

Aux Membres,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2014, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association « ACCUEIL SAVOIE HANDICAP », 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 la société à la fin de cet exercice.

2 JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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, pour émettre l'opinion ci-dessus sur les comptes annuels pris dans leur ensemble, et qui ont porté notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que de leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

3 VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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

Nous n'avons pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les rapports du Conseil d'Administration destinés à l'Assemblée Générale et dans les documents diffusés sur la situation financière et les comptes annuels.

Aix les Bains, le 28 Mai 2015

Le Commissaire aux Comptes
SR AUDIT

Loïc BROUSSE

ACTIF	Arrêté au 31/12/2014 Durée 12 mois			31/12/2013 12 mois
	BRUT	AMORT/PROV	NET	NET
Actif Immobilisé				
Immobilisations Incorporelles				
Autres	13 148,16	-6 650,74	6 497,42	4 477,50
Immobilisations Corporelles				
Terrains	622 653,95	-231 794,73	390 859,22	404 677,24
Constructions	5 011 307,89	-3 832 869,49	1 178 438,40	1 266 021,66
Installations techniques matériel et outillage	1 250 537,61	-1 106 390,01	144 147,60	139 886,26
Autres	782 132,74	-612 853,41	169 279,33	104 644,73
Immobilisations corporelles en cours	511 116,53		511 116,53	126 283,42
Immobilisations Financières				
Participations				1 000,00
Autres titres Immobilisés	274 362,70		274 362,70	299 997,95
Autres	3 280,00		3 280,00	250,00
TOTAL I	8 468 539,58	-5 790 558,38	2 677 981,20	2 347 238,76
Comptes de Liaison				
Comptes de Liaison				
Comptes de Liaison	100 711,90		100 711,90	100 711,90
TOTAL II	100 711,90		100 711,90	100 711,90
Actif Circulant				
Stocks et en cours				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Avances et acomptes versés sur commandes	12 838,50		12 838,50	
Créances				
Créances redevables usagers et comptes rattachés	897 355,24	-37 293,10	860 062,14	405 871,96
Autres	68 334,52		68 334,52	111 418,96
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement	52 848,34	-2 103,18	50 745,16	96 273,24
Disponibilités				
Disponibilités	2 547 360,38		2 547 360,38	1 975 851,99
TOTAL III	3 578 736,98	-39 396,28	3 539 340,70	2 589 416,15
Comptes de Régularisation				
Charges constatées d'avance				
Charges constatées d'avance	14 176,97		14 176,97	20 049,74
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion Actif				
TOTAL IV	14 176,97		14 176,97	20 049,74
TOTAL GENERAL	12 162 165,43	-5 829 954,66	6 332 210,77	5 057 416,55

PASSIF	Arrêté au 31/12/2014 Durée 12 mois	31/12/2013 12 mois
Fonds Associatifs		
Fonds associatifs sans droit de reprise (dont legs ,subv. d'invest. renouv)		
Fonds associatifs sans droit de reprise (dont legs ,subv. d'invest. renouv)	1 204 784,35	1 204 784,35
Ecart de réévaluation		
Réserves statutaires et réglementées		
Réserves réglementées	741 977,74	452 392,12
Report à nouveau (gestion non contrôlée)		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	26 955,30	31 986,99
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	809 803,53	328 832,52
Fonds associatif avec droit de reprise		
Fonds associatif avec droit de reprise	146 400,00	146 400,00
Résultats sous contrôle tiers financeurs		
Résultats sous contrôle tiers financeurs	-339 252,37	-383 530,96
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	728 766,46	726 434,73
Provisions réglementées		
Provisions réglementées	570 489,41	558 885,23
Droits des propriétaires (Commodats)		
TOTAL I	3 889 924,42	3 066 184,98
Comptes de Liaison		
Comptes de Liaison		
Comptes de Liaison	100 711,90	100 711,90
TOTAL II	100 711,90	100 711,90
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Provisions pour charges	242 593,15	218 289,15
TOTAL III	242 593,15	218 289,15
Fonds Dédiés		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur subventions de fonctionnement	443 547,13	320 831,08
Sur autres ressources		
TOTAL IV	443 547,13	320 831,08
Dettes		
Emprunts Obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	22 523,26	56 321,76
Emprunts et dettes financières divers		
Emprunts et dettes financières divers	255,74	620,57
Avances et acomptes recus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	303 066,25	180 603,86
Dettes fiscales et sociales		
Dettes fiscales et sociales	1 021 092,29	1 063 532,93
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés		
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés	250 566,73	
Autres dettes (d'exploitation)		
Autres dettes (d'exploitation)	57 335,99	44 678,86
TOTAL V	1 654 840,26	1 345 757,98
Comptes de régularisation		
Produits constatés d'avance		
Produits constatés d'avance	593,91	5 641,46
Ecarts de conversion Passif		
TOTAL VI	593,91	5 641,46
TOTAL GENERAL	6 332 210,77	5 057 416,55

Compte de résultat

AGREGE ACCUEIL SAVOIE HANDICAP

	Arrêté au :		31/12/2014		31/12/2013		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Produit d'exploitation								
Ventes de marchandises								
Production vendue (biens)	40 955,40	0,46	6 119,47	0,08	34 835,93	569,26		
Production vendue (services)	224,00	0,00			224,00			
Chiffre d'affaire	41 179,40	0,46	6 119,47	0,08	35 059,93	572,92		
Production stockée								
Production immobilisée	8 937 640,04	100,00	7 967 368,80	100,00	970 271,24	12,18		
Subventions d'exploitation	98 464,16	1,10	71 742,11	0,90	26 722,05	37,25		
Reprises/prov. & amort, transf. de charge	86 270,38	0,97	99 926,82	1,25	-13 656,44	-13,67		
Autres produits	25 543,17	0,29	46 783,98	0,59	-21 240,81	-45,40		
PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I	9 189 097,15	102,81	8 191 941,18	102,82	997 155,97	12,17		
Charges d'exploitation								
Achats de marchandises								
Variation de stocks								
Achat de matières premières et autres								
Autres achats et charges externes	1 800 890,45	20,15	1 672 777,10	21,00	128 113,35	7,66		
Impôts, taxes et versements assimilés	547 168,73	6,12	573 791,55	7,20	-26 622,82	-4,64		
Salaires et traitements	3 990 012,62	44,64	4 145 023,39	52,02	-155 010,77	-3,74		
Charges sociales	1 797 433,43	20,11	1 843 023,36	23,13	-45 589,93	-2,47		
Dotation	409 162,89	4,58	363 303,89	4,56	45 859,00	12,62		
Autres charges	1 283,82	0,01	766,16	0,01	517,66	67,57		
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II	8 545 951,94	95,62	8 598 685,45	107,92	-52 733,51	-0,61		
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	643 145,21	7,20	-406 744,27	-5,11	1 049 889,48	-258,12		
Opération en commun								
Bénéfice attribué, perte transférée Total III	404 968,71	4,53	579 458,12	7,27	-174 489,41	-30,11		
Perte supportée, bénéfice transféré Total IV	-202 056,24	-2,26	-338 061,24	-4,24	136 005,00	-40,23		
OPÉRATION EN COMMUN	202 912,47	2,27	241 396,88	3,03	-38 484,41	-15,94		
Produits financiers								
Produits financiers de participations								
Autres valeurs mob., créances d'actif im.								
Autres intérêts et produits assimilés	15 551,71	0,17	21 899,18	0,27	-6 347,47	-28,98		
Reprises/provisions et transfert de char								
Différences positives de change								
Produits net/cession des V.M.P								
PRODUITS FINANCIERS TOTAL V	15 551,71	0,17	21 899,18	0,27	-6 347,47	-28,98		
Charges financières								
Charges financières	1 706,98	0,02	6 144,45	0,08	-4 437,47	-72,22		
Autres charges financières	428,26	0,00	138,68	0,00	289,58	208,81		
CHARGES FINANCIÈRES TOTAL VI	2 135,24	0,02	6 283,13	0,08	-4 147,89	-66,02		
RÉSULTATS FINANCIERS	13 416,47	0,15	15 616,05	0,20	-2 199,58	-14,09		
RÉSULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS	859 474,15	9,62	-149 731,34	-1,88	1 009 205,49	-674,01		
Produits exceptionnels								
Sur opération de gestion	984,89	0,01			984,89			
Sur opération en capital	5 258,72	0,06	4 074,25	0,05	1 184,47	29,07		
Reprises/provisions et transfert de char	56 000,00	0,63	490 000,00	6,15	-434 000,00	-88,57		
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL VII	62 243,61	0,70	494 074,25	6,20	-431 830,64	-87,40		
Charges exceptionnelles								
Sur opération de gestion	17 898,00	0,20			17 898,00			
Sur opération en capital			339,60	0,00	-339,60	-100,00		
Dotation aux amortissements et aux prov.	11 604,18	0,13	16 169,79	0,20	-4 565,61	-28,24		
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VIII	29 502,18	0,33	16 509,39	0,21	12 992,79	78,70		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	32 741,43	0,37	477 564,86	5,99	-444 823,43	-93,14		
Participation des salariés								
PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL IX								
Impôts sur les bénéfices	3 424,00	0,04	5 077,00	0,06	-1 653,00	-32,56		
TOTAL X	3 424,00	0,04	5 077,00	0,06	-1 653,00	-32,56		
PRODUITS	9 671 861,18	108,21	9 287 372,73	116,57	384 488,45	4,14		
CHARGES	8 783 069,60	98,27	8 964 616,21	112,52	-181 546,61	-2,03		
SOLDE INTERMÉDIAIRE	888 791,58	9,94	322 756,52	4,05	566 035,06	175,38		
Total XI								
Eng. à réaliser sur ressources affectés	95 117,42	1,06	18 389,00	0,23	76 728,42	417,25		
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs	-16 129,37	-0,18	-24 465,00	-0,31	8 335,63	-34,07		
TOTAL XI	78 988,05	0,88	-6 076,00	-0,08	85 064,05	-1 400,00		
EXCEDENT OU DÉFICIT	809 803,53	9,06	328 832,52	4,13	480 971,01	146,27		

ANNEXE

SOMMAIRE

- 1. INFORMATIONS LIEES A L'EXERCICE**
- 2. PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES DE BASE**
 - 2.1. Changements de méthodes et dérogations comptables
 - 2.2. Evaluation des immobilisations et amortissements
 - 2.3. Evaluation des stocks et en-cours
 - 2.4. Evaluation des créances et dettes
- 3. NOTES RELATIVES AU BILAN ACTIF**
 - 3.1. Immobilisations brutes
 - 3.2. Amortissements des immobilisations
 - 3.3. Echéances des créances
 - 3.4. Autres postes du bilan actif
- 4. NOTES RELATIVES AU BILAN PASSIF**
 - 4.1. Fonds associatif avec droit de reprise
 - 4.2. Provisions
 - 4.3. Echéances des dettes
 - 4.4. Autres postes du bilan passif
 - 4.5. Fonds dédiés
 - 4.6. Subventions d'investissements
 - 4.7. Variation des fonds propres
- 5. NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT**
 - 5.1. Ventilation des produits
 - 5.2. Transferts de charges
 - 5.3. Produits et charges exceptionnels
 - 5.4. Analyse du résultat
- 6. AUTRES INFORMATIONS**
 - 6.1. Rémunérations allouées aux membres des organes de direction
 - 6.2. Engagements financiers

EXERCICE CLOS LE 31/12/2014

1. INFORMATIONS LIEES A L'EXERCICE

Total bilan :	6 332 211
Total des produits :	9 671 861
Excédent de l'exercice :	809 804
Durée de l'exercice :	12 mois

FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

L'association Accueil Savoyard est sortie du GCSMS le 30 juin 2014.

2. PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES DE BASE

* Les comptes annuels de l'exercice 2014 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du Plan comptable Général refondu en 1999. Il est également fait application du règlement 99.01 élaboré par le comité de réglementation comptable.

* L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques

2.1. Changements de méthodes et dérogations comptables

La méthode de prise en compte des engagements en matière d'indemnités de fin de carrière est modifiée en 2014.

Le montant provisionné est égal à 1/5^{ème} de l'indemnité prévisionnelle par année. La provision est constatée pour la première fois 4 ans avant le départ prévu.

Cette provision n'est plus réduite par un coefficient de probabilité dégressif sur les 2 premières années, mais le reste sur les 2 années suivantes :

- 85% pour la 3^{ème} année
- 95% pour la 4^{ème} année

L'estimation des IFC au titre de la période 2015-2019 est de 350.873 € pour le CEM, de zéro pour le SESSAD, et 1 997 € pour le SAVS.

2.2. Evaluation des immobilisations et amortissements

Les amortissements sont calculés de la façon suivante :

Logiciels		Durée :	NEANT
Constructions	L	Durée :	15 à 40 ans
Matériel & Outillage	L	Durée :	4 à 10 ans
Matériel de transport	L	Durée :	2 à 5 ans
Matériel, Mobilier de bureau	L	Durée :	1 à 10 ans
Agencements, Installations	L	Durée :	3 à 20 ans

Concernant le bâtiment, il a été pratiqué la méthode de la décomposition.

2.3. Evaluation des stocks et en-cours

NEANT

2.4. Evaluation des créances et dettes

Elles sont valorisées à leur valeur d'origine.

Les créances dont la valeur nominale de remboursement a diminué, ont fait l'objet, quand celle-ci est réversible, d'une provision pour dépréciation.

3. NOTES RELATIVES AU BILAN ACTIF

3.1. Immobilisations brutes exprimé en Euros

	Début D'exercice	Augmentation	Diminution	Fin de l'exercice
Autres immo incorporelles	5 970	7 178		13 148
Terrains et agencements	622 654			622 654
Constructions sur sol propre et IGAAC des constructions	4 956 890	54 418		5 011 308
Install techniques, Matériel/ outillage industriel	1 205 045	45 493		1 250 538
Autres immobilisations corporelles	748 035	120 467	86 370	782 133
Immobilisations en cours	126 283	385 730	897	511 116
Autres Immobilisations financières	301 248	4 814	28 420	277 642
TOTAL	7 966 125	618 100	115 686	8 468 539

3.2. Amortissements des immobilisations exprimés en Euros

	Débit d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin de l'exercice
Autres immo incorporelles	1 493	5 158		6 651
Construction sur sol propre	3 908 845	155 819		4 064 664
Install techniques, Matériel/ outillage industriel	1 065 159	41 231		1 106 390
Autres immobilisations corporelles	643 390	45 629	76 166	612 853
TOTAL	5 618 886	247 838	76 166	5 790 558

3.3. Echéances des créances exprimé en Euros

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Autres créances	68 335	68 335	
Usagers et comptes rattachés	897 355	860 062	37 293
Autres immo financières			
TOTAL	965 690	928 397	37 293

3.4. Autres postes du bilan actif : **exprimé en Euros**

. Produits à recevoir		
. Charges constatées d'avance	14 177	
. Charges à répartir sur plusieurs exercices - nature - durée d'étalement		
. Valeurs mobilières de placement	52 848	

4. NOTES RELATIVES AU BILAN PASSIF

4.1. Fonds associatif avec droit de reprise

Leg avec contrepartie d'actif 146 400 €

4.2 Provisions **exprimé en Euros**

	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin de l'exercice
Provisions réglementées	558 885	11 604		570 489
Provisions risques et charges (1)	218 289	80 304	56 000	242 593
Provisions dépréciation	1 675	37 721		39 396
TOTAL	778 849	129 629	56 000	852 479

(1) Une provision pour indemnités de fin de carrière de 194 369 €

4.3. Echéances des dettes **exprimé en Euros**

	Montant brut	A 1 an au plus	A + 1 an	A + 5 ans
Emprunts établi. de crédit (1)	22 523	13 379	9 144	
Emp. dettes financ. div.	256	256		
Fournisseurs, cptes rattachés (2)	303 066	303 066		
Dettes fiscales et sociales	1 021 092	1 021 092		
Dettes immob. et rattachées	250 567	250 567		
Autres dettes	57 336	57 336		
TOTAL	1 654 840	1 645 696	9 144	

(1) dont concours bancaires : 0 (2) dont effets de commerce : 0 €

4.4. Autres postes du bilan passif **exprimé en Euros**

Charges à payer		
Produits constatés d'avance	594	
Autres fonds propres		
Divers		

4.5. Fonds dédiés exprimé en Euros

	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin de l'exercice
194. sur subventions de fonctionnement 195. sur dons manuels 197. sur legs et donations affectés	320 831	138 845	16 129	443 547
Dont non mouvementés au cours des deux derniers exercices				0

4.6. Subventions d'investissement exprimé en Euros

Montant net

Subvention Bien	Renouvelable		Non renouvelable	
	Avec droit de reprise	Sans droit de reprise	Avec droit de reprise	Sans droit de reprise
Renouvelable	624 719			
Non renouvelable				104 047

4.7. Variation des fonds propres

Nature des provisions Et des réserves	Montant début exercice	Affectation Résultats	Dotations Exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres :					
Excédent affecté à l'investissement	78 021		4 000		82 021
Réserve de Compensation	67 376		294 578	8 992	52 962
Réserve de Trésorerie	306 995				306 995
Report à nouveau créditeur	31 987		986		32 972
Report à nouveau débiteur			- 6 017		- 6 017
Résultat de l'exercice :	328 833	328 833			809 803

Autres fonds associatifs :	2012	2013	2014		
<u>Fonds associatifs sans droit de reprise</u>					
<u>Fonds associatifs avec droit de reprise :</u>	1 204 784	1 204 784	1 204 784		
Legs et dons	146 400	146 400	146 400		
Résultats sous contrôle de tiers Financeurs	-451 207	-383 531	-339 252		

Dettes pour congés à payer : selon les dispositions de l'article 312-1 du règlement CRC 99-03, elles doivent être constatées au passif du bilan à la clôture de l'exercice. Toutefois les dispositions réglementaires de l'article R.314-26 du CASF interdisent la prise en compte de ces dettes. Compte tenu de la dualité de ces réglementations, ces dettes n'avaient pas été enregistrées jusqu'au 31/12/06. Aussi la contrepartie du passif représentatif de ces dettes a été comptabilisée directement en moins des fonds propres, au compte 114 pour 300 787€ à l'ouverture de l'exercice 2007. Ces dettes relèvent de la gestion propre de l'association.

5: NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

5.1. Ventilation des produits **exprimé en euros**

Les produits de l'association se ventilent comme suit :

- Produits de la tarification	8 937 640
- Chiffre d'affaires	41 179
- Autres produits	25 543
- Subventions d'exploitation	86 895
- Dons	11 569
- Autres : opération en commun	404 969
- Autres : Reprises sur provisions et amortissements, transfert de chg	86 270
- Produits financiers	15 552
- Produits exceptionnels	62 244

Total des produits **9 671 861 €**

5.2. Transferts de charges (en €) :

Le poste de transferts de charges s'élevant à86 270... € enregistre :

- des charges d'exploitation pour 86 270 €
- des charges financières pour
- des charges exceptionnelles pour

5.3. Produits et charges exceptionnels :

Produits 62 244
Charges : 29 502

Compte tenu de leur caractère exceptionnel, ces produits et charges méritent évidemment une explication en annexe. Il s'agit pour les produits d'une reprise sur provision et d'une reprise sur fonds dédiés, et pour les charges d'une charge sur exercices antérieurs et de dotations aux provisions réglementées.

5.4. Analyse du résultat

Le résultat de cet exercice s'élève à un excédent de 809 504 €

6. AUTRES INFORMATIONS

6.1. Rémunérations allouées aux membres des organes de direction : 204 956 €

6.2 Engagements financiers (€) : NEANT

	Donnés	Reçus
Hypothèques, nantissements		
Engagements de retraite		
Effets escomptés non échus		
Avals et cautions		
Créances professionnelles cédées		
Abandon de créances conditionnels		
Garanties accordées par les collectivités		

Autres engagements :	
Intérêts sur emprunts	
Loyers crédits baux (TTC)	
Divers	
dont concernant les dirigeants	
les filiales	
les participations	

6-3 Autres faits significatifs

Les honoraires des commissaires aux comptes s'élèvent à 18 066 €