Insertion Professionnelle
et Suivi des Handicapés
de l'Oise

Centre des tanneurs
7 Rue des tanneurs
60000 BEAUVAIS
Tél : 03.44.15.66.66

ASSOCIATION IPSHO

Comptes annuels

Au

31 décembre 2014

BILAN **1 à 7**

Bilan 2

COMPTE DE RESULTAT **8 à 13**

Compte de résultat 9

ANNEXES **14 à 24**

Identification de l'entreprise (annexe1) 15
Réglés et méthodes comptables (annexe2) 16
Etat de l'actif immobilisé (annexe 3) 19
Etat des amortissements (annexe 4) 20
Etat des provisions (annexe 5) 21
Etat échéances créances et dettes (annexe 6) 22
Produits à recevoir et Charges à payer (annexe 7) 23
Charges et produits contactés d'avances (annexe 8) 24

BILAN

BILAN Actif Association IPSHO
Dossier : 01 - IPSHO - Périodes de : 01/2014 à 12/2014

ACTIF	Brut 2014	Amortissement 2014	Net 2014	Net 2013
Actifs immobilisés				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherches et de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	12 413	6 597	5 816	9 876
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Autres	98 809	70 046	28 763	36 326
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	150 636		150 636	
Prêts				
Autres	11 300		11 300	11 300
TOTAL I	**273 158**	**76 643**	**196 515**	**57 502**
Actif circulant				
Stocks et en cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes				
Créances				
créances clients et comptes rattachés	63 446		63 446	41 295
Autres	128 826		128 826	176 417
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement	309 000		309 000	459 755
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	725 936		725 936	556 426
Charges constatées d'avance	2 228		2 228	1 998
TOTAL II	**1 229 437**		**1 229 437**	**1 235 892**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	**1 502 595**	**76 643**	**1 425 952**	**1 293 394**

BILAN Actif Association IPSHO
Dossier : 01 - IPSHO - Périodes de : 01/2014 à 12/2014

ACTIF	Brut 2014	Amortissement 2014	Net 2014	Net 2013
Actifs immobilisés				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	0	0	0	0
Frais de recherches et de développement	0	0	0	0
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	12 413	6 597	5 816	9 876
20500000 Concessions et droits similaires, b	12 413	0	12 413	12 413
28050000 AMORT Concessions & drts similaires	0	6 597	-6 597	-2 536
Fonds commercial	0	0	0	0
Autres	0	0	0	0
Immobilisations incorporelles en cours	0	0	0	0
Avances et acomptes	0	0	0	0
Immobilisations corporelles				
Terrains	0	0	0	0
Constructions	0	0	0	0
Installations techniques, matériel et outillage industriel	0	0	0	0
Autres	98 809	70 046	28 763	36 326
21810000 Installations générales, agencement	31 563	0	31 563	31 563
21830000 Matériel de bureau et matériel info	13 243	0	13 243	13 243
21830003 MAT BUREAU ERGO	6 742	0	6 742	6 742
21840000 Mobilier.	43 288	0	43 288	41 234
21840003 MOBILIER ERGO	3 974	0	3 974	3 974
28181000 AMORT Installations gnl, agencement	0	15 455	-15 455	-10 665
28183000 AMORT Matériel bureau & Informatiqu	0	12 167	-12 167	-10 340
28183003 AMORT Mat Bureau ERGO	0	5 780	-5 780	-5 298
28184000 AMORT Mobilier	0	32 669	-32 669	-30 265
28184003 AMORT Mobilier ERGO	0	3 974	-3 974	-3 861
Immobilisations grevées de droit	0		0	0
Immobilisations corporelles en cours	0	0	0	0
Avances et acomptes	0	0	0	0
Immobilisations financières				
Participations	0	0	0	0
Créances rattachées à des participations	0	0	0	0
Autres titres immobilisés	150 636	0	150 636	0
27180000 Autres titres.	150 636	0	150 636	0
Prêts	0	0	0	0
Autres	11 300	0	11 300	11 300
27500000 Dépôts et cautionnements versés.	11 300	0	11 300	11 300
TOTAL I	**273 158**	**76 643**	**196 515**	**57 502**
Actif circulant				
Stocks et en cours				
Matières premières et autres approvisionnements	0	0	0	0
En-cours de production (biens et services)	0	0	0	0
Produits intermédiaires et finis	0	0	0	0
Marchandises	0	0	0	0
Avances et acomptes sur commandes	0	0	0	0
Créances				
créances clients et comptes rattachés	63 446	0	63 446	41 295
41100000 CLIENTS	63 446	0	63 446	41 295
Autres	128 826	0	128 826	176 417
40100000 Fournisseurs.	8 030	0	8 030	0
43870000 Produits à recevoir.	2 527	0	2 527	0
44711000 Taxe sur les salaires.	0	0	0	11 799
44713000 FORMATION attente de remb promofaf	0	0	0	22 342
46871000 Produits à recevoir.	118 269	0	118 269	142 277
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement	309 000	0	309 000	459 755
50820000 Compte à terme LCL	100 000	0	100 000	459 755
50830000 Comtpe à terme Caisse d'Epargne	209 000	0	209 000	0
Instruments de trésorerie	0	0	0	0
Disponibilités	725 936	0	725 936	556 426
51210000 CA AIP 82869800316	10	0	10	1 000
51211000 CA ERGO&TRAVAIL 82869800217	3	0	3	3
51212000 CA LIVRET 82869800415	12	0	12	898
51221400 CA LIVRET A 72158686714	76 832	0	76 832	953
51230000 CA LIVRET ASSO 97501584286	403 543	0	403 543	251 817
51240000 CAISSE D'EPARGNE	14	0	14	0
51250000 CA GNL 82869800118	11 987	0	11 987	65 217
51251000 CAT CREDIT AGRICOLE	214 000	0	214 000	214 000
51260000 LCL 0000071733Q	1 884	0	1 884	18 467
51880000 BANQUE INTERET COURUS A	17 653	0	17 653	4 072
Charges constatées d'avance	2 228	0	2 228	1 998
48600000 Charges constatées d'avance.	2 228	0	2 228	1 998
TOTAL II	**1 229 437**		**1 229 437**	**1 235 892**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)	**0**	**0**	**0**	**0**
Primes de remboursement des emprunts (IV)	**0**	**0**	**0**	**0**
Ecart de conversion Actif (V)	**0**	**0**	**0**	**0**
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	**1 502 595**	**76 643**	**1 425 952**	**1 293 394**

BILAN Passif Association IPSHO
Dossier : 01 - IPSHO - Périodes de : 01/2014 à 12/2014

PASSIF	Net 2014	Net 2013
Fonds associatifs		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	75 248	75 248
Ecarts de réévaluation (sans droit de reprise)		
Réserves	755 752	758 766
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	25 192	-3 014
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Apports		
Legs et donations		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation (avec droit de reprise)		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
TOTAL I	**856 192**	**831 000**
Provisions		
Provisions pour risques	86 975	42 590
Provisions pour charges	121 206	60 842
TOTAL II	**208 181**	**103 432**
Fonds dédiés		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
TOTAL III		
Dettes		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 139	41 613
Dettes fiscales et sociales	297 880	273 304
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	36 315	36 315
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	5 245	7 729
TOTAL IV	**361 579**	**358 962**
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	**1 425 952**	**1 293 394**

BILAN Passif Association IPSHO
Dossier : 01 - IPSHO - Périodes de : 01/2014 à 12/2014

PASSIF	Net 2014	Net 2013
Fonds associatifs		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	75 248	75 248
10270000 FONDS ASSOC.SS DROIT REPR	75 248	75 248
Ecarts de réévaluation (sans droit de reprise)	0	0
Réserves	755 752	758 766
10680000 Autres réserves.	698 967	701 981
10681000 Réserve de propre assureur.	787	787
10682000 Excédents affectés à l'investisseme	55 998	55 998
Report à nouveau	0	0
Résultat en attente d'affectation	*0*	*0*
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	25 192	-3 014
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Apports	0	0
Legs et donations	0	0
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	0	0
Ecarts de réévaluation (avec droit de reprise)	0	0
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	0	0
Provisions réglementées	0	0
Droit des propriétaires (commodat)	0	0
TOTAL I	**856 192**	**831 000**
Provisions		
Provisions pour risques	86 975	42 590
15100000 Provisions pour risques.	71 975	42 590
15180000 Autres provisions pour risques.	15 000	0
Provisions pour charges	121 206	60 842
15300000 Provisions pour pensions et obligat	121 206	60 842
TOTAL II	**208 181**	**103 432**
Fonds dédiés		
Sur subventions de fonctionnement	0	0
Sur autres ressources	0	0
TOTAL III		
Dettes		
Emprunts obligataires convertibles	0	0
Autres Emprunts obligataires	0	0
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	0	0
Emprunts et dettes financières divers	0	0
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	0	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 139	41 613
40100000 Fournisseurs.	0	21 509
40800000 Fournisseurs Facture Non Parvenues	22 139	20 105
Dettes fiscales et sociales	297 880	273 304
42100000 Personnel - Rémunérations dues	11	154
42820000 Dettes provisionnées pour congés à	114 797	109 897
42860000 Prov prime précarité	2 867	4 529
43100000 Sécurité sociale.	54 939	34 322
43731000 REUNICA Prév & Retraite CADRE	3 320	3 764
43732000 CHORUM Prév NC	3 855	3 130
43733000 MALAKOFF Retraite NC	28 618	22 788
43780000 Formation Continue (UNIFAF)	11 650	9 929
43820000 Charges sociales sur congés à payer	63 138	60 443
43830000 Charges sociales sur primes précari	1 577	2 491
43860000 Effort de la construction	3 668	18 722
44400000 Etat Impôt sur les sociétés	3 258	3 135
44711000 Taxe sur les salaires.	6 182	0
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0	0
Autres dettes	36 315	36 315
46780000 SUBV EN ATTENTE DE REVERSEMENT	36 315	36 315
Instruments de trésorerie	0	0
Produits constatés d'avance	5 245	7 729
48700000 Produits constatés d'avance.	5 245	7 729
TOTAL IV	**361 579**	**358 962**
Ecart de conversion Passif (V)	**0**	**0**
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	**1 425 952**	**1 293 394**

COMPTE DE RESULTAT

COMPTE DE RESULTAT Association IPSHO
Dossier : 01 - IPSHO - Périodes de : 01/2014 à 12/2014 - Avec journaux de simulation

LIBELLES	Exercice 2014	Exercice 2013
PRODUITS		
Produits d'exploitation (ou produits courants non financiers)		
Ventes de marchandises	0	0
Production vendue (biens et services)(a)	146 328	133 028
Dotations et Produits de tarification	0	0
Production stockée (b)	0	0
Production immobilisée	0	0
Subvention d'exploitation	1 664 403	1 581 444
Reprises sur provisions, amort. et transferts de charges	7 389	712
Cotisations	0	0
Autres produits (hors cotisations)	0	0
TOTAL I	1 818 119	1 715 183
Quote part de résultat sur opérations faites en commun (II)	0	0
Produits financiers		
De participation	0	0
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	0	0
Autres intérêts et produits assimilés	28 228	12 609
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	0	0
Différences positives de change	0	0
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	0	0
TOTAL III	28 228	12 609
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	704	1 369
Sur opérations en capital	0	312
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	0	0
TOTAL IV	704	1 681
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (V)	0	0
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV + V)	1 847 051	1 729 473
Solde débiteur = DEFICIT		3 014
TOTAL GENERAL	1 847 051	1 732 487

CHARGES		
Charges d'exploitation (ou charges courantes non financières)		
Achats de marchandises (a)	0	0
Variation de stock (b)	0	0
Achats de matières premières et autres approvisionnements (a)	0	0
Variation de stock (b)	0	0
Autres achats et charges externes (*)	353 735	353 624
Impôts, taxes et versements assimilés	82 386	87 801
Salaires et traitements	856 746	847 542
Charges sociales	380 566	373 020
Sur immobilisations : dotations aux amortissements (c)	13 677	12 716
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations	0	0
Dotations aux amortissements, dépréciations et engagements :		
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	0	0
Dotations aux provisions	104 749	50 044
Autres Charges	0	437
TOTAL I	**1 791 859**	**1 725 184**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II)	**0**	**0**
Charges financières		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	0	0
Intérêts et charges assimilées	0	0
Différences négatives de change	0	0
TOTAL III	**0**	**0**
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	26 742	4 168
Sur opérations en capital	0	0
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	0	0
TOTAL IV	**26 742**	**4 168**
Impôts sur les sociétés (V)	**3 258**	**3 135**
Engagements à réaliser sur ressources affectées (VI)	**0**	**0**
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	**1 821 859**	**1 732 487**
Solde créditeur = EXCEDENT	25 192	0
TOTAL GENERAL	**1 847 051**	**1 732 487**

COMPTE DE RESULTAT Association IPSHO
Dossier : 01 - IPSHO - Périodes de : 01/2014 à 12/2014 - Avec journaux de simulation

LIBELLES	Exercice 2014	Exercice 2013
PRODUITS		
Produits d'exploitation (ou produits courants non financiers)		
Ventes de marchandises	0	0
Production vendue (biens et services)(a)	**146 328**	**133 028**
70600000 Prestations de services.	146 328	133 028
Dotations et Produits de tarification	0	0
Production stockée (b)	0	0
Production immobilisée	0	0
Subvention d'exploitation	**1 664 403**	**1 581 444**
74000000 Subventions AGEFIPH	1 436 128	1 351 675
74010000 Subventions DIRECCTE PICARDIE	17 840	8 709
74020000 Subventions du CONSEIL GENERAL	181 995	176 309
74040000 Subventions GRIEP	0	18 548
74050000 A.S.P. PICARDIE AIDE CUI/CAE	28 440	26 202
Reprises sur provisions, amort. et transferts de charges	**7 389**	**712**
78150000 Reprises sur provisions d'exploitat	0	362
79100000 Transfert de charges d'exploitation	1 370	0
79100003 REMBOURSEMENT Unifaf	685	0
79100200 POLE EMPLOI EMT	238	0
79110000 Remb Indemnitées prévoyances	4 238	0
79120000 REMBOURSEMENT MAIF assurance	0	350
79130000 Remb OETH	858	0
Cotisations	0	0
Autres produits (hors cotisations)	0	0
TOTAL I	**1 818 119**	**1 715 183**
Quote part de résultat sur opérations faites en commun (II)	0	0
Produits financiers		
De participation	0	0
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	0	0
Autres intérêts et produits assimilés	**28 228**	**12 609**
76800000 Autres produits financiers.	28 228	12 609
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	0	0
Différences positives de change	0	0
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	0	0
TOTAL III	**28 228**	**12 609**
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	**704**	**1 369**
77100000 Produits exceptionnels sur opératio	0	0
77200000 PRODUITS DES EXERCIES ANTERIEURS	704	1 369
Sur opérations en capital	0	**312**
77700000 Quote-part des subventions d'invest	0	312
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	0	0
TOTAL IV	**704**	**1 681**
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (V)	0	0
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV + V)	**1 847 051**	**1 729 473**
Solde débiteur = DEFICIT		**3 014**
TOTAL GENERAL	**1 847 051**	**1 732 487**

CHARGES		
Charges d'exploitation (ou charges courantes non financières)		
Achats de marchandises (a)	0	0
Variation de stock (b)	0	0
Achats de matières premières et autres approvisionnements (a)	0	0
Variation de stock (b)	0	0
Autres achats et charges externes (*)	**353 735**	**353 624**
60630000 Fournitures entretien & petit équip	2 980	1 076
60640000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	14 219	16 950
61220000 Crédit-bail mobilier.	3 459	3 448
61320000 Locations immobilières.	73 169	71 525
61350000 Locations mobilières.	5 434	4 316
61351000 Informatique.	10 160	4 518
61400000 Charges locatives et de copropriété	27 327	28 419
61500000 Entretien et réparations.	84	413
61520000 Entretien Immobilier & verif electr	9 841	11 604
61550000 Entretien et réparations sur biens	0	307
61560000 Maintenance.	13 051	9 036
61600000 Primes d'assurance.	6 220	6 394

61820000 Documentation générale et technique	380	680
61850000 Frais de colloques, séminaires, con	150	0
62000000 Autres services extérieurs	2 550	0
62260000 Honoraires.	2 184	9 833
62261000 HONORAIRES COMM AUX COMTPES	8 300	9 189
62300000 Annonces, insertion, Forum	3 791	1 677
62340000 CADEAUX A LA CLIENTELE	134	0
62360000 Frais de communication (Brochures)	2 909	1 453
62410000 Transports de biens.	0	53
62560000 Frais de déplacements	117 131	123 699
62570000 Réceptions.	2 263	2 336
62610000 Frais d'affranchissements.	9 266	10 312
62620000 Frais de télécommunications.	31 158	30 116
62700000 Services bancaires et assimilés.	481	117
62810000 COTISATION	7 092	6 152
Impôts, taxes et versements assimilés	**82 386**	**87 801**
63110000 Taxe sur les salaires.	56 896	62 561
63330000 Participation à la Formation	21 822	21 787
63380000 Impôts, effort de construction	3 668	3 453
Salaires et traitements	**856 746**	**847 542**
64100000 Rémunérations du personnel non médi	813 385	797 904
64112000 Rémunération CAE - CUI	38 326	0
64120000 CONGES PAYES	4 900	33 083
64130000 Prime de précarité	135	-7 577
64140000 Indemnités et avantage divers	0	24 133
Charges sociales	**380 566**	**373 020**
64510000 Cotisations à l'URSSAF	291 446	267 898
64531000 Coti Retraite NC	61 779	45 129
64532000 Coti Retraite Cadres	4 903	16 051
64533000 Coti Prévoyance Cadre	3 674	3 857
64534000 Coti Prévoyance NC	8 234	7 507
64581000 CHARGES SUR PRIME PRECARITE	-914	-1 005
64585000 CHARGES SUR CONGES PAYES	2 695	22 036
64750000 Médecine du travail. pharmacie	3 379	3 172
64784000 Oeuvres sociales.	0	3 782
64800000 Autres charges de personnel.	5 370	4 593
Sur immobilisations : dotations aux amortissements (c)	**13 677**	**12 716**
68112000 Immobilisations corporelles.	13 677	12 716
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations	**0**	**0**
Dotations aux amortissements, dépréciations et engagements :		
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	**0**	**0**
Dotations aux provisions	**104 749**	**50 044**
68150000 Dotations aux provisions d'exploita	104 749	50 044
Autres Charges	**0**	**437**
65800000 Charges diverses de gestion courant	0	437
TOTAL I	**1 791 859**	**1 725 184**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II)	**0**	**0**
Charges financières		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	**0**	**0**
Intérêts et charges assimilées	**0**	**0**
Différences négatives de change	**0**	**0**
TOTAL III	**0**	**0**
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	**26 742**	**4 168**
67200000 CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEURS	26 742	4 168
Sur opérations en capital	**0**	**0**
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	**0**	**0**
TOTAL IV	**26 742**	**4 168**
Impôts sur les sociétés (V)	**3 258**	**3 135**
69500000 Impôts sur les sociétés.	3 258	3 135
Engagements à réaliser sur ressources affectées (VI)	**0**	**0**
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	**1 821 859**	**1 732 487**
Solde créditeur = EXCEDENT	**25 192**	**0**
TOTAL GENERAL	**1 847 051**	**1 732 487**

ANNEXES

Annexe 1 : Identification de l'entreprise

Désignation de l'association :

IPSHO

Insertion Professionnelle et Suivi des Handicapés de l'Oise

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2014 dont le total est de 1 425 952 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégagement d'un excédent de 25 192 €

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2014 au 31/12/2014.

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

Les comptes annuels ont été arrêtés le 29 avril 2015 par le conseil d'administration de l'association

Annexe 2 : Règles et méthodes comptables

Règles 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,
- 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.

Méthode comptable:

Les comptes annuels sont établis en conformité avec les règles et méthodes comptables découlant des textes légaux et réglementaires applicables en France. Ils respectent en particulier les dispositions du Règlement ANC 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables relatif au plan comptable général.

L'association compte11 sections analytiques.

Immobilisations corporelles et incorporelles :

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.
Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaires ou dégressifs en fonction de la durée de vie prévues :

✓	- logiciels	3 ans
✓	- Agencement et aménagements des constructions	5 à 10 ans
✓	- Mobilier	5 à 10 ans
✓	- Matériel de bureau et informatique	3 à 5 ans

Annexe 2 : Règles et méthodes comptables

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement :

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence. Aucune provision n'a été constatée au cours de cette période.

Créances :

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

Provisions :

Le tableau de l'annexe 5 décrit le cas échéant, l'état de ces provisions.

La dotation des provisions pour risques et charges regroupe :

- 42 590 € de provisions pour Prud'hommes suite au licenciement de Mme Cauchois
- 13 860 € de provisions pour Prud'hommes suite au licenciement de Mme Cauchois (ajustement)
- 15 525 € de provisions pour la formation de Mr SIOR
- 60 842 € d'Indemnités de Départ à la Retraite
- 60 364 € d'ajustement d'Indemnités de Départ à la Retraite
- 15 000 € de provision pour investissement (renouvellement parc informatique)

Soit un global de 208 181 €.

Engagements de retraite

La convention collective dont dépend l'association est celle des établissements et services pour personnes inadaptées et handicapées du 15 mars 1966 (IDCC413).

L'association n'a pas signé un accord particulier.

Cette provision tient compte d'un taux de progression des salaires de 1 %, d'un taux d'actualisation de 3,17 % et d'un taux de charge de 55%. Elle tient aussi compte d'une probabilité de survie et d'une probabilisé de rester dans l'association, probabilité qui augmente en fonction de l'âge.

Au 31 décembre 2014, l'engagement est évalué à 121 206 €.

Annexe 2 : Règles et méthodes comptables

Autre information changement en 2013

Les indemnités journalières sont comptabilisées directement en atténuation des charges de personnel. Les indemnités journalières sont saisies dans un compte de tiers (compte : 46874), de ce fait, le compte de transfert de charges (compte 791) n'est plus alimenté dans ce cadre.

Le budget de la formation continue est dorénavant comptabilisé en compte de tiers (44713) et de ce fait, il n'est plus comptabilisé en charge (compte 6333) et en produit (compte 7912)

La taxe foncière est désormais comptabilisée en charges locatives (compte 614) au lieu du compte taxes foncières (compte 63512). Nous ne sommes pas propriétaire des locaux.

L'association a fait l'objet d'une vérification de comptabilité du 11 mars 2014 au 26 mars 2014. Celle-ci a été effectuée par le contrôleur principal des finances publiques et portait sur l'effort de la construction et la participation à la formation continue.

Il n'y a pas eu de redressement concernant l'effort de la construction et la participation à la formation continue.

En comptabilité la provision de 15 265 € a été reprise en 2014.

ANNEXE 3 : Tableau des immobilisations IPSHO
Dossier : 01 - IPSHO - Périodes de : 01/2014 à 12/2014

Immobilisations	Immobilisations au 1er Janvier 2013	Acquisitions de l'Exercice 2014	Diminut. Résultant des Sorties Exercice 2014	Immobilisations au 31 Décembre 2014
Immobilisations incorporelles				
201 Frais d'établissement				
203 Frais de recherche et de développement				
205 Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim.	**12 413**			**12 413**
206 Droit au bail				
208 Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
211 Terrains				
212 Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure				
213 Constructions sur sol propre				
214 Constructions sur sol d'autrui				
215 Installations, matériel et outillage techniques				
218 Autres immobilisations corporelles	**96 756**	**2 053**		**98 809**
Dont Installations générales, agencement (2181)	31 563			31 563
Dont Matériel de bureau (2183)	19 985			19 985
Dont Mobilier (2184)	45 208	2 053		47 262
Immobilisations financières				
261 Participations				
267 Créances rattachées à des participations				
271 Autres titres immobilisés		150 636		150 636
274 Prêts				
276 Autres	**11 300**			**11 300**
Dont Dépôt et cautionnements versés.(2750)	11 300			11 300
TOTAL GENERAL	**120 468**	**152 689**		**273 158**

ANNEXE 4 : Tableau des amortissements IPSHO
Dossier : 01 - IPSHO - Périodes de : 01/2014 à 12/2014

Amortissements	Amortissements cumulés au 31 Décembre 2013	Dotations de l'Exercice 2014	Diminut. Résultant des Sorties Exercice 2014	Amortissements Cumulés au 31 Décembre 2014
Amortissements des immobilisations incorporelles				
2801 Frais d'établissement				
2803 Frais de recherche et de développement				
2805 Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim.	**2 536**	**4 061**		**6 597**
2806 Droit au bail				
2808 Autres immobilisations incorporelles				
Amortissements des immobilisations corporelles				
2811 Terrains				
2812 Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure				
2813 Constructions sur sol propre				
2814 Constructions sur sol d'autrui				
2815 Installations, matériel et outillage techniques				
2818 Autres immobilisations corporelles	**60 430**	**9 616**		**70 046**
Dont Installations générales, agencement (28181)	10 665	4 790		15 455
Dont Matériel de bureau (28183)	15 639	2 309		17 947
Dont Matériel informatique (28184)	34 126	2 518		36 644
TOTAL GENERAL	**62 966**	**13 677**		**76 643**

ANNEXE 5 : Tableau des provisions, dépréciation, fonds dédiés et réserves de compensation
Dossier : 01 - IPSHO - Périodes de : 01/2014 à 12/2014

Provisions, dépréciations, fonds dédiés	Montants au 31 Décembre 2013	Dotations de l'Exercice 2014	Reprises de l'Exercice 2014	Montants au 31 Décembre 2014
Réserves de Compensation				
10686 - Des Déficits d'Exploitation				
10687 - Des Charges d'Amortissement				
Provisions Réglementées				
141 - Destinées à la Couverture du Besoin en Fonds de Roulement				
142 - Pour Renouvellement des Immobilisations				
145 - Amortissements Dérogatoires				
14861 - Réserves des Plues-Values Nettes d'Actif Immobilisé				
14862 - Réserves des Plues-Values Nettes d'Actif Circulant				
Provisions pour Risques et Charges				
151 - Provisions pour Risques	42 590	44 385		86 975
153 - Provisions pour Indémnités Départ Retraite	60 842	60 364		121 206
1532 - Provisions pour Restructuration				
157 - Provisions pour Charges à Répartir sur Plusieurs Exercices				
158 - Autres Provisions pour Charges				
Dépréciations				
29 - Dépréciation des Immobilisations				
39 - Dépréciation des Stocks et En-Cours				
49 - Dépréciation des Comptes de Tiers				
59 - Dépréciation des Comptes Financiers				
Fonds Dédiés				
194 - Sur Subventions de Fonctionnement				
195 - Sur Dons Manuels Affectés				
197 - Sur Legs et Donations Affectés				
TOTAL GENERAL	**103 432**	**104 749**		**208 181**

ANNEXE 6 : Etat des Échéances des Créances et des Dettes
Dossier : 01 - IPSHO - Périodes de : 01/2014 à 12/2014

Libellé	Montant brut 31/12/2014	A un an au plus	A plus d'un an
CREANCES (a)			
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations(25-26)			
Prêts (274)			
Autres immobilisations financières (271à 273, etc)	161 936		161 936
Créances de l'actif circulant :			
Créances clients et comptes rattachés (411 à 418)	63 446	63 446	
Autres créances clients (4096,4097, etc)	126 299	126 299	
Personnel et comptes rattachés (421,)			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)	2 527	2 527	
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf)			
Autres			
Charges constatées d'avance (486)	2 228	2 228	
TOTAL CREANCES	**356 437**	**194 501**	**161 936**

DETTES (b)			
Emprunts obligataires convertibles (161)			
Autres emprunts obligataires (163)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (164 ..)			
Emprunts et dettes financières divers (165...-17)			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (401,403,408)	22 139	22 139	
Personnel et comptes rattachés (421,)	117 675	117 675	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)	169 188	169 188	
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf)	9 440	9 440	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés (269,279,404,405)			
Autres dettes (solde crediteur 409, 41, 45, 46, ...)	36 315	36 315	
Produits constatés d'avance (487)	5 245	5 245	
TOTAL DETTES	**360 002**	**360 002**	**0**

ANNEXE 7 : Etat des Produits à recevoir et Charges à payer
Dossier : 01 - IPSHO - Périodes de : 01/2014 à 12/2014

Libellé	Montant brut 31/12/2014
PRODUITS A RECEVOIR	
Créances rattachées à des participations	
Prêts	
Autres immobilisations financières	150 636
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances clients	120 796
Disponibilités	17 653
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR	**289 085**

CHARGES A PAYER	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 139
Dettes fiscales et sociales	186 047
Autres dettes	
TOTAL CHARGES A PAYER	**208 186**

ANNEXE 8 : Etat des Charges et produits constatés d'avance
Dossier : 01 - IPSHO - Périodes de : 01/2014 à 12/2014

Libellé	Charges constatés d'avance au 31/12/2014	Produits constatés d'avance au 31/12/2014
Charges et Produits constatés d'avance		
Charges / Produits d'exploitation	2 228	5 245
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	**2 228**	**5 245**