



**KPMG AUDIT RHONE ALPES AUVERGNE**  
51 rue de Saint Cyr  
69338 Lyon Cedex 9  
France

Téléphone : +33 (0)4 37 64 75 00  
Télécopie : +33 (0)4 37 64 75 09  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## **Association ALTERIS**

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2014  
Association ALTERIS  
24 rue de Serbie - 63000 Clermont-Ferrand  
*Ce rapport contient 26 pages*  
Référence : AE-GD

**BILAN (avec montants ajustés)**

Actif	31/12/2014			31/12/2013
	Montant Brut	Amort. et Prov.	Montant Net	Montant Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations Incorporelles</b>				
Frais d'établissement	1 096.00	219.20	876.80	1 096.00
Autres immobilisations incorporelles	177 755.17	148 113.72	29 641.45	34 200.94
Immobilisations incorporelles en cours				
<b>Immobilisations Corporelles</b>				
Terrains	150 436.28	28 701.93	121 734.35	122 541.11
Constructions	10 376 788.94	4 519 088.15	5 857 700.79	5 047 530.04
Installations Techniques, matériel et outillage	1 596 357.16	1 241 482.55	354 874.61	392 949.86
Autres immobilisations corporelles	6 999 884.93	4 367 525.59	2 632 359.34	2 861 237.91
Immobilisations corporelles en cours	88 284.11		88 284.11	960 976.23
<b>Immobilisations Financières</b>				
Part. & créances rattachées à des particip.	10 000.00		10 000.00	10 000.00
Autres titres immobilisés	205 785.34		205 785.34	355 630.14
Prêts	42 000.00		42 000.00	42 000.00
Autres immobilisations financières	47 220.79		47 220.79	47 343.83
<b>TOTAL I</b>	<b>19 695 608.72</b>	<b>10 305 131.14</b>	<b>9 390 477.58</b>	<b>9 875 506.06</b>
<b>Comptes de Liaison</b>				
<b>TOTAL II</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stock et en-cours</b>				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements	3 653.00		3 653.00	1 755.00
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances &amp; acomptes versés / commandes</b>	<b>5 500.00</b>		<b>5 500.00</b>	<b>13 048.65</b>
<b>Créances</b>				
Créances redevables et comptes rattachés	1 955 407.57		1 955 407.57	1 448 286.09
Autres créances	756 430.66		756 430.66	1 395 522.08
Valeurs mobilières de placement	6 456 636.65		6 456 636.65	4 531 449.61
Disponibilités	6 376 023.78		6 376 023.78	7 814 863.78
Charges constatées d'avance	56 746.83		56 746.83	57 777.75
<b>TOTAL III</b>	<b>15 610 398.49</b>		<b>15 610 398.49</b>	<b>15 262 702.96</b>
<b>Charges à répartir sur plus. exercices IV</b>				
<b>Primes remboursement des obligations V</b>				
<b>Ecarts de conversion actif VI</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>35 306 007.21</b>	<b>10 305 131.14</b>	<b>25 000 876.07</b>	<b>25 138 209.02</b>

**BILAN (avec montants ajustés)**

Passif	31/12/2014	31/12/2013
	Montant Net	Montant Net
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise	<b>4 579 541.78</b>	<b>4 558 599.35</b>
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Dons et legs	152 617.10	152 617.10
Subventions d'investissement sur biens renouvelables	335 342.01	335 342.01
Réserves		
Excédents affectés à l'investissement	3 095 124.50	3 015 124.50
Réserve de compensation	1 300 880.72	1 314 405.53
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	1 105 795.68	1 185 795.68
Autres réserves		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	<b>624 085.48</b>	<b>601 580.57</b>
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	<b>-330 574.15</b>	<b>-330 574.15</b>
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	<b>961 117.35</b>	<b>543 513.09</b>
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	<b>-1 262 046.73</b>	<b>-1 264 284.69</b>
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	<b>-122 311.00</b>	<b>551 475.57</b>
Subventions d'investissement (renouvelables)	<b>1 134 458.94</b>	<b>1 177 828.30</b>
Provisions réglementées		
Couverture du besoin de fonds de roulement	316 057.51	316 057.51
Amort. Dérog. et prov. pour renouvellement immobilisations	2 612 262.50	2 389 487.38
Réserves des plus-values nettes de l'actif	358 813.28	260 069.99
Droit des propriétaires		
<b>TOTAL I</b>	<b>14 861 164.97</b>	<b>14 807 037.74</b>
Comptes de liaison		
<b>TOTAL II</b>		
Provisions pour risques	<b>60 000.00</b>	<b>21 000.00</b>
Provisions pour Charges	<b>2 594 486.88</b>	<b>2 576 737.90</b>
Fonds Dédiés	<b>75 226.57</b>	<b>15 605.12</b>
<b>TOTAL III</b>	<b>2 729 713.45</b>	<b>2 613 343.02</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 680 193.49	2 981 379.15
Emprunts et dettes financières divers	45 680.02	82 258.16
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		12 195.92
Redevables créditeurs		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	634 450.67	606 337.80
Dettes sociales et fiscales	3 718 619.35	3 590 890.67
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	105 917.32	227 230.26
Autres dettes	180 993.73	150 140.14
Produits constatés d'avance	44 143.07	67 396.16
<b>TOTAL IV</b>	<b>7 409 997.65</b>	<b>7 717 828.26</b>
Ecart de conversion (passif)		

## BILAN (avec montants ajustés)

Passif	31/12/2014	31/12/2013
	Montant Net	Montant Net
TOTAL GENERAL ( I + II + III + IV + V )	25 000 876.07	25 138 209.02

**COMPTE DE RESULTAT (avec montants ajustés)**

Charges	31/12/2014	31/12/2013
	Montant Net	Montant Net
<b>Charges d'exploitation (ou charges courantes non financières)</b>		
Achats de marchandises	1 368.04	813.50
Variation de stock		
<b>Achats de matières premières et autres approvisionnements</b>	<b>23 282.20</b>	<b>35 961.59</b>
Variation de stock	-1 898.00	-1 105.00
Autres achats et charges externes	5 264 008.74	5 065 932.80
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>	<b>1 913 878.00</b>	<b>1 887 851.15</b>
<b>Salaires et traitements</b>	<b>12 886 001.50</b>	<b>12 669 762.50</b>
<b>Charges sociales</b>	<b>5 773 021.81</b>	<b>5 523 882.23</b>
<b>Dotations aux amortissements, dépréciations et engagements</b>		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	896 570.27	867 526.45
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		5 343.92
Dotations aux provisions	263 764.07	231 026.45
<b>Autres charges</b>	<b>50 409.43</b>	<b>48 709.39</b>
<b>TOTAL I</b>	<b>27 070 406.06</b>	<b>26 337 405.02</b>
<b>Quote-parts de résultat sur opérations faites en commun (II)</b>		
<b>Charges financières :</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	114 690.99	127 378.09
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III</b>	<b>114 690.99</b>	<b>127 378.09</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	3 440.00	4 106.00
Sur opérations en capital	4 629.87	41 543.09
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	246 581.18	970 761.99
<b>TOTAL IV</b>	<b>254 651.05</b>	<b>1 016 411.08</b>
<b>Impôts sur les sociétés (V)</b>	<b>23 389.00</b>	<b>18 782.00</b>
<b>Engagements à réaliser sur ressources affectées (VI)</b>	<b>50 611.45</b>	<b>201 687.52</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>27 513 748.55</b>	<b>27 699 963.67</b>
Solde créditeur = excédent		551 475.57
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>27 513 748.55</b>	<b>28 251 439.24</b>

**COMPTE DE RESULTAT (avec montants ajustés)**

Produits	31/12/2014	31/12/2013
	Montant Net	Montant Net
<b>Produits d'exploitation (ou produits courants non financiers)</b>		
Ventes de marchandises	587 834.04	582 797.16
Production vendue (biens et services)	26 032 564.06	25 926 100.45
<b>SOUS-TOTAL A - MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES</b>	<b>26 620 398.10</b>	<b>26 508 897.61</b>
Production stockée		
Production immobilisée		
Subvention d'exploitation	148 029.93	157 122.87
Reprises sur provisions, amort. et transferts de charges	150 259.83	289 385.30
Cotisations		
Autres produits (hors cotisations)	61 994.42	85 108.69
<b>SOUS-TOTAL B</b>	<b>360 284.18</b>	<b>531 616.86</b>
<b>TOTAL I (A + B)</b>	<b>26 980 682.28</b>	<b>27 040 514.47</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II)</b>		
<b>Produits financiers</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	4 080.50	6 875.95
Autres intérêts et produits assimilés	31 472.93	41 876.66
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	177 640.19	131 630.51
<b>TOTAL III</b>	<b>213 193.62</b>	<b>180 383.12</b>
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	17 939.16	57 386.68
Sur opérations en capital	151 858.91	911 457.00
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	26 773.58	61 697.97
<b>TOTAL IV</b>	<b>196 571.65</b>	<b>1 030 541.65</b>
<b>Reports des ressources non utilisées des exercices antérieurs (V)</b>	<b>990.00</b>	
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+II+III+IV+V)</b>	<b>27 391 437.55</b>	<b>28 251 439.24</b>
Solde débiteur = déficit	122 311.00	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>27 513 748.55</b>	<b>28 251 439.24</b>



ALTERIS

**Association**

**ANNEXE  
AUX COMPTES ANNUELS  
DE L'EXERCICE CLOS  
LE 31/12/2014**

**Montants exprimés en Euros**

**SIEGE ASSOCIATIF**

24 rue de Serbie 63000 Clermont-Ferrand

Tél : 04 73 74 67 00

Fax : 04 73 74 67 05

[secretariat.directiongenerale@alteris-asso.org](mailto:secretariat.directiongenerale@alteris-asso.org)

[www.alteris-asso.org](http://www.alteris-asso.org)

Association loi 1901

**Certifié sincère et régulier.**  
Le Commissaire aux Comptes

## 1. FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

### 1.1. Evénements principaux de l'exercice

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

➤ **Au plan social :**

Agrément de l'accord d'entreprise « intergénérationnel»,

➤ **Au plan économique et patrimonial :**

Réception de la tranche N°1 des travaux du bâtiment anciennement école de l'ITEP en bâtiment administratif et thérapeutique correspondant à un cout de 893 644 €,

Démarrage des consultations pour les travaux de restructuration de l'ITEP (tranche 2) concernant le bâtiment d'internat.

Déménagement des enfants, des jeunes et des personnels dans les bâtiments loués à MIREFLEURS ainsi que le déménagement de 630 m3 de matériel stockés à LA PEYROUSE,

Ouverture d'une 5<sup>ème</sup> unité localisée sur Cournon par l'ITEP Jean Laporte

Installation du service de Préformation dans des nouveaux locaux au 7 avenue de Villars à CHAMALIERES,

Vente de la maison de JOB à la mairie de JOB pour 111 600 €,

Réception des travaux de restructuration d'une partie du bâtiment ancien de la Peyrouse pour accueillir l'administratif pour un montant de 234 965 €,

Mise en place d'une réflexion avec notre notaire quant à la gestion du patrimoine associatif non dévolu aux activités des personnes accueillies,

Rencontre avec le président du Conseil général en octobre 2014 sur :

- le projet de réhabilitation du site de Clair matin et de la délocalisation du service Parenthèse,
- la nécessité d'un travail quant à la possibilité de disposer d'un budget global pour le fonctionnement de la protection de l'enfance à ALTERIS,

Poursuite de la gestion de la pharmacie commune entre Chanat et Notre Dame dans le cadre du GCS (Groupe de Coopération Sanitaire).

### 1.2. Principes, règles et méthodes comptables

#### 1.2.1. Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

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



### 1.2.2. Méthode générale

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

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

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

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

- Application du décret N°2003-10 du 22 octobre 2003 et des directives imposées par les Tutelles des Etablissements.
- Application du Plan Comptable des Etablissements et Services Sociaux et Médico-sociaux Privés M22 (dernier arrêté modificatif du 11 décembre 2014).

#### ➤ Pour l'établissement de Chanat :

- Application depuis le 01/01/2007 de la circulaire n°548 du 27/12/2006 relative à la nomenclature budgétaire et comptable 2007 des établissements publics de santé et des établissements privés antérieurement financés par dotation globale (dernières évolutions sur circulaire du 25/07/2013).

## 2. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

### 2.1. ACTIF

#### 2.1.1. Tableau des immobilisations

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations Incorporelles	168 007.14	10 844.03	-	178 851.17
Immobilisations corporelles	19 120 949.88	1 771 594.81	1 680 793.27	19 211 751.42
Immobilisations financières	454 973.97	15 138.84	165 106.68	305 006.13
<b>TOTAL</b>	<b>19 743 930.99</b>	<b>1 797 577.68</b>	<b>1 845 899.95</b>	<b>19 695 608.72</b>

#### 2.1.2. Tableau des amortissements

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés en début d'exercice	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations Incorporelles	132 710.20	15 622.72	-	148 332.92
Immobilisations corporelles	9 735 714.73	883 477.80	462 394.31	10 156 798.22
<b>TOTAL</b>	<b>9 868 424.93</b>	<b>899 100.52</b>	<b>462 394.31</b>	<b>10 305 131.14</b>

#### 2.1.3. Immobilisations incorporelles

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

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

##### 2.1.3.1. Principaux mouvements

- Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont :
  - Logiciel SPHINX : 3 298.20 €,
  - Licences CAL TSE : 3 019.80 €,
  - Licence DATA CENTER Serveur : 1 643.71 €.
  
- Les principales diminutions réalisées au cours de l'exercice sont :
  - Aucune sortie sur l'exercice.

### 2.1.3.2. Méthodes d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Licences	Linéaire	3 à 5 ans
Logiciels et progiciels	Linéaire	3 à 7 ans

### 2.1.4. Immobilisations corporelles

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

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

#### 2.1.4.1. Principaux mouvements

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

- Farandole :
  - 11 tablettes Samsung : 2 518.34 €
  - 1 jeu extérieur avec sol souple : 5 229.80 €
  - 9 ordinateurs : 4 907.84 €
- La Cordée :
  - Installation de 2 cuisines : 2 876.16 €
  - Véhicule C1: 6 212.50 €
- Dôme Dore :
  - 2 machines à laver professionnelle : 6 858.00 €
  - Electro-ménager pour Parenthèse : 2 394.00 €
  - Mobilier pour Parenthèse : 2 434.68 €
  - Mobilier pour Préformation : 2 139.60 €
  - Mobilier pour Margerides : 2 518.86 €
  - Véhicule C3 : 13 290.50 €
- Caravelle :
  - Lave-vaisselle professionnel : 2 520.00 €
  - Standard : 7 201.20 €
  - Véhicule C3 : 12 395.50 €
  - Véhicule Berlingo : 14 548.40 €
- Centre médical de Chanat :
  - Rénovation d'un pavillon : 36 291.26 €
  - Détection incendie : 9 000.00 €
  - 26 lits et chevets : 55 856.68 €
- La Peyrouse :
  - Travaux de restructuration du bâtiment administratif : 234 965.69 €
  - Tondeuse : 5 160.00 €
  - Véhicule MODUS : 7 281.50 €
  - Mobilier : 4 040.87 €

- Maison d'Accueil :
  - Matériel informatique : 3 962.30 €
  - Electroménager : 5 443.97 €
- ITEP Jean Laporte :
  - Travaux de restructuration du bâtiment administratif Tranche 1 : 893 643.84 €
  - Mobilier : 6 009.68 €
- SESSD Jean Laporte :
  - Mobilier : 3 422.96 €
- Siège :
  - Serveur informatique : 10 197.08 €
- Association :
  - Réfection toiture : 15 656.64 €
  - Clôture : 5 232.32 €

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

- Bâtiment à Job Farandole : 144 826.57 €
- Fourneau Farandole : 7 370.20 €
- Lave-vaisselle Farandole : 3 321.16 €
- Armoire frigorifique Farandole : 3 430.10 €
- Fourneau Farandole : 5 709.08 €
- Chambre froide Farandole : 5 882.07 €
- Four mixte Farandole : 12 760.82 €
- Ensemble vidéo Farandole : 7 319.08 €
- Jeu extérieur Farandole : 4 178.03 €
- Sol pour jeu extérieur Farandole : 8 252.73 €
- Matériel audiovisuel Farandole : 4 417.97 €
- Détection incendie Job Farandole : 8 514.18 €
- Ordinateur portable Farandole : 3 098.00 €
- Ordinateurs Farandole : 12 972.84 €
- Armoires Farandole : 3 047.83 €
- Lits, armoires et chevets Farandole : 18 538.32 €
- Mobilier Farandole : 7 291.11 €
- Ordinateurs et scanner Dôme Dore : 4 448.21 €
- Lave-vaisselle Caravelle : 2 953.82 €
- Installation téléphonique Caravelle : 5 335.81 €
- Installation douche Caravelle : 5 030.60 €
- Véhicule Scénic Caravelle : 9 777.46 €
- Volets électriques Siège : 5 838.87 €
- Lits réfrigérés Chanat : 5 891.33 €
- Machine à laver La Peyrouse : 8 973.76 €
- Véhicule Kangoo La Peyrouse : 11 765.42 €
- Matériel informatique Maison d'Accueil : 5 647.63 €

#### 2.1.4.2. Méthodes d'amortissement

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

#### 2.1.5. Immobilisations financières

##### 2.1.5.1. Principaux mouvements

« Le remboursement de la souscription à l'emprunt EDF arrivé à échéance en juillet 2014.

##### 2.1.5.2. Détail des immobilisations financières

Type d'immobilisations	Valeur
Groupement de Coopération Sanitaire (GCS)	10 000.00
Participations	96 080.00
Titres FCP nantis	109 705.34
Avance trésorerie GCS	42 000.00
Dépôts et cautionnements versés	47 220.79
<b>TOTAL</b>	<b>305 006.13</b>

### 2.1.6. Evaluation des stocks

Le stock suivant :

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

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

### 2.1.7. Créances

Créances (a)	Montant brut (*) au 31/12/2014	Échéances	
		à 1 an au +	à + d'1 an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations	10 000.00		10 000.00
Prêts (1)	42 000.00		42 000.00
Autres immobilisations financières	47 220.79	47 220.79	
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances clients et comptes rattachés	1 955 407.57	1 955 407.57	
Autres créances clients	267 868.50	267 868.50	
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	120 906.56	120 906.56	
Etat et autres collectivités publiques	367 655.60	367 655.60	
Autres			
Charges constatées d'avance	56 746.83	56 746.83	
<b>TOTAL</b>	<b>2 867 805.85</b>	<b>2 815 805.85</b>	<b>52 000.00</b>
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Montant des prêts récupérés en cours d'exercice			

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

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

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

### 2.1.8. Produits à recevoir

Les produits à recevoir sont détaillés sous les rubriques suivantes :

- 409800 R.R.R. à obtenir : 1 408.54 €
- 438700 Organismes sociaux - P.à recevoir : 85 915.36 €
- 468700 Débiteurs divers - P.à recevoir : 73 028.27 €

## 2.1.9. Valeurs mobilières de placement

Banque	Intitulé	Parts ou souscription minimum	Durée	Échéance	Fiscalité	Montant à la fin de l'exercice
BANQUE POPULAIRE	CAT progressif HP	4* 300 000 €	5 ans	30/06/2019	10%	1 200 000.00
CAISSE EPARGNE	Compte rémunéré	-	-	-	24%	1 241 935.68
	CAT progressif	1* 250 000 €	3 ans	26/01/2015	10%	250 000.00
	CAT progressif	1* 500 000 €	5 ans	25/04/2015	10%	500 000.00
	CAT progressif	2* 300 000 €	3 ans	31/05/2015	10%	600 000.00
	Compte à terme (CAT)	1* 676 000 €	1 an	26/09/2015	10%	676 000.00
	Compte à terme (CAT)	2* 200 000 €	1 an	26/09/2015	10%	400 000.00
	Compte à terme (CAT)	1* 400 000 €	1 an	25/09/2015	10%	400 000.00
	Compte à terme (CAT)	1* 400 000 €	10 ans	26/09/2024	10%	400 000.00
	Compte à terme (CAT)	2* 250 000 €	10 ans	25/09/2024	10%	500 000.00
CREDIT COOPERATIF	Placements	90 * 1000 €	5 ans	27/11/2019	-	90 001.80
INTERETS COURUS						198 699.17
					total	6 456 636.65

### 2.1.10. Charges constatées d'avances

Les charges constatées d'avances (compte 486) sont inscrites au bilan pour un montant de 56 746.83 €.

## 2.2. PASSIF

### 2.2.1. Fonds associatif

#### 2.2.1.1. Fonds associatifs sans droit de reprise

Rubriques	Valeur en début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la clôture de l'exercice
<b>102 Fonds associatif sans droit de reprise</b>				
Valeur du patrimoine	4 459 186.82	32 889.23	11 946.80	4 480 129.25
Legs et donations	-	-	-	-
Subventions d'investissement (maintenues au passif)	99 412.53	-	-	99 412.53
<i>sous-total</i>	<i>4 558 599.35</i>	<i>32 889.23</i>	<i>11 946.80</i>	<i>4 579 541.78</i>
<b>106 Réserves</b>				
Excédents affectés à l'investissement	3 015 124.50	80 000.00	-	3 095 124.50
Excédents affectés à la couverture de BFR	1 185 795.68	-	80 000.00	1 105 795.68
Réserve de compensation	718 698.15	144 080.41	41 224.87	821 553.69
Excédents pour la compensation des charges d'amortissements	595 707.38	18 796.00	135 176.35	479 327.03
<i>sous-total</i>	<i>5 515 325.71</i>	<i>242 876.41</i>	<i>256 401.22</i>	<i>5 501 800.90</i>
<b>TOTAL</b>	<b>10 073 925.06</b>	<b>275 765.64</b>	<b>268 348.02</b>	<b>10 081 342.68</b>

### 2.2.1.2. Autres fonds associatifs

Rubriques	Valeur en début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la clôture de l'exercice
<b>103 Fonds associatif avec droit de reprise</b>				-
Apports	-			-
Legs et donations	152 617.10	-	-	152 617.10
Subventions d'investissement	335 342.01	-	-	335 342.01
<i>sous-total</i>	<i>487 959.11</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>487 959.11</i>
<b>13 Subventions d'investissements sur biens non renouvelables</b>				
Subventions d'équipt inscrite au résultat	1 150 282.10	400.00	36 472.43	1 114 209.67
Taxe d'apprentissage	27 546.20	3 084.98	10 381.91	20 249.27
<i>sous-total</i>	<i>1 177 828.30</i>	<i>3 484.98</i>	<i>46 854.34</i>	<i>1 134 458.94</i>
<b>14 Provisions réglementées</b>				
Destinées à renforcer le BFR	316 057.51			316 057.51
Renouvellement des immobilisations	2 389 487.38	248 310.81	25 535.69	2 612 262.50
Réserves plus-values d'actif	103 728.52	1 500.00	1 237.89	103 990.63
Réserves plus-values s/VMP	156 341.47	98 481.18		254 822.65
<i>sous-total</i>	<i>2 965 614.88</i>	<i>348 291.99</i>	<i>26 773.58</i>	<i>3 287 133.29</i>
<b>TOTAL</b>	<b>4 631 402.29</b>	<b>351 776.97</b>	<b>73 627.92</b>	<b>4 909 551.34</b>

- Obtention d'une provision règlementée sur affectation des résultats excédentaires pour les Margerides (73 110.81 €) et Caravelle (35 000 €), pour le financement de travaux de rénovation.
- Affectation en provision règlementée de la plus-value réalisée sur la vente des bâtiments de JOB pour montant de 111 600 €.

### 2.2.2. Report à nouveau avant répartition du résultat

Tableau du report à nouveau avant répartition du résultat		
Nature du report à nouveau	Débiteur	Créditeur
<b>Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinées :</b>	-	
- à l'exercice	71 650.29	177 914.81
- aux exercices ultérieurs	79 139.86	223 574.61
Report à nouveau non affecté à des activités sous contrôle de tiers financeurs		417 003.80
Report à nouveau affecté à des mesures d'exploitation		243 414.28
Report à nouveau affecté à des mesures d'exploitation (retraite)		50 000.00
Report à nouveau des activités propres de l'association	-	624 085.48
<b>TOTAL</b>	<b>150 790.15</b>	<b>1 735 992.98</b>



## 2.2.3. Provisions pour risques et charges

### 2.2.3.1. Tableau des provisions pour risques et charges

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Provisions cumulées en début d'exercice	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Provisions cumulées à la fin de l'exercice
Provisions pour risques	21 000.00	60 000.00	21 000.00	60 000.00
Provisions pour charges	2 576 737.90	203 764.07	186 015.09	2 594 486.88
TOTAL	2 597 737.90	263 764.07	207 015.09	2 654 486.88

### 2.2.3.2. Evaluation des provisions pour risques et charges

#### • Provisions d'un montant individuellement significatif

##### ➤ Provisions pour risques :

Nature : Litige prud'homme salarié  
Coût : 60 000 €  
Etablissement : Chanat  
Echéance : 2015-2016

##### ➤ Provisions pour charges :

Nature : Provision pour retraites  
Coût : 1 556 617.04 €  
Etablissement : Tous

Nature : Provision retraite – Accord SOHPeM  
Coût : 690 869.72 €  
Etablissement : Ex établissements issus de l'AGESSEM  
32 salariés concernés  
Echéance : 2028

Nature : Provision pour travaux  
Coût : 225 169.24 €  
Etablissement : Clair Matin  
Echéance : restructuration à l'étude

## 2.2.4. Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	total
Compte 153 Indemnités conventionnelles	1 556 617.04	1 431 132.96	2 987 750.00
Compte 1531 Indemnités complémentaires - Accord SOHPEM	690 869.72	-	690 869.72
<b>Total</b>	2 247 486.76	1 431 132.96	3 678 619.72

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

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

Prévision : 10 ans

Age de départ : 62 ans

Taux d'évolution des rémunérations : 1 % par an

Taux des charges patronales : 60 %

## 2.2.5. Fonds dédiés – tableau de suivi

### 2.2.5.1. Subventions de fonctionnement affectées

	Montant des fonds affectés au projet	Fonds à dégager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restants à engager en fin d'exercice
Subvention ARS RTT		13 981.94	-	-	13 981.94
Subvention ARS p/analyses cas complexes et de la pratique		-	-	35 000.00	35 000.00
Subvention ARS p/dépenses Locations		-	-	25 611.45	25 611.45
				total	74 593.39

### 2.2.5.2. Dons manuel, legs et donations affectées

	Montant des fonds affectés au projet	Fonds à dégager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restants à engager en fin d'exercice
Dons pour Cordée		1 503.18	870.00	-	633.18
Dons pour Dome Dore		120.00	120.00	-	-

## 2.2.6. Etat des dettes

Dettes (b)	Montant brut (*) au 31/12/2014	Échéances		
		à 1 an au +	à + d'1 an	à + d'5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)	0.00	0.00	0.00	0.00
Autres emprunts obligataires (1)	0.00	0.00	0.00	0.00
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (1)	2 680 193.49	306 862.38	1 118 941.23	1 254 389.88
Emprunts et dettes financières divers (1)	45 680.02	45 680.02	0	0.00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	634 450.67	634 450.67	0.00	0.00
Personnel et comptes rattachés	1 452 486.62	1 452 486.62	0.00	0.00
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 115 938.73	2 115 938.73	0.00	0.00
Etat et autres collectivités publiques	150 194.00	150 194.00	0.00	0.00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	105 917.32	105 917.32	0.00	0.00
Autres dettes	180 993.73	180 993.73	0.00	0.00
Produits constatés d'avance	44 143.07	44 143.07	0.00	0.00
<b>TOTAUX</b>	<b>7 409 997.65</b>	<b>5 036 666.54</b>	<b>1 118 941.23</b>	<b>1 254 389.88</b>
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice				
(2) Dont ..... envers les sociétaires				

## 2.2.7. Charges à payer

Les charges à payer sont détaillées sous les rubriques suivantes :

- 408100 Fournisseurs achats B/S fact. non parvenues : 118 047.68 €
- 408400 Fournisseurs d'immobilisations fact. non parvenues : 8 706.21 €
- 428210 Dettes provisionnées p/congés payés CDI : 995 314 €
- 428220 Dettes provisionnées p/congés payés CDD : 31 810.05 €
- 428610 Personnel – Avances et déplacements : 6 706.51 €
- 428620 Personnel – CET à payer : 113 099.69 €
- 428630 Personnel – Fin de contrat CDD : 17 230 €
- 428640 Personnel – Heures diverses : 194 997 €
- 428680 Personnel – Autres charges à payer : 14 920.05 €
- 438210 Charges sociales p/congés payés CDI : 572 912€
- 438220 Charges sociales p/congés payés CDD : 18 202.60 €
- 438630 Organismes sociaux – Fin de contrat CDD : 9 903 €
- 438640 Organismes sociaux – Heures diverses : 112 125 €
- 438680 Organismes sociaux - Autres charges à payer : 8 614.11 €
- 468600 Autres charges à payer : 7 128.96 €

### 2.2.8. Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance (compte 487) sont inscrits au bilan pour un montant de 44 143.07 €.

### 2.2.9. Autres informations significatives

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

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

- ◊ **Les provisions pour congés payés** des salariés en contrat à durée indéterminée sont comptabilisées dans le compte 116200 – *Dépenses inopposables aux financeurs* - pour tous les établissements sauf Chanat où le montant est intégré au résultat de l'exercice. Chaque année la variation est enregistrée au même compte. Cette provision figure au bilan pour un montant de 1 002 913.73 €.
- ◊ **Les provisions pour heures diverses** des salariés en contrat à durée indéterminée sont comptabilisées dans le compte 116840 – *Autres dépenses inopposables aux financeurs* - pour tous les établissements sauf Chanat où le montant est intégré au résultat de l'exercice. Chaque année la variation est enregistrée au même compte. Cette provision figure au bilan pour un montant de 259 133 €.
- ◊ **Le compte 441100 – Subvention à recevoir** - à l'ITEP Jean Laporte et correspondant au solde de la subvention CNSA obtenue dans le cadre de la restructuration de l'établissement et qui sera versée à la fin des travaux.

### 3. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

#### 3.1. Ventilation des produits d'exploitation

Tableau de répartition des produits d'exploitation	
Ressources propres	587 834.04
Produits de la tarification	26 032 564.06
Subvention de fonctionnement	148 029.93
Reprises sur provisions	150 259.83
Autres produits	61 994.42
<b>TOTAL</b>	<b>26 980 682.28</b>

#### 3.2. Résultat par activité ou établissement

*Voir tableau ci-après*

#### 3.3 Ventilation de l'effectif CDI au 31/12/2014

Catégories	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
<b>Cadres</b>	65	
<b>Employés</b>	380	-
<b>TOTAL</b>	<b>445</b>	<b>-</b>

## 4. AUTRES INFORMATIONS

### 4.1. Informations relatives à la rémunération des dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à **206 473.04 €** en 2014.

### 4.2. Honoraires des commissaires aux comptes

Honoraires versés aux commissaires aux comptes :

	CAC1
Au titre de la mission de contrôle légale des comptes	23 290.82
Au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal	
Honoraires totaux	23 290.82

### 4.3. Informations concernant le Droit Individuel à la Formation

Le cumul des heures de DIF acquis par l'ensemble des salariés au 31/12/2014 est de **39 040 heures**.

### 4.4. Engagements hors bilan

#### 4.4.1. Dettes garantie par des sûretés réelles

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

#### 4.4.2. Engagements financiers

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



### RECAPITULATIF DETERMINATION RESULTAT 2014

	Résultat comptable (balance)	Reprise de résultat	Variation CP & Heures	Reprise sur réserves de compensation des charges d'amortissements	Reprise sur excédent affecté à des mesures d'exploitation non reconductibles	RESULTAT ADMINISTRATIF	RESULTAT sous contrôle des tiers financeurs	RESULTAT gestion propre
Association	-31 942.63	0.00	0.00	0.00	0.00	-31 942.63		-31 942.63
SAFI - Conseil Général	-3 253.90	2 739.35	6 138.00	0.00	0.00	5 623.45	5 623.45	
Farandole	-69 947.52	70 217.99	25 868.00	0.00	0.00	26 138.47	26 138.47	0.00
IME	-73 544.39	70 217.99	22 593.00	0.00	0.00	19 266.60	19 266.60	
SESSAD	3 596.87	0.00	3 275.00	0.00	0.00	6 871.87	6 871.87	
Cordée	332 166.09	-40 016.00	-3 378.00	0.00	0.00	288 772.09	288 772.09	
Clair Matin	23 439.55	-31 634.29	19 082.00	26 573.76	0.00	37 461.02	37 461.02	
Foyer	16 012.70	0.00	9 723.00	21 573.76	0.00	47 309.46	47 309.46	
Parenthèse	4 184.92	-25 035.49	5 939.00	5 000.00	0.00	-9 911.57	-9 911.57	
Préformation	3 241.93	-6 598.80	3 420.00	0.00	0.00	63.13	63.13	
Margerides	-108 510.39	11 174.05	-7 625.00	8 791.78	0.00	-96 169.56	-96 169.56	
Foyer	-96 899.69	0.00	-8 141.00	8 791.78	0.00	-96 248.91	-96 248.91	
SHD	-11 610.70	11 174.05	516.00	0.00	0.00	79.35	79.35	
Caravelle	-49 806.66	26 728.05	8 043.00	0.00	45 021.58	29 985.97	29 985.97	
Foyer Bréchet/Médecis	-39 142.66	3 078.05	-233.00	0.00	42 400.00	6 102.39	6 102.39	
SHD	-10 664.00	23 650.00	8 276.00	0.00	2 621.58	23 883.58	23 883.58	
SIFA	2 337.32	0.00	0.00	0.00	0.00	2 337.32		2 337.32
PLIE	-6 483.79	0.00	0.00	0.00	0.00	-6 483.79		-6 483.79
ALPHABETISATION	4 978.23	0.00	0.00	0.00	0.00	4 978.23		4 978.23
SAFI - Conseil Regional	3 842.88	0.00	0.00	0.00	0.00	3 842.88		3 842.88
Frais de Siège	-44 060.42	0.00	3 567.00	0.00	0.00	-40 493.42	-40 493.42	
Chanat	-10 774.53	0.00	0.00	0.00	0.00	-10 774.53		-10 774.53
La Peyrouse	-32 939.88	50 000.00	20 763.00	0.00	7 400.00	45 223.12	45 223.12	
Maison Accueil	30 786.42	55 430.57	6 821.00	0.00	6 446.44	99 484.43	99 484.43	
Internat	83 852.50	36 600.00	3 625.00	0.00	4 512.51	128 590.01	128 590.01	
SAIS	-53 066.08	18 830.57	3 196.00	0.00	1 933.93	-29 105.58	-29 105.58	
ITEP Jean Laporte	-163 240.13	11 624.80	42 452.00	0.00	0.00	-109 163.33	-109 163.33	
SESSD	3 435.68	0.00	-8 161.00	0.00	0.00	-4 725.32	-4 725.32	
<b>Total</b>	<b>-122 311.00</b>	<b>156 264.52</b>	<b>113 570.00</b>	<b>35 365.54</b>	<b>58 868.02</b>	<b>241 757.08</b>	<b>282 136.92</b>	<b>-40 379.84</b>



