCISES 03300 CREUZIER LE NEUF	30 490	-31 524	100%	30 490	30 490	33 490	non recensé	900 509	6 065	0	
SAGESS	9 000	1 476	33,33%	3 000	3 000	0	0	255 545	-33 082	0	
<i>2. Participations (à détailler) (10 à 50% du capital détenu par l'association)</i>											
SAGESS	9 000	1 476	33,33%	3 000	3 000	0	0	255 545	-33 082	0	

ACCORE
 Société de Commissariat aux Comptes
 100, rue de la République - 42000 ST-RAPHAEL
 Tél : 04 77 88 02 91 - Fax : 04 77 02 07 00
 N° Siret : 375 075 143 00025 - RPE 1 0020 2

AVERPAHM
21 rue du Vernet
03200 VICHY
Tél. 04 70 97 20 21
Fax 04 70 31 68 77
e mail : averpahn@wanadoo.fr

L'AVERP AHM EN CHIFFRES

ANNEE 2013 : TABLEAU DE SYNTHESE

	SESSAD		INSTITUT MEDICO EDUCATIF		ETABLISSEMENT & SERVICE D'AIDE PAR LE TRAVAIL		FOYERS DE VIE		CENTRES D'HABITAT		FAM		SERVICE ACCUEIL DE JOUR		SERVICE ACCOMP VIE SOCIALE		SERVICE D'ACCUEIL FAMILIAL		SAMSAH		TOTALS
	Etat	Etat	Etat	Etat	Etat	Etat	Etat	Etat	Etat	Etat	Etat	Etat	Etat	Etat	Etat	Etat	Etat	Etat	Etat	Etat	
EFFECTIFS	75	63	165	45	41	33	8	22	7	32	14	40	10	24	10	10	10	10	10	10	474
Usagers en cours en attente	30	10	45		12	8		7		14	7	10	10	24	10	10	10	10	10	10	146
ACTIVITES	12 300	10 617			14 290	11 500		7 869		6 720											
Journées réalisées	13 400	10 977			14 086	11 884		7 332		6 797											
Journées écart	1 100	360	0		-204	384		-537		77											
PRIX DE JOURNEE		211,27			121,09	88,81		124,08		73,44											
COUT A LA PLACE/DOT ANUELLE																					
ETP	25,97	40,83	3,47	32,94	34,19	18,11	10,45	15,39	14	9,77	3,86	2,01	2,75	2,68	2,68	2,68	2,68	2,68	2,68	2,68	202,42
Nominal	38	55	6	37	43	22	16	14	14	17	5	1	3	2	2	2	2	2	2	2	228
INVESTISSEMENT		601 172 €		78 185 €	421 738 €	44 498 €		-132 327 €		67 939 €	6 846 €	18 469 €	7 363 €								851 429 €
EXPLOITATION	98 062 €	469 759 €	420 570 €	257 267 €	235 620 €	167 652 €	5 976 €	120 133 €	5 976 €	144 604 €	9 086 €	11 282 €	368 €	12 773 €	368 €	12 773 €	368 €	12 773 €	368 €	12 773 €	1 953 152 €
Groupe 1	1 183 717 €	1 682 409 €	2 575 874 €	1 553 088 €	1 380 015 €	794 265 €	379 842 €	668 068 €	379 842 €	398 968 €	157 125 €	89 942 €	98 360 €	80 375 €	98 360 €	80 375 €	98 360 €	80 375 €	98 360 €	80 375 €	1 953 152 €
Groupe 2	482 809 €	411 836 €	349 893 €	214 559 €	299 714 €	155 114 €	66 760 €	174 587 €	66 760 €	55 179 €	18 697 €	11 584 €	41 552 €	13 678 €	41 552 €	13 678 €	41 552 €	13 678 €	13 678 €	13 678 €	2 295 962 €
Groupe 3	1 784 588 €	2 564 004 €	3 346 337 €	2 024 914 €	1 915 349 €	1 117 031 €	452 578 €	962 788 €	452 578 €	598 750 €	184 908 €	112 808 €	140 280 €	106 826 €	140 280 €	106 826 €	140 280 €	106 826 €	140 280 €	106 826 €	15 291 162 €
total charges	1 784 588 €	2 564 004 €	3 346 337 €	2 024 914 €	1 915 349 €	1 117 031 €	452 578 €	962 788 €	452 578 €	598 750 €	184 908 €	112 808 €	140 280 €	106 826 €	140 280 €	106 826 €	140 280 €	106 826 €	140 280 €	106 826 €	15 291 162 €
total produits	1 784 588 €	2 564 004 €	3 346 337 €	2 024 914 €	1 915 349 €	1 117 031 €	452 578 €	962 788 €	452 578 €	598 750 €	184 908 €	112 808 €	140 280 €	106 826 €	140 280 €	106 826 €	140 280 €	106 826 €	140 280 €	106 826 €	15 291 162 €
RESULTATS	-0 €	0 €	56 944 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	8 193 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	65 136 €
Résultat comptable	-0 €	0 €	56 944 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	8 193 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	65 136 €
reprise N-2 bilan	-0 €	0 €	56 944 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	-5 850 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	-5 850 €
Deute pour Congés payés *	5 422 €	13 332 €	-5 774 €		5 586 €	4 138 €	2 559 €	4 708 €	2 559 €	626 €	-41 €	849 €	236 €	445 €	236 €	445 €	236 €	445 €	236 €	445 €	59 286 €
Résultat à affecter	5 422 €	13 332 €	-5 774 €		5 586 €	4 138 €	2 559 €	4 708 €	2 559 €	626 €	-41 €	849 €	236 €	445 €	236 €	445 €	236 €	445 €	236 €	445 €	32 086 €
* dépenses non opposables aux tiers financeurs																					91 372 €

effectif commun déduit (1)
hors retraitement de consolidation (2)

(3) PJ applicable aux personnes dont le domicile de secours est hors Département de l'Allier

ACCORP
Société de Commission aux Centres
65 Avenue de Russie - 03200 BELLEVUE SUR ALLIER
Tél. : 04 70 32 97 66 - Fax : 04 70 32 97 69
E-mail : accorpa.allier@orange.fr
N° Siret : 349 075 143 0005 - APE : 0000 Z

Dossier : AVERPAHM

Récapitulatif amortissements dérogatoires / excédents

Récapitulatif dérogatoire / excédent

- dotation à faire
+ reprise à faire

Comparaison amortissement financé moins amortissement comptable

Attention on part du financé pour aller au comptable

Exercices	SAJ	IME	CAT SOCIAL	CAT ENTREPRIS E	FV	CH	Total	
2007	-568,72	-111 281,50	-35 671,01	7 679,38	-383,38	-6 844,99	-147 070,22	dotation A
2008	572,16	-2 823,19	6 256,30	5 076,61	7 513,48	828,27	17 423,63	reprise comptable
2009	3 994,79	-2 697,33	5 029,42	1 532,71	7 513,48	828,27	16 201,34	reprise comptable
2010	4 067,46	-2 617,11	2 585,73	-708,80	-312,24	2 847,55	5 862,59	reprise comptable
2011	4 328,85	-3 647,63	2 585,73	-708,80	-1 023,67	3 251,41	4 785,88	reprise comptable
2012	4 328,85	13 276,34	1 454,77	2 452,70	-1 023,67	3 251,41	23 740,40	reprise comptable
2013	4 624,63	17 180,78	-302,90	2 886,60	-1 023,67	3 251,41	26 616,85	reprise comptable
2014	5 616,34	18 866,67	3 623,43	3 461,71	-1 023,67	3 251,41	33 795,89	reprise comptable
2015	5 972,28	20 324,62	5 121,51	5 235,88	-1 023,67	4 034,40	39 665,01	reprise comptable
2016	5 490,94	20 863,50	5 121,51	5 948,02	-1 023,67	4 191,00	40 591,30	reprise comptable
2017	4 034,39	29 475,54	5 121,52	5 948,02	-1 023,67	4 191,00	47 746,79	reprise comptable
2018	3 079,52	31 469,33	7 686,45	6 648,44	-1 023,67	4 191,00	52 051,07	reprise comptable
2019	-2 034,78	32 475,57	9 196,71	7 821,59	-1 023,67	1 650,17	48 085,59	reprise comptable
2020	-2 090,26	33 353,29	10 606,52	8 023,54	-1 023,67	-1 906,97	46 962,45	reprise comptable
2021	-2 851,04	33 665,37	10 605,53	8 023,54	-1 023,67	-1 906,97	46 512,77	reprise comptable
2022	-2 851,04	33 665,37	11 030,05	8 023,54	-1 023,67	-1 906,97	46 937,29	reprise comptable
2023	-2 851,04	33 665,37	11 523,19	8 023,54	-1 023,67	-1 906,97	47 430,43	reprise comptable
2024	-2 881,28	34 370,12	2 410,56	482,43	-1 023,67	-1 906,97	31 451,20	reprise comptable
2025	-3 032,44	34 987,76	-357,47	-4 509,38	0,00	-1 906,97	25 181,51	reprise comptable
2026	-2 651,60	35 216,26	-357,47	-4 509,38	0,00	-1 906,97	25 790,84	reprise comptable
2027	-2 022,50	-3 691,35	-357,25	-4 509,38	0,00	-1 906,97	-12 487,44	dotation
2028	-2 022,50	-18 178,26	-2 276,80	-4 509,38	0,00	-1 906,97	-28 893,90	dotation
2029	-2 022,50	-22 950,62	-2 276,80	-4 509,38	0,00	-1 906,97	-33 666,26	dotation
2030	-2 022,50	-28 403,77	-2 276,80	-4 509,38	0,00	-1 906,97	-39 119,41	dotation
2031	-2 022,50	-30 416,62	-2 276,80	-4 509,38	0,00	-1 906,97	-41 132,26	dotation
2032	-2 022,50	-30 416,62	-2 276,80	-4 509,38	0,00	-1 906,97	-41 132,26	dotation
2033	-2 022,50	-30 416,62	-2 276,80	-4 509,38	0,00	-1 906,97	-41 132,26	dotation
2034	-2 022,50	-30 416,62	-2 274,86	-4 509,38	0,00	-1 906,97	-41 130,32	dotation
2035	-2 022,50	-30 407,45	-4 988,72	-4 509,38		-317,82	-42 245,86	dotation
2036	-2 022,50	-30 306,53	-4 988,72	-4 509,38		0,00	-41 827,12	dotation
2037	-2 022,50	-9 914,46	-4 988,72	-4 509,38		0,00	-21 435,05	dotation
2038	-1 582,32	-5 183,15	-4 988,72	-4 509,38			-16 263,57	dotation
2039	-320,36	-5 137,39	-4 988,72	-4 344,10			-14 790,56	dotation
2040	-147,89	-5 094,79	-4 988,72	-4 178,83			-14 410,23	dotation
2041	0,00	-5 094,78	-4 988,72	-4 178,83			-14 262,33	dotation
2042	0,00	-5 094,78	-4 988,72	-4 178,83			-14 262,33	dotation
2043	0,00	-5 094,78	-4 988,72	-4 178,83			-14 262,33	dotation
2044	0,01	-2 798,43	-2 078,64	-1 659,92			-6 536,98	dotation
2045	0,00	-772,12	0,00	0,00			-772,12	dotation
2046	0,02	-0,01	0,02	-0,03			-0,01	
	0,04	-0,03	0,04	-0,07	0,01	0,00	0,00	

A du fait IME une VNC à amortir en totalité pour environ 95 Ke.

ACCORE
 Société de Commissariat aux Comptes
 65, Avenue de Russie - 03700 BELLEFÈRE SUR ALLIER
 Tél : 04 70 32 08 56 - Fax : 04 70 32 97 68
 E-mail : accore.pdm@orange.fr
 N° Siret : 349 075 143 00325 - APE : 6820 Z