

UFILOR-AUDIT

Commissaire aux Comptes



22, Boucle du Val Marie - BP 30306
57108 THIONVILLE Cédex
Tél. 03 82 59 12 90
Fax 03 82 53 79 05
ufilor-thionville@exco.fr

Donat HAISMANN
Jean-Claude HADRY
Franck PIQUARD
Pascal ROUSSEAU
Commissaires aux Comptes

Groupe E&S

Paris
Epinal
Metz
Thionville

ASSOCIATION LORRAINE POUR LA PROMOTION DES HANDICAPES ADULTES

Association

Siège social : 18 Rue du Général de Gaulle – 57050 PLAPPEVILLE

- RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS **Exercice clos le 31 décembre 2013**



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Mesdames, Messieurs les membres,

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

- le contrôle des comptes annuels de l' « ASSOCIATION LORRAINE POUR LA PROMOTION DES HANDICAPES ADULTES », 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. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1 Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.



2 Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues, outre celles ayant conduit à la limitation mentionnée ci-dessus.

L'appréciation ainsi portée s'inscrit dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et contribue à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

3 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'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion arrêté par votre Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à THIONVILLE
Le 13 Juin 2014

Pour UFILOR Audit

Donat HAISMANN
Commissaire aux Comptes

Association Lorraine pour la Promotion des Handicapés Adultes



Assemblée Générale
30 juin 2014

Bilan propre DC 2003-1010 (résultat non affecté)
 Dossier : ALPHA - ALPHA Plappeville - Périodes de : 01/2013 à 12/2013

Libellé	Montant brut 31/12/2013	Amort. et prov. 31/12/2013	Montant net 31/12/2013	Montant net 31/12/2012
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	56 623	42 031	14 592	16 474
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations corporelles :				
Terrains	526 758	381 995	144 762	159 146
Constructions	4 068 319	2 093 287	1 975 032	2 116 167
Installations techniques, matériels et outillage	603 104	442 401	160 703	179 814
Autres immobilisations corporelles	2 623 166	1 391 903	1 231 263	1 004 955
Immobilisations corporelles en cours	4 882		4 882	357 879
Immobilisations Financières :				
Participations et créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	119 149		119 149	123 791
Autres immobilisations financières				
TOTAL I	8 002 000	4 351 618	3 650 382	3 958 226
Comptes de liaison (1)				
TOTAL II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et fournitures	18 309		18 309	16 054
Autres approvisionnements	11 951		11 951	10 220
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (2) :				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	563 239	6 054	557 185	750 588
Autres créances	13 061		13 061	44 312
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	1 710 232		1 710 232	1 489 878
Charges constatées d'avance	308 726		308 726	240 113
	40 253		40 253	31 346
TOTAL III	2 665 771	6 054	2 659 717	2 582 510
Charges à répartir sur plusieurs exercices IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Ecart de conversion (actif) VI				
TOTAL ACTIF (I +II+III+IV+V+VI)	10 667 771	4 357 672	6 310 099	6 540 736

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement entre cet établissement et les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an : Dont à plus d'un an :

(3) Dont créances mentionnées à l'article R.314-96 du CASF.



FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	2 651 707		2 651 707	2 651 707
Fonds associatifs avec droit de reprise :				
Dons et legs				
Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Réserves :				
Excédents affectés à l'investissement	1 240 085		1 240 085	768 423
Réserves de compensation	180 414		180 414	180 414
Réserve de trésorerie				471 662
Autres réserves				
Report à nouveau (1)	191 935		191 935	254 496
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (2)	38 572		38 572	14 865
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-132 287		-132 287	-184 712
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	505 879		505 879	533 984
Provisions réglementées :				
Couverture du besoin en fonds de roulement				
Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	261 915		261 915	2 250
Réserves des plus-values nettes d'actif	158 239		158 239	118 940
Droit des propriétaires				
Comptes en dehors du plan comptable officiel (à analyser)				
TOTAL I	5 096 460		5 096 460	4 812 029
Comptes de liaison				
TOTAL II				
Provisions pour risques	68 000		68 000	119 700
Provisions pour charges	119 958		119 958	94 000
Fonds dédiés				
TOTAL III	187 958		187 958	213 700
DETTES (3)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (4)	406 581		406 581	444 231
Emprunts et dettes financières divers (5)				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Redevables créditeurs				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	117 142		117 142	416 296
Dettes sociales et fiscales	427 453		427 453	403 252
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	9 159		9 159	163 592
Autres dettes (6)	62 302		62 302	87 636
Produits constatés d'avance	3 045		3 045	
TOTAL IV	1 025 681		1 025 681	1 515 007
Ecart de conversion (passif)				
TOTAL V				
TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)	6 310 099		6 310 099	6 540 737

- (1) Dont compte 115 : résultats sous contrôle de tiers financeurs.
(2) Dont compte 1201 : ... et compte 1291 : ... résultats sous contrôle de tiers financeurs.
(3) Dont à plus d'un an : Dont à moins d'un an :
(4) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques :
(5) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.
(6) Dont fonds des majeurs protégés et des tutelles aux prestations sociales :



CA Compte de résultat M22 (résultat non affecté) CHARGES
GESTION CONTROLEE 01 - ALPHA Plappeville - Périodes de : 01/2013 à 12/2013

CHARGES	Exercice 2013	Exercice 2012
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock	58	-610
Achats de matières premières et fournitures	61 233	50 810
Variation de stock	-2 255	-1 236
Achats d'autres approvisionnements	117 813	109 227
Variation de stock	-1 790	1 452
Achats non stockés de matières et fournitures	170 382	160 042
Services extérieurs et autres	343 803	363 536
Impôts, taxes et versements assimilés :		
- sur rémunérations	213 991	189 679
- autres	16 254	15 646
Charges de personnel :		
- salaires et traitements	1 733 162	1 713 709
- charges sociales	799 496	735 295
Dotations aux amortissements et provisions :		
Dotations aux amortissements :		
- des immobilisations	332 079	330 194
- des charges d'exploitation à répartir		
Dotations aux provisions :		
- sur actif circulant	6 054	
- pour risques et charges d'exploitation	42 958	89 500
Autres charges	15 425	13 898
TOTAL I	3 848 663	3 771 141

Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	15 266	16 585
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL II	15 266	16 585

CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Exercice courant	85 199	3 388
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions :		
- dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du B.F.R.	39 299	63 255
- dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
- dotations aux provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif		
- dotations aux autres provisions réglementées		
Engagements à réaliser sur ressources affectées	261 915	
Impôts sur les sociétés	2 981	2 180
TOTAL III	389 395	68 823

TOTAL DES CHARGES	4 253 323	3 856 548
RESULTAT CREDITEUR = Excédent	33 560	5 592
TOTAL GENERAL (I + II + III)	4 286 883	3 862 140



CA Compte de résultat M22 (résultat non affecté) PRODUITS
 GESTION CONTRÔLÉE 01 - ALPHA Plappeville - Périodes de : 01/2013 à 12/2013

PRODUITS	Exercice 2013	Exercice 2012
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue :		
- prestations de services		
- divers	58 743	62 967
Production stockée ou déstockage de production		
Production immobilisée		
Dotations et produits de tarification	3 993 227	3 554 527
Subventions d'exploitations et participations		
Reprises sur amortissements et provisions	95 950	116 224
Transferts de charges		
Autres produits	23 643	35 822
TOTAL I	4 171 562	3 769 541

PRODUITS FINANCIERS		
De participations et des immobilisations financières		
Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	18 765	20 810
Reprises sur provisions		
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL II	18 765	20 810

PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
- exercices antérieurs	63 286	32 079
Sur opérations en capital	33 269	39 710
Reprises sur provisions :		
- reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du B.F.R.		
- reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
- reprises sur provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif		
- reprises sur autres provisions		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
Transferts de charges		
TOTAL III	96 555	71 789

TOTAL DES PRODUITS	4 286 883	3 862 140
RESULTAT DEBITEUR = Déficit		
TOTAL GENERAL (I + II + III)	4 286 883	3 862 140



CA Compte de résultat M22 (résultat non affecté) CHARGES
GESTION PROPRE 11 - ALPHA Plappeville - Périodes de : 01/2013 à 12/2013

CHARGES	Exercice 2013	Exercice 2012
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises Variation de stock		
Achats de matières premières et fournitures Variation de stock	264	308
Achats d'autres approvisionnements Variation de stock		
Achats non stockés de matières et fournitures		
Services extérieurs et autres	662	1 970
Impôts, taxes et versements assimilés :		
- sur rémunérations		
- autres		
Charges de personnel :		
- salaires et traitements	2 620	2 143
- charges sociales	1 572	1 306
Dotations aux amortissements et provisions :		
Dotations aux amortissements :		
- des immobilisations		
- des charges d'exploitation à répartir		
Dotations aux provisions :		
- sur actif circulant		
- pour risques et charges d'exploitation		
Autres charges		
TOTAL I	5 118	5 727

CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL II		

CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Exercice courant		
Exercices antérieurs		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions :		
- dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
- dotations aux provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif		
- dotations aux autres provisions réglementées		
Impôts sur les sociétés		
TOTAL III		

TOTAL DES CHARGES	5 118	5 727
RESULTAT CREDITEUR = Excédent	5 012	9 273
TOTAL GENERAL (I + II + III)	10 131	15 000



CA Compte de résultat M22 (résultat non affecté) PRODUITS
 GESTION PROPRE 11 - ALPHA Plappeville - Périodes de : 01/2013 à 12/2013

PRODUITS	Exercice 2013	Exercice 2012
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue :		
- prestations de services	10 110	15 000
- divers	21	
Production stockée ou déstockage de production		
Production immobilisée		
Dotations et produits de tarification		
Subventions d'exploitations et participations		
Reprises sur amortissements et provisions		
Transferts de charges		
Autres produits		
TOTAL I	10 131	15 000

PRODUITS FINANCIERS		
De participations et des immobilisations financières		
Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers		
Reprises sur provisions		
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL II		

PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
- exercices antérieurs		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions :		
- reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du B.F.R.		
- reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
- reprises sur provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif		
- reprises sur autres provisions		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
Transferts de charges		
TOTAL III		

TOTAL DES PRODUITS	10 131	15 000
RESULTAT DEBITEUR = Déficit		
TOTAL GENERAL (I + II + III)	10 131	15 000



CA Compte de résultat M22 (résultat non affecté) CHARGES
GESTION CUMULEE - ALPHA Plappeville - Périodes de : 01/2013 à 12/2013

CHARGES	Exercice 2013	Exercice 2012
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock	58	-610
Achats de matières premières et fournitures	61 496	51 118
Variation de stock	-2 255	-1 236
Achats d'autres approvisionnements	117 813	109 227
Variation de stock	-1 790	1 452
Achats non stockés de matières et fournitures	170 382	160 042
Services extérieurs et autres	344 465	365 506
Impôts, taxes et versements assimilés :		
- sur rémunérations	213 991	189 679
- autres	16 254	15 646
Charges de personnel :		
- salaires et traitements	1 735 783	1 715 852
- charges sociales	801 069	736 600
Dotations aux amortissements et provisions :		
Dotations aux amortissements :		
- des immobilisations	332 079	330 194
- des charges d'exploitation à répartir		
Dotations aux provisions :		
- sur actif circulant	6 054	
- pour risques et charges d'exploitation	42 958	89 500
Autres charges	15 425	13 898
TOTAL I	3 853 781	3 776 868

CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL II	15 266	16 585

CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Exercice courant		
Exercices antérieurs	85 199	3 388
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions :		
- dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du B.F.R.	39 299	63 255
- dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
- dotations aux provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif		
Engagements à réaliser sur ressources affectées	261 915	
Impôts sur les sociétés	2 981	2 180
TOTAL III	389 395	68 823

TOTAL DES CHARGES	4 258 442	3 862 275
RESULTAT CREDITEUR = Excédent	38 572	14 865
TOTAL GENERAL (I + II + III)	4 297 014	3 877 140



CA Compte de résultat M22 (résultat non affecté) PRODUITS
GESTION CUMULEE - ALPHA Plappeville - Périodes de : 01/2013 à 12/2013

PRODUITS	Exercice 2013	Exercice 2012
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue :		
- prestations de services	10 110	15 000
- divers	58 763	62 967
Production stockée ou déstockage de production		
Production immobilisée		
Dotations et produits de tarification	3 993 227	3 554 527
Subventions d'exploitations et participations		
Reprises sur amortissements et provisions	95 950	116 224
Transferts de charges		
Autres produits	23 643	35 822
TOTAL I	4 181 693	3 784 541

PRODUITS FINANCIERS		
De participations et des immobilisations financières		
Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	18 765	20 810
Reprises sur provisions		
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL II	18 765	20 810

PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
- exercices antérieurs	63 286	32 079
Sur opérations en capital	33 269	39 710
Reprises sur provisions :		
- reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du B.F.R.		
- reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
- reprises sur provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif		
- reprises sur autres provisions		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
Transferts de charges		
TOTAL III	96 555	71 789

TOTAL DES PRODUITS	4 297 014	3 877 140
RESULTAT DEBITEUR = Déficit		
TOTAL GENERAL (I + II + III)	4 297 014	3 877 140



ANNEXE
AU BILAN ET COMPTES DE RESULTAT 2013-ALPHA PLAPPEVILLE

I. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

ACTIVITES PEDAGOGIQUES

25 939 journées de formation ont été réalisées, soit 4.68 % de plus qu'en 2012

ACTIVITES PEDAGOGIQUES TOTALES

ACTIVITES	a	b	c	d	e=d-c	f=c-a	g=d-b
	JOURNEES				ECART		
	Prévisionnelles		Réalisées		2013/2012	2012	2013
	2012	2013	2012	2013			
Préformation illettrisme	1 420	1 567	1 311	1 576	265	-109	9
Habitat social	1 362	1 745	1 283	1 229	-54	-79	-516
Electricité	2 305	2 202	1 820	1 887	67	-485	-315
Maintenance	1 586	2 086	1 533	2 269	736	-53	183
Services de propreté	1 921	2 274	1 789	1 932	143	-132	-342
Tertiaire	5 909	5 549	6 123	5 610	-513	214	61
Espaces Verts	1 222	1 020	981	797	-184	-241	-223
Préparatoire	1 957	2 086	2 048	2 071	23	91	-15
Action de Préformation Spécifique	2 646	2 865	2 663	3 246	583	17	381
Pré-orientation	4 731	4 602	5 179	5 275	96	448	673
S.V.P.	11	0	50	47	-3	39	47
TOTAL	25 070	25 996	24 780	25 939	1 159	-290	-57

53.61 % des journées ont été réalisées pour des stagiaires en semi-internat soit 13 900 journées
46.39 % pour des internes soit 12 039 journées.

ACTIVITES PEDAGOGIQUES INTERNAT

ACTIVITES	a	b	c	d=c-b	e=c-a
	JOURNEES			ECART	
	Prévisionnelles	Réalisées		2013/2012	2013
	2013	2012	2013		
Préformation illettrisme	658	900	857	-43	199
Habitat social	733	424	565	141	-168
Electricité	925	711	1 215	504	290
Maintenance	876	359	1 015	656	139
Services de propreté	955	1 286	1 810	524	855
Tertiaire	2 331	1 647	1 399	-248	-932
Espaces Verts	428	651	367	-284	-61
Préparatoire	876	978	629	-349	-247
Action de Préformation Spécifique	1 203	2 193	2 227	34	1 024
Pré orientation	1 933	2 065	1 955	-110	22
S.V.P.	0	0	0	0	0
TOTAL	10 918	11 214	12 039	825	1 121



ACTIVITES PEDAGOGIQUES SEMI-INTERNAT

ACTIVITES	a	b	c	d=c-b	e=c-a
	JOURNEES			ECART	
	Prévisionnelles	Réalisées			
	2013	2012	2013	2012/2011	2012
Préformation illettrisme	909	411	719	308	-190
Habitat social	1 012	859	664	-195	-348
Electricité	1 277	1 109	672	-437	-605
Maintenance	1 210	1 174	1 254	80	44
Services de propreté (APH et ASC)	1 319	503	122	-381	-1 197
Tertiaire	3 218	4 476	4 211	-265	993
Espaces Verts	592	330	430	100	-162
Préparatoire	1 210	1 070	1 442	372	232
Action de Préformation Spécifique	1 662	470	1 019	549	-643
Pré orientation	2 669	3 100	3 320	220	651
S.V.P.	0	64	47	-17	47
TOTAL	15 078	13 566	13 900	334	-1 178

EVOLUTION DE L'ACTIVITE ET DU PRIX DE JOURNEE

	2013	2012	Variation
Prix de journée moyen	153,95	143,44	10,50
Nombre de journées réalisées	25 939	24 780	1 159
TOTAL	3 993 227,97	3 554 527,21	438 700,76

EVOLUTION DU RESULTAT

	2013	2012	2011	2010	2009
Résultat de la gestion contrôlée	+ 33,5 K€	5,6 K€	2,5 K€	+ 96 K€	+ 12 K€
Résultat de la gestion propre	+ 5 K€	9,2 K€	3,1 K€	+ 3 K€	+ 2 K€
TOTAL :	+ 38,5 K€	14,8 K€	5,7 K€	+ 99 K€	+ 14 K€

Le résultat accepté par l'ARS en 2012 est de 10.3k€ ; l'écart de 4.5€ concerne la dotation aux provisions pour renouvellement des immobilisations de 20.81k€ refusée (prises en compte lors de leur réalisation et la demande de l'ARS de constater une provision pour Négociation Annuelle Obligatoire de 25k€.

II. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect du principe de prudence et de l'indépendance des exercices et en présumant de la continuité de l'exploitation.

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

Les conventions comptables ont été appliquées conformément aux dispositions du plan comptable des établissements et services sociaux et médico-sociaux.

PERMANENCE DES METHODES

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent. Les comptes annuels ont été établis conformément à la nouvelle réglementation sur les actifs, réglementation en vigueur à compter du 1^{er} janvier 2005 (CRC 2004-06 et CRC 2002-10).

Options comptables prises sur l'exercice :

« En application de l'avis du CNC du 04 mai 2007 (en vigueur à compter du 1^{er} janvier 2007), la variation de la provision CP ainsi que les charges y afférentes constatée par rapport à l'exercice précédent (soit +17K€) a été comptabilisée en compte de résultat ; ce produit non financé par la Tutelle sera affecté en N+1, lors de l'affectation du résultat 2013, dans le compte 1162- Dépenses pour CP non opposables aux tiers financeurs. »

La durée d'amortissement des constructions sur sol d'autrui est limitée à la date de fin du bail emphytéotique, soit en 2032.

METHODES D'AMORTISSEMENT DES IMMOBILISATIONS

Les immobilisations, exception faite des bâtiments, sont amorties selon le mode linéaire et en fonction des durées de vie prévues suivantes :

a. <u>Les immobilisations corporelles.</u>	
Agencement et aménagement des terrains	20 ans
Matériel et outillage de rééducation professionnelle	5 ou 10 ans
Matériel médical	1 an
Matériel des services généraux	5 ou 10 ans
Installation, agencement et aménagement	10,15 ou 20 ans
Matériel de transport	5 ans
Matériel de bureau et informatique	3 et 5 ans
Mobilier	10 et 15 ans
Autres immobilisations et matériels divers	3, 5, 10, 15 et 20 ans



b. Les bâtiments.

Conformément aux CRC 2002-10 et CRC 2004-06, les bâtiments sont amortis selon la règle des amortissements par composants. Cette dernière regroupe 6 composants suivants dont la durée est variable.

- structure et ouvrage assimilés : plus ou moins 21 ans.*
- Menuiserie extérieure : plus ou moins 21 ans.*
- Chauffage : plus ou moins 21 ans.*
- Chauffage individuel : plus ou moins 15 ans.
- Etanchéité : plus ou moins 15 ans.
- Ravalement : plus ou moins 15 ans.

A ceux-ci s'ajoutent des composants supplémentaires :

- l'électricité : plus ou moins 21 ans.*
- Plomberie sanitaire : plus ou moins 21 ans.*
- Ascenseur : plus ou moins 15 ans.

*Durée limitée à la date de fin du bail emphytéotique

III. INFORMATIONS SUR LE BILAN

III-1 ETAT DES IMMOBILISATIONS (EN VALEUR BRUTE)

	DEBUT EXERCICE	ACQUISITIONS	DIMINUTIONS	FIN D'EXERCICE
Immobilisations incorporelles	45 621	11 002	0	56 623
Immobilisations corporelles	7 452 810	370 872	2 336	7 821 346
Immobilisations en cours	357 879	4 882	357 879	4 882
Immobilisations financières	123 791		4 642	119 149
TOTAL	7 980 101	386 756	364 856	8 002 000

III-2 ETAT DES AMORTISSEMENTS

	DEBUT EXERCICE	DOTATIONS	SORTIES DE L'ACTIF	FIN D'EXERCICE
Immobilisations incorporelles	29 147	12 884	0	42 031
Immobilisations corporelles	3 992 729	319 195	2 336	4 309 587
Immobilisations financières	0	0	0	0
TOTAL	4 021 876	332 079	2 336	4 351 619



III-3 ETAT DES PROVISIONS

	DEBUT EXERCICE	DOTATIONS	REPRISES	FIN D'EXERCICE
Provisions pour risques et charges				
- réglementées	121 190	301 214	2 250	420 154
<i>dont surcoût amortissements</i>	0		0	0
<i>dont provision évaluation externe</i>	9 200			9 200
<i>dont provision renouvellement des immobilisations</i>	72 991	160 809		194 502
<i>dont compensation des amortissements</i>	38 999	140 404	2 250	177 153
- pour litiges	119 700	17 000	68 700	68 000
- provisions pour indemnités retraites	94 000	25 958		119 958
TOTAL	334 890	344 172	70 950	608 112

III-4 COMPTES DE REGULARISATION

Détail des charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 40 253€ au 31/12/2013

Produits constatés d'avance.

Les produits constatés d'avance au 31/12/2013 sont de 3 045€ et représentent les soldes figurant sur les cartes self des stagiaires et personnels..

III-5 SUBVENTIONS

Aucune subvention d'investissement n'a été accordée sur l'exercice 2013

III-6 CHARGES A PAYER

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants	2013	2012
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 015	1 115
Dettes fournisseurs	39 780	46 265
Dettes sur immobilisations	882	306 568
Dettes fiscales et sociales	291 469	275 507
TOTAL	333 145	629 455



III-7 PRODUITS A RECEVOIR

Les produits à recevoir s'élèvent à 3 109 € au 31/12/2013 et concernent des dividendes à percevoir.

III-8 ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

CREANCES	Montant brut	ECHEANCES		
		Jusqu'à 1 an	à plus d'1 an et moins de 5 ans	à plus de 5 ans
Créances de l'actif immobilisé				
- Créances rattachées à des participations				
- Prêts	119 149	5 224	23 653	90 272
Créances de l'actif circulant				
- Clients	546 617	546 617		
- Autres créances :				
- Avances et Acomptes / rémunération	120	120		
- Produits à recevoir	3 109	3 109		
- Divers	9 832	9 832		
TOTAL	678 827	564 902	23 653	90 272

La rubrique « créances diverses », concerne la formation professionnelle et avoirs à recevoir.

DETTES	Montant brut	ECHEANCES		
		Jusqu'à 1 an	à plus d'1 an et moins de 5 ans	à plus de 5 ans
Dettes financières				
- Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	405 566	38 908	170 315	196 343
- Emprunts et dettes financières divers	0	0	0	0
Autres dettes				
- Dettes fournisseurs	116 260	116 260	0	0
- Dettes immobilisations	10 041	10 041		
- Redevables créditeurs	0	0		
- Dettes fiscales et sociales	427 333	427 333	0	0
- Autres dettes	4 377	4 377	0	0
TOTAL	963 576	596 919	170 315	196 343

III-9 ENGAGEMENTS ET SURETES REELLES CONSENTIS

	MONTANT DES DETTES	MONTANT DES SURETES
Emprunts et dettes auprès des organismes de crédit	406 581	304 740
TOTAL	406 581	304 740



Cautions, avals et garanties donnés :

Nantissement de titres à hauteur de **304 739 €** (Crédit lyonnais et Caisse d'Epargne)
Le nantissement au Crédit Lyonnais a été renégocié à 53 000€ afin d'augmenter la trésorerie disponible.

III-10 VARIATION DES FONDS PROPRES

Les fonds propres s'élèvent à 5 096 460 € au 31/12/2013 au lieu de 4 812 029 € au 31/12/2012.

IV. INFORMATIONS SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Le chiffre d'affaires de l'exercice 2013 s'établit à 4 062 100 € et se répartit de la manière suivante :

VENTILATION DE CHIFFRE D'AFFAIRES PAR CATEGORIE D'ACTIVITES	
CATEGORIES D'ACTIVITES	CHIFFRE D'AFFAIRES
Produits de la tarification	3 993 227
Production vendue de biens	68 873
TOTAL	4 062 100

Les honoraires des commissaires aux comptes s'élèvent à 9 069.65 € TTC.
Conformément aux textes, le montant des 3 plus hautes rémunérations s'élèvent à 238 125€.

Les produits financiers sont composés de produits financiers sur les comptes à terme.

Les charges exceptionnelles comportent :

- un montant de 261 915€ correspondant aux fonds dédiés accordés par l'ARS et relatifs aux surcoûts d'exploitation générés par les dotations aux amortissements du Plan Pluriannuel d'investissements 2013-2017 et de crédits conjoncturels accordés pour travaux d'accessibilité et de sécurité.
- Un montant de 39 299€ correspondant à une provision pour compensation des amortissements ;
- Un montant de 80 000€ correspondant à des indemnités versées dans le cadre de litiges prud'homaux.
- Un montant de 4 657.37€ pour créance non encaissable ;
- Un montant de 501.32€ correspondant à la régularisation de la prime assurances mission.

Les produits exceptionnels comportent :

- des produits sur exercices antérieurs pour 63 286€ dont 57 196.31€ concernant une partie des frais d'avocats relatifs aux affaires pénales,
- un remboursement de 2 758.12€ sur la police Responsabilité entreprise 2012,
- une régularisation d'impôts pour 1 455.31€ ;
- l'annulation de chèques émis de plus d'un an pour 1 757.94 ;
- De la quote part des subventions transférables virées au résultat pour 33 269.81€.



V. ENGAGEMENT RETRAITE et DIF (droit individuel à la formation)

Les engagements concernant les indemnités de fin de carrière du personnel s'élèvent à **403 774,84 €**. Ce montant a été calculé à partir de la méthode rétrospective des unités de crédit projetées, méthode définie par la norme IAS19 révisée, en fonction de l'ancienneté et selon la Convention 51.

Cette méthode est conforme à la recommandation 2003 R-01 du CNC et basée sur le taux IBOXX Corporates AA.

Les paramètres de calcul retenus sont les suivants :

- départ volontaire du salarié à 60-62 ans
- Taux d'actualisation net : 3.17%

En 2013, le montant des heures de formation cumulées par le personnel correspondant aux droits acquis au titre du DIF (droit individuel à la formation) s'élève à 5 188 heures, sans aucune mobilisation sur l'exercice.

VI. VENTILATION DE L'EFFECTIF AU 31/12/2013

Catégorie	Nombre d'Agents	Nombre ETP
Direction	4	4,00
Administration/Gestion	9	7,70
Logistique	8	8,00
Restauration	4	4,00
Médical/Paramédical/Psycho	4	2,61
Socio-éducatif	29	26,42
TOTAL	58	52,73