



Expertise comptable
Audit, Conseil et Social

ASSOCIATION ENTR'AIDS LYON

**Siège social : 24 rue de la Part-Dieu
69003 LYON**

SIÈGE SOCIAL

LYON

Le Thelemos
12-15, quai du Commerce
C.P. 50203
69336 Lyon cedex 09
Tél. 04 78 43 45 55
Fax 04 78 64 83 42

BUREAUX

PARIS

37, rue d'Amsterdam
75008 Paris
Tél. 04 78 43 45 55
Fax 04 78 64 83 42

VALRÉAS

22, cours Jean Jaurès
BP 115
84603 Valréas cedex 03
Tél. 04 90 35 05 97
Fax 04 90 35 37 17

VILLEFRANCHE s/SAÔNE

167, rue Charles Germain
69400 Villefranche s/ Saône
Tél. 04 74 68 37 43
Fax 04 74 60 62 56

www.orial.fr

ASSOCIATION ENTR'AIDS LYON

**Rapports du Commissaire aux Comptes
Exercice clos le 31/12/2014**

Ce document contient 15 pages



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2014

Aux Membres de l'Association,

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 établis en euros de l'association ENTR'AIDS LYON, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- . la justification de nos appréciations,
- . les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

II - 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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons été conduits à apprécier l'application des règles comptables et des principes retenus au regard des différentes activités de l'association.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III - 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'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Lyon, le 29 avril 2015

Pour SAS ORIAL
Commissaire aux Comptes

Jean-Paul BOUVARD
Fondé de Pouvoirs



BILAN ACTIF

| ACTIF | | Exercice N 31/12/2014 12 | | | Exercice N-1 31/12/2013 12 | Ecart N / N-1 | |
|---|---|-----------------------------|------------------------------------|----------------|-------------------------------|---------------|--------|
| | | Brut | Amortissements et Provisions | Net | Net | Euros | % |
| ACTIF IMMOBILISE | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | | | |
| | Frais de recherche et de développement | | | | | | |
| | Concessions, Brevets et droits similaires | 5 376 | 3 175 | 2 201 | | 2 201 | |
| | Fonds commercial (1) | | | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | 297 | 297 | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | | | |
| | Terrains | | | | | | |
| | Constructions | | | | | | |
| Installations techniques Matériel et outillage | 22 201 | 19 505 | 2 696 | 3 614 | 917- | 25.39- | |
| Autres immobilisations corporelles | 59 169 | 45 286 | 13 883 | 13 328 | 556 | 4.17 | |
| Immobilisations en cours | | | | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | | | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2) | | | | | | | |
| Participations mises en équivalence | | | | | | | |
| Autres participations | | | | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | | | | |
| Prêts | | | | | | | |
| Autres immobilisations financières | 17 275 | | 17 275 | 17 275 | | | |
| TOTAL I | 104 319 | 68 264 | 36 055 | 34 216 | 1 839 | 5.37 | |
| Comptes de liaison | | | | | | | |
| TOTAL II | | | | | | | |
| ACTIF CIRCULANT | STOCKS ET EN COURS | | | | | | |
| | Matières premières, approvisionnements | | | | | | |
| | En-cours de production de biens | | | | | | |
| | En-cours de production de services | | | | | | |
| | Produits intermédiaires et finis | | | | | | |
| | Marchandises | | | | | | |
| | Avances et acomptes versés sur commandes | 137 | | 137 | 113 | 24 | 21.24 |
| | CREANCES (3) | | | | | | |
| | Créances usagers et comptes rattachés | 6 979 | | 6 979 | 9 322 | 2 343- | 25.14- |
| | Autres créances | 24 506 | | 24 506 | 25 755 | 1 249- | 4.85- |
| Valeurs mobilières de placement | | | | | | | |
| Instruments de trésorerie | | | | | | | |
| Disponibilités | 188 239 | | 188 239 | 202 393 | 14 154- | 6.99- | |
| Charges constatées d'avance (3) | 24 426 | | 24 426 | 22 480 | 1 946 | 8.66 | |
| TOTAL III | 244 286 | | 244 286 | 260 063 | 15 777- | 6.07- | |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV) | | | | | | | |
| Primes de remboursement des obligations (V) | | | | | | | |
| Ecarts de conversion actif (VI) | | | | | | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI) | 348 604 | 68 264 | 280 341 | 294 279 | 13 938- | 4.74- | |

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an



BILAN PASSIF

| PASSIF | | Exercice N | Exercice N-1 | Ecart N / N-1 | |
|--|--|----------------|----------------|---------------|--------------|
| | | 31/12/2014 | 12 31/12/2013 | 12 Euros | % |
| FONDS ASSOCIATIFS | Fonds propres | | | | |
| | Fonds associatifs sans droit de reprise | 212 268 | 212 268 | | |
| | Ecarts de réévaluation | | | | |
| | Réserves : | | | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | | | |
| | Réserves réglementées | | | | |
| | Autres réserves | 95 688 | 85 442 | 10 246 | 11.99 |
| | Report à nouveau | 230 557 | 244 423 | 13 866 | 5.67 |
| | RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits) | 40 306 | 24 112 | 16 194 | 67.16 |
| | Autres fonds associatifs | | | | |
| | Fonds associatifs avec droit de reprise : | | | | |
| Apports | | | | | |
| Legs et donations | | | | | |
| Résultats sous contrôle de tiers financeurs | | | | | |
| Ecarts de réévaluation | | | | | |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | | | | | |
| Provisions réglementées | | | | | |
| Droit des propriétaires | | | | | |
| | TOTAL I | 117 705 | 77 399 | 40 306 | 52.08 |
| | TOTAL II | | | | |
| Comptes de liaison | | | | | |
| PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS | Provisions pour risques | 17 133 | 15 415 | 1 718 | 11.14 |
| | Provisions pour charges | 2 794 | | 2 794 | |
| | Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement | 8 500 | 10 300 | 1 800 | 17.48 |
| | Fonds dédiés sur autres ressources | | | | |
| | TOTAL III | 28 427 | 25 715 | 2 712 | 10.55 |
| DETTES (I) | Emprunts obligataires | | | | |
| | Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2) | 170 | 139 | 32 | 23.02 |
| | Emprunts et dettes financières divers | | | | |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 38 300 | 40 101 | 1 801 | 4.49 |
| | Dettes fiscales et sociales | 90 385 | 102 270 | 11 885 | 11.62 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | 4 648 | 4 648 | 100.00 |
| | Autres dettes | 5 354 | 43 707 | 38 354 | 87.75 |
| | Instruments de trésorerie | | | | |
| | Produits constatés d'avance | | 300 | 300 | 100.00 |
| | TOTAL IV | 134 209 | 191 165 | 56 956 | 29.79 |
| Comptes de Régularisation | | | | | |
| | Ecarts de conversion passif (V) | | | | |
| | TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 280 341 | 294 279 | 13 938 | 4.74 |

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

134 209 190 865

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

SAS FIREX LYON



COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N | | Exercice N-1 | | Ecart N / N-1 | |
|--|----------------|----|----------------|----|---------------|--------------|
| | 31/12/2014 | 12 | 31/12/2013 | 12 | Euros | % |
| PRODUITS D'EXPLOITATION (1) | | | | | | |
| Ventes de marchandises | | | | | | |
| Production vendue de Biens et Services | 17 430 | | 9 771 | | 7 658 | 78.37 |
| Production stockée | | | | | | |
| Production immobilisée | | | | | | |
| Subventions d'exploitation | 58 000 | | 55 851 | | 2 149 | 3.85 |
| Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges | 180 | | 24 611 | | 24 431 | 99.27 |
| Collectes | 8 446 | | 12 963 | | 4 517 | 34.85 |
| Cotisations | 600 | | 725 | | 125 | 17.24 |
| Autres produits | 641 273 | | 622 919 | | 18 354 | 2.95 |
| TOTAL I | 725 929 | | 726 841 | | 912 | 0.13 |
| CHARGES D'EXPLOITATION (2) | | | | | | |
| Achats de marchandises | | | | | | |
| Variation de stock (marchandises) | | | | | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | | | | | | |
| Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements) | | | | | | |
| Autres achats et charges externes | 297 650 | | 289 720 | | 7 931 | 2.74 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 9 562 | | 23 642 | | 14 079 | 59.55 |
| Salaires et traitements | 251 206 | | 257 993 | | 6 787 | 2.63 |
| Charges sociales | 118 610 | | 120 159 | | 1 549 | 1.29 |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | | | | | | |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements | 6 751 | | 4 045 | | 2 706 | 66.89 |
| Sur immobilisations : dotations aux provisions | | | | | | |
| Sur actif circulant : dotations aux provisions | | | | | | |
| Pour risques et charges : dotations aux provisions | 4 512 | | 1 654 | | 2 858 | 172.79 |
| Subventions accordées par l'association | | | | | | |
| Autres charges (2) | 52 | | 7 558 | | 7 506 | 99.32 |
| TOTAL II | 688 344 | | 704 770 | | 16 427 | 2.33 |
| 1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II) | 37 585 | | 22 070 | | 15 515 | 70.30 |
| QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN | | | | | | |
| Bénéfice attribué ou perte transférée (III) | | | | | | |
| Perte supportée ou bénéfice transféré (IV) | | | | | | |

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs



COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N | | Exercice N-1 | | Ecart N / N-1 | |
|---|------------|----|--------------|----|---------------|--------|
| | 31/12/2014 | 12 | 31/12/2013 | 12 | Euros | % |
| PRODUITS FINANCIERS | | | | | | |
| Produits financiers de participations | | | | | | |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier | | | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 1 131 | | 2 065 | | 934 | 45.22 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | | | |
| Différences positives de change | | | | | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| TOTAL V | 1 131 | | 2 065 | | 934 | 45.22 |
| CHARGES FINANCIERES | | | | | | |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | | | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | | | | | |
| Différences négatives de change | | | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| TOTAL VI | | | | | | |
| 2. RESULTAT FINANCIER (V-VI) | 1 131 | | 2 065 | | 934 | 45.22 |
| 3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI) | 38 716 | | 24 135 | | 14 581 | 60.41 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | | | | | |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | | | | | | |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | | | | | | |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | | | |
| TOTAL VII | | | | | | |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | | | | | |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 210 | | 23 | | 187 | 813.04 |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | | | | | | |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions | | | | | | |
| TOTAL VIII | 210 | | 23 | | 187 | 813.04 |
| 4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII) | 210 | | 23 | | 187 | 813.04 |
| Impôts sur les bénéfices (IX) | | | | | | |
| TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII) | 727 060 | | 728 906 | | 1 846 | 0.25 |
| TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX) | 688 554 | | 704 793 | | 16 240 | 2.30 |
| SOLDE INTERMEDIAIRE | 38 506 | | 24 112 | | 14 394 | 59.69 |
| + Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | 1 800 | | | | 1 800 | |
| - Engagements à réaliser sur ressources affectées | | | | | | |
| 5. EXCEDENTS OU DEFICITS | 40 306 | | 24 112 | | 16 194 | 67.16 |



ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 280 340.62 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 725 928.59 Euros et dégagant un excédent de 40 306.40 Euros .

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(Code du Commerce - Art. R 123-196 1° et 2°; PCG Art. 831-1/1)

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2014.

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 en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 relatif à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

De plus, pour les établissements et services sociaux et médico - sociaux gérés par les organismes privés à but non lucratif, il a été appliqué le décret n°2003-1010 du 22 octobre 2003, modifié par l'arrêté du 31 décembre 2004, qui se substitue à l'instruction n°87-57 du 16 mars 1987, communément désigné M21 bis. Son originalité réside dans la reprise des nomenclatures rappelées ci - après :

- plan comptable des établissements sociaux et médico - sociaux couramment désigné M22 (arrêté interministériel du 17 décembre 2003)
- plan comptable des associations et fondations (arrêté interministériel du 8 avril 1999) pour ce qui concerne les comptes de bilan.

Le secteur d'activité ACT relève de cette réglementation. De ce fait c'est l'ensemble des comptes de l'association qui sont présentés selon ces principes.

Dans le cadre du plan comptable M22, le report à nouveau des secteurs sous gestion contrôlée est présenté sur la ligne "Resultats sous contrôle de tiers financeurs" quand les excédents n'ont pas encore été affectés.



ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

L'association décompte 2 secteurs d'activités :

- Le Secteur ACT (Appartement de Coordination Thérapeutique), dont le résultat fait l'objet d'une gestion conventionnée avec l'ARS.

Au 31/12/2014 ce secteur présente un excédent de 28 279 €, contre un excédent de 6 300 € au 31/12/2013.

- Le Secteur relevant de la gestion libre qui regroupe les activités liées à l'accompagnement des patients atteints de maladies chroniques et les activités propres de l'association.

Au 31/12/2014 ce secteur présente un excédent de 12 027 € contre un excédent de 17 812 € au 31/12/2013.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

| | Valeur brute début d'exercice | Augmentations | |
|--|-------------------------------------|---------------|--------------|
| | | Réévaluations | Acquisitions |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | 4 853 | | 2 595 |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | 21 822 | | 379 |
| Installations générales agencements aménagements divers | 5 407 | | |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 64 208 | | 5 616 |
| TOTAL | 91 436 | | 5 995 |
| Prêts, autres immobilisations financières | 17 275 | | |
| TOTAL | 17 275 | | |
| TOTAL GENERAL | 113 565 | | 8 590 |



ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

| | Diminutions | | Valeur brute en fin d'exercice | Réévaluation Valeur d'origine fin exercice |
|--|---------------|----------|--------------------------------|--|
| | Poste à Poste | Cessions | | |
| Autres immobilisations incorporelles TOTAL | | 1 775 | 5 673 | |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | | | 22 201 | |
| Installations générales agencements aménagements divers | | | 5 407 | |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | | 16 061 | 53 763 | |
| TOTAL | | 16 061 | 81 370 | |
| Prêts, autres immobilisations financières | | | 17 275 | |
| TOTAL | | | 17 275 | |
| TOTAL GENERAL | | 17 836 | 104 319 | |

Etat des amortissements

| Situations et mouvements de l'exercice | Montant début d'exercice | Dotations de l'exercice | Diminutions Reprises | Montant fin d'exercice |
|--|--------------------------|-------------------------|----------------------|------------------------|
| Autres immobilisations incorporelles TOTAL | 4 853 | 394 | 1 775 | 3 473 |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | 18 208 | 1 296 | | 19 505 |
| Installations générales agencements aménagements divers | 5 407 | | | 5 407 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 50 880 | 5 060 | 16 061 | 39 879 |
| TOTAL | 74 495 | 6 357 | 16 061 | 64 791 |
| TOTAL GENERAL | 79 348 | 6 751 | 17 836 | 68 264 |

| Ventilation des dotations de l'exercice | Amortissements linéaires | Amortissements dégressifs | Amortissements exceptionnels | Amortissements dérogatoires | |
|---|--------------------------|---------------------------|------------------------------|-----------------------------|----------|
| | | | | Dotations | Reprises |
| Autres immob.incorporelles TOTAL | 394 | | | | |
| Instal.techniques matériel outillage indus. | 1 296 | | | | |
| Matériel de bureaux informatique mobilier | 5 060 | | | | |
| TOTAL | 6 357 | | | | |
| TOTAL GENERAL | 6 751 | | | | |



ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Tableau des variations des fonds associatifs

| Nature des provisions et des réserves | Montant début d'exercice | Affectation résultats et retraitement | Dotation exercice | Reprise exercice | Montant fin exercice |
|---|--------------------------|---------------------------------------|-------------------|------------------|----------------------|
| Fonds propres | | | | | |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | 212 268 | | | | 212 268 |
| Réserves : | | | | | |
| Réserves d'investissement | 20 000 | | | | 20 000 |
| Réserves de compensation | 65 442 | | 10 246 | | 75 688 |
| Report à nouveau | 244 423 | 17 812 | | 3 946 | 230 557 |
| RESULTAT DE L'EXERCICE | 24 112 | 24 112 | 40 306 | 0 | 40 306 |
| Autres fonds associatifs | | | | | |
| Fonds associatifs avec droit de reprise : | | | | | |
| Résultats sous contrôle de tiers | | 6 300 | | 6 300 | |
| Provisions réglementées | | | | | |
| TOTAL I | 77 399 | | 50 552 | 10 246 | 117 705 |

Etat des provisions

| Provisions pour risques et charges | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|---|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Autres provisions pour risques et charges | 15 415 | 4 512 | | | 19 927 |
| TOTAL | 15 415 | 4 512 | | | 19 927 |
| TOTAL GENERAL | 15 415 | 4 512 | | | 19 927 |
| Dont dotations et reprises d'exploitation | | 4 512 | | | |

Autres provisions pour risques et charges :

Les autres provisions pour risques et charges se décomposent ainsi :

- provision pour risques de reversement de subvention : 17 133 €, contre 15 415 € en N-1.
- provision pour licenciement : 2 794 €,



ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Etat des échéances des créances et des dettes

| Etat des créances | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|---|---------------|----------------|---------------|
| Autres immobilisations financières | 17 275 | | 17 275 |
| Autres créances clients | 6 979 | 6 979 | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 7 204 | 7 204 | |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés | 1 062 | 1 062 | |
| Divers état et autres collectivités publiques | 7 488 | 7 488 | |
| Débiteurs divers | 8 752 | 8 752 | |
| Charges constatées d'avance | 24 426 | 24 426 | |
| TOTAL | 73 185 | 55 910 | 17 275 |

| Etat des dettes | Montant brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|--|----------------|----------------|--------------|-----------------|
| Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine | 170 | 170 | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 38 300 | 38 300 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 26 677 | 26 677 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 58 595 | 58 595 | | |
| Autres impôts taxes et assimilés | 5 113 | 5 113 | | |
| Autres dettes | 5 354 | 5 354 | | |
| TOTAL | 134 209 | 134 209 | | |

Tableau de suivi des fonds dédiés

| Ressources | Montant initial | Fonds à engager au début de l'exercice | Utilisation en cours d'exercice | Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées | Fonds restant engager en fin d'exercice |
|--------------------------|-----------------|--|---------------------------------|--|---|
| | | A | B | C | D = A -B +C |
| ARS - EVALUATION EXTERNE | 8 500 | 8 500 | | | 8 500 |
| ARS - FORMATION UHSI | 1 800 | 1 800 | | 1 800 | |
| TOTAL | 10 300 | 10 300 | | 1 800 | 8 500 |

En 2012, l'ARS a accordé des crédits non reconductibles sur le secteur ACT pour l'évaluation externe et une formation spécifique UHSI.

L'évaluation externe aura lieu d'ici 2020.

Le fond dédié relatif à la formation UHSI a fait l'objet d'une reprise dans le compte de résultat à la demande du financeur car cette formation n'aura pas lieu.

Autres immobilisations incorporelles

(Code du Commerce Art. R 123-186)

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Ces éléments sont amortis sur la durée de leur utilisation par l'entreprise à savoir :

| | Valeurs | Taux d'amortissement |
|-----------|---------|----------------------|
| Logiciels | 5 376 | 100.00 |
| Marque | 297 | 100.00 |



ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Evaluation des immobilisations corporelles

(Code du Commerce Art. R 123-196 1°)

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

(Code du Commerce Art. R 123-196 2°)

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

| Catégorie | Mode | Durée |
|-------------------------|----------|-----------|
| Electroménagers | Linéaire | 5 ans |
| Installations générales | Linéaire | 5 ans |
| Matériels de bureau | Linéaire | 2 à 5 ans |
| Mobiliers | Linéaire | 5 ans |

Disponibilités en Euros

(Code du Commerce Art. R 123-196 1° et 2°)

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

(Code du Commerce Art. R 123-196)

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Autres créances | 21 563 |
| Total | 21 563 |

Charges à payer

(Code du Commerce Art. R 123-196)

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 170 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 9 310 |
| Dettes fiscales et sociales | 41 624 |
| Autres dettes | 4 254 |
| Total | 55 358 |



ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Charges et produits constatés d'avance

(Code du Commerce Art. R 123-196)

| Charges constatées d'avance | Montant |
|-----------------------------|---------------|
| Charges d'exploitation | 24 426 |
| Total | 24 426 |

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation du chiffre d'affaires net

(Code du Commerce Art. R 123-198-4°; PCG Art. 831-2/14)

| Répartition par secteur d'activité | Montant |
|------------------------------------|----------------|
| SECTEUR CONVENTIONNE | 633 173 |
| SECTEUR NON CONVENTIONNE | 58 000 |
| Total | 691 173 |

Rémunération des dirigeants

(Code du Commerce Art. 123-196; PCG Art. 831-3, 832-12, 832-13)

Les dirigeants n'ont perçu aucune rémunération.

Effectif moyen

(Code du Commerce Art. R 123-198; PCG Art. 831-3)

| | Personnel salarié | Personnel mis à la disposition de l'entreprise |
|--------------|-------------------|--|
| Cadres | 3 | |
| Employés | 6 | |
| Total | 9 | |



ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

(Code du Commerce Art. R 123-197; PCG Art. 531-2/9, Art. 832-13)

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

A son départ à la retraite, le personnel de l'association perçoit des indemnités de fin de carrière selon les règles définies dans la convention collective des établissements hospitaliers privés à but non lucratif (FEHAP)

- départ à la retraite, à l'initiative de l'employeur, à l'âge de 67 ans
- profil de carrière à décroissance moyenne
- taux d'inflation 1,90 %
- taux d'actualisation 0,90 %
- taux de charges sociales 50,43 %
- taux de turn over : 1 % à 7 % selon les catégories socio professionnelles.

Au 31/12/2014 l'engagement de la société envers les salariés s'élève à 39 472 €, dont 18 871 € pour les cadres et 20 601 € pour les non - cadres

Droit individuel à la formation

Dans le cadre du droit individuel à la formation institué par la loi 2004-391 du 4 mai 2004 relative à la formation professionnelle tout au long de la vie, au 31/12/2014, le volume d'heures de formation cumulées relatif aux droits acquis et non exercés est de 869 heures.



RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2014

Aux Membres de l'Association,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisé ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

CONVENTIONS SOUMISES À L'APPROBATION DE L'ORGANE DÉLIBÉRANT

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à Lyon, le 29 avril 2015

Pour SAS ORIAL
Commissaire aux Comptes

Jean-Paul BOUVARD
Fondé de Pouvoirs

