



**A3G**

# AUDREX AUDIT ANTILLES GUYANE

ANNECY  
CAYENNE  
FORT-DE-FRANCE

## ADAPEI

Association loi 1901

15 lot Jean-Baptiste EDOUARDS

Route de Montabo  
BP 727

97300 CAYENNE Cédex

SIRET : 383 192 374 00064

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2017**

Aux adhérents,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ADAPEI relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2017, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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.

## **FONDEMENT DE L'OPINION**

### **REFERENTIEL D'AUDIT**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

### **INDEPENDANCE**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> juillet 2016 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

## **JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants, qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

- La note « Fonds Associatifs » et la note « Fonds dédiés » de l'annexe traitent des modalités d'affectation du résultat et de l'application des règles du Comité de la Réglementation Comptable. Nos travaux ont consisté à vérifier le respect de la comptabilisation des décisions des différentes autorités de tutelle.
- La note « Comptes de Liaison entre Etablissements » de l'annexe traite des mouvements d'écritures entre les établissements. Nos travaux ont consisté à vérifier la comptabilisation de ces mouvements entre les différents établissements.

Nos travaux ont consisté à examiner les données utilisées, à apprécier les hypothèses retenues, et à vérifier que la note de l'annexe des comptes annuels fournit une information appropriée.

## **VÉRIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSÉS À L'ASSOCIÉE**

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 financier du Président et du Trésorier dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

## **RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

## RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

CRAN-GEVRIER, le 8 avril 2018

Le Commissaire aux Comptes  
**AUDREX AUDIT ANTILLES GUYANE**

---

Thierry **BARBE**  
**Commissaire Aux Comptes**  
Associé technique

---

Roger **VIGILANT-JAKOU**  
**Commissaire Aux Comptes**  
Associé signataire

**BILAN ACTIF**

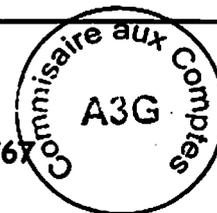
Désignat. de l'association: <b>A.D.A.P.E.I. Guyane Combinaison</b>	Durée ex. N (en mois) :	12
Adresse de l'association : <b>15 Lot Jean-Baptiste Edouards - Route de Montabo 97300 CAYENNE</b>	Durée ex. N-1 (en mois) :	12
	Exercice clos le :	<b>31/12/2017</b>

		Exercice clos le :		31/12/2017	31/12/2016			
		Brut	Amort. , provis.					
<b>Immobilisations incorporelles</b>								
actif immobilisé	incorporelle	Frais d'établissement	AB	AC				
		Frais de recherche et développement	AD	AE				
		Concession, brevets et droits similaires	AF	AG	50 813	34 072	39 419	
		Droit au bail (1)	AH	AI				
		Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK				
	corporelle	Immobilisation incorporelles en cours	AA	AZ				
		Avances & acptes sur immob. incorporelles	AL	AM				
		Terrains	AN	AO	47 402	102 661	103 445	
		Constructions	AP	AQ	3 347 484	854 199	932 413	
		Inst. techn. mat. et outill. industriels	AR	AS	660 350	211 009	214 415	
actif immobilisé	corporelle	Autres immobilisations corporelles	AT	AU	940 152	366 031	410 895	
		Immob. Grevée de droits, commodat	CB	CC				
		Immobilisations en cours	AV	AW		1 455 994	191 502	
		Avances et acomptes	AX	AY				
		Immobilisations financières (2)						
	financière	Participations	AZ	BA	1 200	2 912	2 912	
		Créances rattachées à des participations	BB	BC				
		Titres immob. De l'activité du portefeuille	CP	CQ				
		Autres titres immobilisés	BD	BE		302 362	302 438	
		Prêts	BF	BG		39 728	37 272	
		Autres immobilisations financières	BH	BI	17 055	17 055	10 312	
<b>TOTAL (I)</b>		<b>BJ</b>	<b>BK</b>	<b>8 433 406</b>	<b>5 047 382</b>	<b>3 386 024</b>	<b>2 245 023</b>	
<b>Stocks</b>								
actif circ	stock	Stocks en cours	BL	BM				
		Matières premières, approvisionnements	BN	BO				
		En cours de production de biens & travaux	BR	BS	60 474	60 474	60 808	
		Produits intermédiaires et finis	BT	BU				
		Marchandises	BV	BW	4 500	4 500	7 068	
	créanc.	Avances et acomptes versés sur commandes	BX	BY	2 069 277	269 582	1 799 695	1 486 154
		Usagers et comptes rattachés	BZ	CA	2 284 139	557	2 284 696	2 695 708
		Autres créances						
		Valeurs mobilières de placement	CD	CE	356 243		356 243	356 243
		Instrument de trésorerie	CS	CT				
dispo.	Disponibilités	CF	CG	1 925 902		1 925 902	1 996 214	
	Charges constatées d'avance (3)	CH	CI	5 124		5 124	24 346	
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>CJ</b>	<b>CK</b>	<b>6 705 659</b>	<b>289 026</b>	<b>6 436 634</b>	<b>6 626 541</b>	
cpt reg	Charges à répart.s/plusieurs ex. (III)	CL						
	Primes de rembours. des obligat. (IV)	CM						
	Ecart de conversion actif (V)	CN						
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>		<b>CO</b>	<b>1A</b>	<b>15 139 064</b>	<b>5 316 407</b>	<b>9 822 657</b>	<b>8 871 564</b>	

**ENGAGEMENTS RECUS**

Logs nets à réaliser  
acceptés par les organismes compétents  
autorisés par l'organisme de tutelle  
Dons en nature restant à faire :

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



## B I L A N P A S S I F

Désignat. de l'association **A.D.A.P.E.I. Guyane Combinaison**

		31/12/2017	31/12/2016
<b>Fonds associatifs</b>	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	DA 1 122 286	1 122 286
	Ecart de réévaluation	DC	
	Subventions d'investissement	DJ 3 007 819	3 007 819
	Réserves	DD	
	Excédents affectés à l'investissement	795 017	702 431
	Réserve de compensation	555 540	555 540
	Réserve de trésorerie	136 145	102 516
	Autres réserves	DG 18 118	18 118
	Report à nouveau	OH - 1 380 804	- 1 344 734
	Résultat net comptable exercice (excédent ou déficit)	DI 553 773	313 566
	Subv. d'invest. affectées à des biens renouvelables	DJ 1 838 275	1 854 432
	Provisions réglementées	DK	
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- apports	OB	
	- legs et donations	DM	
- subv. d'invest. affectées à des biens non renouv.	DN		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	EF		
Droits des propriétaires (commodat)	EG		
	DL 6 646 170	6 331 974	
<b>RC</b>	Provisions pour risques	OP 63 450	63 450
	Provisions pour charges	DQ	
	DO 63 450	63 450	
<b>FD</b>	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	EH 65 463	90 781
	Fonds dédiés sur autres ressources	EI	
	DR 65 463	90 781	
<b>Dettes</b>	Emprunts obligataires	DT	
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	DU 361 056	46 296
	Emprunts et dettes financières divers	DV 101	187
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW 3 540	3 540
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX 665 738	521 406
	Dettes fiscales et sociales	DY 1 899 032	1 636 086
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	
	Autres dettes	EA 39 107	43 425
Produits constatés d'avance	EB 79 000	134 419	
	EC 3 047 575	2 385 359	
Ecart de conversion passif	DE -	-	
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>		EE 9 822 658	8 871 564
Total du bilan exercice N en francs et en centimes :		9 822 658	8 871 564
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>			
-			
(1) Dont à moins d'un an : à plus d'un an : (2) Dt concours banc. courants et soldes bques créd. :			



**COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE** (En liste)

Désignat. de l'entreprise: <b>A.D.A.P.E.I. Guyano Combinaison</b>				
<b>CPTE DE RESULTAT : CHARGES (I)</b>			<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>Charges d'exploitation (1)</b>			
	Achats de marchandises	FB		
	Variation de stocks	FT		
	Achats de matières premières et autres appro.	FU	451 474	488 392
	Variation de stocks	FV		318
	Autres achats (non stockés)	FK	1 175 700	1 052 746
	Charges externes	FW		
	Impôts, taxes et versements assimilés	FX	191 896	165 318
	Salaires et traitements	FY	4 167 152	3 636 448
	Charges sociales	FZ	1 617 930	1 533 202
	Autres charges de personnel	FL		
	Subventions accordées sur ressources affectées	GB		
	Dotations aux amortissements sur immobilisations	GA	300 270	258 619
	Dotations aux provisions pour risques et charges	GD	142 696	63 450
	Autres charges	GE	209 250	18 890
<b>TOTAL I</b>		GF	<b>8 266 469</b>	<b>7 217 383</b>
<b>QP de résultat sur opérations faites en commun</b>		GI	<b>369 409</b>	<b>365 593</b>
<b>TOTAL II</b>		GV	<b>369 409</b>	<b>365 593</b>
<b>Ch. Finan.</b>	<b>Charges financières</b>			
	Dotations aux amortissements et provisions	GQ		
	Intérêts et charges assimilées	GR	13 169	1 432
	Différences négatives de change	GS		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	GT		
<b>TOTAL III</b>		GU	<b>13 169</b>	<b>1 432</b>
<b>Ch. except</b>	<b>Charges exceptionnelles</b>			
	sur opérations de gestion	HE	253 317	117 372
	sur opérations en capital	HF	3 481	
	reprises de déficits antérieurs	HI		
	Engagements à réaliser sur ressources affectées	GC		
Dotation aux amortissements et aux provisions	HG			
<b>TOTAL IV</b>		HH	<b>266 798</b>	<b>117 372</b>
<b>Participation des salariés aux résultats</b>		HJ	-	-
<b>Impôts sur les sociétés</b>		HK	-	-
<b>TOTAL V</b>		GY	-	-
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)</b>		HM	<b>8 895 846</b>	<b>7 701 780</b>
<b>Solde créditeur : Excédent</b>		HN	<b>663 926</b>	<b>313 566</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		HV	<b>9 449 772</b>	<b>8 015 346</b>
<b>EMPLOI DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
Secours en nature	HW	-	-	
Mise à disposition gratuite des biens et services	HX	-	-	
Personnel bénévole	HY	-	-	
<b>TOTAL DES CONTRIB. VOLONTAIRES</b>		HZ	-	-

(1) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs



**COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE (Suite)**

Désignat. de l'entreprise: <b>A.D.A.P.E.I. Guyane Combinaison</b>				
<b>CPTE DE RESULTAT : PRODUITS (II)</b>			<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
<b>Production d'exploitation</b>	<b>Produits d'exploitation (1)</b>			
	Ventes de marchandises	FC	629	
	Production vendue	FF	7 281 329	6 317 521
	Prestations de services	FI		
	Produits liés à des financements réglementaires	FA		
	Produits des activités annexes	FB		
	Legs et donations	FD		
	Production stockée	FM	334	1 256
	Production immobilisée	FN		
	Subventions d'exploitation	FO	1 130 242	978 814
	Reprises sur provisions et amortissement, transferts de charges	FP	191 042	
	Autres produits	FQ	433 825	467 747
	Collectes	GX		
	Cotisations	FG		
QP des subv.d'investist.renouvel. et des apports virée au résultat	FJ			
<b>TOTAL I</b>		FR	<b>9 038 733</b>	<b>7 762 626</b>
QP de résultat sur opérations faites en commun	GH	-	-	
<b>TOTAL II</b>		GG	-	-
<b>Prod. Financ</b>	<b>Produits financiers</b>			
	De participation	GJ		
	D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	GK	2 464	4 637
	Autres intérêts et produits assimilés	GL	1 357	2 045
	Reprises sur provisions et transferts de charges	GM		
	Différences positives de change	GN		
Produits sur cession de valeurs mobilières de placement	GO			
<b>TOTAL III</b>		GP	<b>3 821</b>	<b>6 682</b>
<b>Product. Except.</b>	<b>Produits exceptionnels</b>			
	Sur opérations de gestion	HA	360 334	229 358
	Sur opérations en capital	HB	23 565	16 680
	Reprises d'excédent sur exercices antérieurs	HO		
	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	FH		
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	25 318	
	QP des subventions d'investissement non renouv. virée au résultat	HP		
<b>TOTAL VI</b>		HD	<b>409 217</b>	<b>246 038</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>		HL	<b>9 449 772</b>	<b>8 015 346</b>
<b>Solde créditeur : Perte</b>		HN		
<b>TOTAL GENERAL</b>		HU	<b>9 449 772</b>	<b>8 015 346</b>
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
<b>cyn</b>	Bénévolat	HQ		
	Prestations en nature	HR	-	-
	Dons en nature	HS	-	-
	<b>TOTAL DES CONTRIB. VOLONTAIRES</b>		HT	-
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs				



## PRINCIPES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des règlements du comité de la réglementation comptable (CRC).

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

- 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.

Comparativement au 31 décembre 2016, aucune modification n'a été apportée dans la présentation des états financiers.

### Périmètre de combinaison :

Tous les établissements compris dans le périmètre clôturent leur exercice au 31 décembre.

Dénomination	Adresse	SIRET	FINESS
ASSOCIATION	14 Lot Jean-Baptiste EDOUARDS	383 192 374 00000	970302477
SIEGE	Route de Montabo – BP 727	383 192 374 00130	
HOTEL SOCIAL	97336 Cayenne cedex	383 192 374 00064	970304911
CHRS	233 ROUTE DE LA MADELEINE Lotissement CASTOR 97300 CAYENNE	383 192 374 00056	970301180
ESAT	SAVANE MATITI 97310 KOUROU	383 192 374 00080	970301305
FAJ	LIEU-DIT 'MORNE-COCO' 97354 RemireMontjoly	383 192 374 00023	970302485
EA Adap'pro services	SAVANE MATITI 1822 PISTE DU PIC SAINT LOUP 97310 KOUROU	383 192 374 00148	
SESSAD	11 LOTISSEMENT STANIS	383 192 374 00114	970304846
IME	97354 RemireMontjoly	383 192 374 00072	970301735
SAAD	33 rue DES PIONNIERS Lot LES GRENADILLES 97 354 REMIRE MONTJOLY	383 192 374 00122	970302477



SEEOG	10-12 RUE LEON GONTRAND DAMAS 97320 SAINT LAURENT	383 192 374 00171	970305496
EA OG	1 RUE LEA CHAPELIN LOT LES CULTURES 97320 SAINT LAURENT	383 192 374 00155	
EA RESTAURATION	SAVANE MATITI 1824 PISTE DU PIC SAINT LOUP 97310 KOUROU	383 192 374 00163	

Les entreprises adaptées EA ADAP'PRO SERVICES de l'Ouest et EA ADAP'PRO SERVICES Restauration ont rejoins le périmètre de consolidation en décembre 2017.

**Changement de méthode d'évaluation :**

Aucun changement de méthode d'évaluation n'a été mis en place durant cet exercice.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

**a) Immobilisations corporelles**

Il est fait application des règlements CRC N°2004-06 du 23/11/04 relatif à la définition, comptabilisation et évaluation des actifs et CRC N°2002-10 du 12/12/2002 relatif à la dépréciation des actifs.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais d'accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

Agencements et aménagements des constructions	Linéaire 04 à 10 ans
Installations techniques	Linéaire 03 à 10 ans
Matériels de bureau et informatiques	Linéaire 03 à 10 ans
Mobilier	Linéaire 05 ans
Matériel de transport d'exploitation	Linéaire 05 ans

Un système d'inventaire annuel a été mis en place, contrôlant l'existence et la valeur des éléments actifs et passifs de son patrimoine (c. com. art. L. 123-12).

**b) Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placements.**

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.

**c) Stocks**

Les stocks d'un montant de 60 474 € correspondent aux produits finis de l'ESAT au 31/12/2017 et sont évalués au prix de vente.

**d) Créances et dettes**

Les créances sont comptabilisées pour leur valeur nominale. Les créances ont le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

**e) Provision pour risque**

Ces provisions enregistrées en conformité avec le règlement CRCN°2000-06, sont destinées à couvrir les risques et les charges que des événements en cours ou survenus rendent probables, nettement précisés quant à leur objet mais dont la réalisation et l'échéance ou le montant sont incertains.

Les provisions pour congés payés ont été comptabilisées conformément à l'avis de conformité du CNC du 17 avril 1986 relatif au plan comptable des établissements sanitaires et sociaux à but non lucratif.

**f) Les disponibilités**

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

**g) Changement de méthode de présentation**

Aucun changement de méthode de présentation n'a été mis en place durant cet exercice.

**h) Fonds dédiés**

Les fonds affectés par les tiers financeurs à des projets définis et qui n'ont pas encore été utilisés conformément à l'engagement ont été mis en fonds dédiés conformément au règlement 99-01 du Comité de la réglementation comptable qui précise les modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations (CRC, règl. 99-01 du 16 février 1999).



ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE

	Valeur brute des immob. début exer	Augmentations		Diminutions		val. Brute immob. À fin exercice	Réév. Lég. val. Origine fin exercice
		Rééval. En cours exerc	Acq., créat vir. À pst	par vir de pste / pste	/ cessions ou mise hs		
Frais établissements, recherche et développement	-			-	-	-	
Autres immobilisations incorporelles	78 744		6 141			84 885	
Terrains	150 063					150 063	
Constructions sur sol propre	4 164 754		36 910			4 201 663	
Constructions sur sol d'autrui	-					-	
Installations agencements des constructions	500 871		1 341			502 212	
Installations techniques matér. Outil. Indus	312 847		64 663		8 362	369 148	
Installat <sup>o</sup> techniques agenc aménagement divers	307 084		33 590		3 378	337 295	
Installat <sup>o</sup> générales agenc aménagement divers	-					-	
Matériel de transport	664 102				65 849	598 254	
Matériel de bureau, informatique, mobilier	335 864		39 244		4 472	370 636	
Matériel thérapeutique	-					-	
Immobilisations corporelles en cours	191 502		1 264 492			1 455 994	
Avances et acomptes	-					-	
<b>TOTAL</b>	<b>6 705 830</b>	<b>-</b>	<b>1 446 380</b>	<b>-</b>	<b>82 061</b>	<b>8 070 150</b>	
Participations évalués par équivalence	1 200					1 200	
Autres participations	2 912					2 912	
Autres titres immobilisés	302 438				76	302 362	
Prêts et autres immobilisations financières	47 584		12 825		3 627	56 783	
<b>TOTAL</b>	<b>354 134</b>	<b>-</b>	<b>12 825</b>	<b>-</b>	<b>3 703</b>	<b>363 256</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>7 059 965</b>	<b>-</b>	<b>1 459 205</b>	<b>-</b>	<b>85 763</b>	<b>8 433 406</b>	<b>-</b>



ETAT DES AMORTISSEMENTS

	Situations et mouvements de l'exercice			Ventilation des dotations aux mouvements de l'exercice			Mouvements affectant prov. amort. Dérogatoires		
	début exercice	dotations exercice	éléments sortis reprises	fin exercice	linéaire	dégressif	exception.	Reprises	
								Dotations	Reprises
Frais établissement, recher.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Immobilisat. Incorpor.	39 326	11 487	-	50 813	11 486,95	-	-	-	-
Terrains	46 618	784	-	47 402	783,51	-	-	-	-
Constructions sur sol propre	3 232 340	115 124	-	3 347 464	115 124,32	-	-	-	-
Constructions sur sol d'autrui	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Installations agencements des constru.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Installations techniques mater. Outil.	599 303	61 952	905	660 351	61 952,26	-	-	-	-
Installat <sup>o</sup> techniques agenc d'wers	210 162	16 645	-	226 807	16 644,92	-	-	-	-
Matériel de transport	426 642	67 184	65 849	427 977	67 183,63	-	-	-	-
Matériel de bureau, informatiq, mob.	259 350	27 095	1 076	285 369	27 094,56	-	-	-	-
Emballages récupérables et divers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL GENERAL.</b>	<b>4 813 741</b>	<b>300 270</b>	<b>67 829</b>	<b>5 046 182</b>	<b>300 270,15</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties /pl's exercices	Montant net début	Augmentation	Dotations aux amortissem.	Montant net à la fin
Charges à répartir /pl's exercice Primes de rembourse. Obligations				



**PRODUITS A RECEVOIR**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	2017	2016
	Montant	
<b>CREANCES</b>		
Créances usagers et comptes rattachés	2 069 277,21	1 684 619,00
Autres créances	2 284 138,54	2 655 686,00
<b>TOTAL</b>	<b>4 353 415,75</b>	<b>4 340 305,00</b>

**CHARGES A PAYER**

Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan	2017	2016
	Montant	
Dettes fiscales et sociales	1 899 032,32	1 636 086,00
<b>TOTAL</b>	<b>1 899 032,32</b>	<b>1 636 086,00</b>

**CHARGES CONSTATES D'AVANCE**

	2017	2016
Charges d'exploitation	5 123,95	24 346,00
<b>TOTAL</b>	<b>5 123,95</b>	<b>24 346,00</b>



**RESERVES ET PROVISIONS**

	Provisions au 01/01/2017	Dotations	Reprises	Provisions au 31/12/2017
Réserves indisponibles				-
Réserves statutaires ou contractuelles				-
Réserves consécutives à l'octroi de subv. D'invest.				-
Autres réserves réglementées				-
Réserves pour projets associatifs				-
Autres réserves	1 378 605,00	126 215,04	-	1 504 820,04
<b>Réserves</b>	<b>1 378 605,00</b>	<b>126 215,04</b>	<b>-</b>	<b>1 504 820,04</b>
Amortissements dérogatoires		-	-	-
Autres provisions réglementées				-
<b>Provisions réglementées</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Provision pour risques d'emploi		-	-	-
Autres provisions pour risques	63 450,00			63 450,00
Provisions pour pensions et obligations similaires				-
Provisions pour grosses réparations				-
Autres provisions pour charges	-	-	-	-
<b>Provision pour risques et charges</b>	<b>63 450,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>63 450,00</b>
Immobilisations incorporelles				-
Immobilisations corporelles				-
Immobilisations financières	1 200,00			1 200,00
Stocks et en-cours				-
Usagers	330 803,46	37 838,31	189 722,22	178 919,55
Autres provisions pour dépréciation	-		-	-
<b>Provisions pour dépréciations</b>	<b>332 003,46</b>	<b>37 838,31</b>	<b>189 722,22</b>	<b>180 119,55</b>
<b>Total des provisions</b>	<b>1 774 058,46</b>	<b>164 053,35</b>	<b>189 722,22</b>	<b>1 748 389,59</b>
Dont dotations et reprises : - d'exploitation		126 215,04	189 722,22	
- financières		-		
- exceptionnelles				

TRESORERIE

		2017	2016
<b><u>Banques :</u></b>			
<b>Association</b>	BNP	117 854	107 383
	BNP	46 324	46 324
	BNP LIVRET A	2 640,03	2 620,38
	Crédit mutuel	23 655,96	23 655,96
<b>CHRS</b>	Crédit coopératif	- 135,00	- 90,00
<b>SAAD</b>	Crédit mutuel	3 504	2 627
	Crédit coopératif	135	- 90
<b>FAJ</b>	Crédit mutuel	817	225
	Crédit mutuel titres	50 000	50 000
	Crédit coopératif	173	21 249
	Crédit mutuel	31 511	31 276
<b>IME</b>	BRED	105 170	102 430
	Crédit coopératif	135	180
<b>SIEGE</b>	Crédit mutuel	291 292	* 114 893
	BRED	76 190	76 237
	Livret associatif	500 911	500 408
	Crédit coopératif	373 438	* 618 192
<b>EA</b>	Crédit coopératif 1	52 523	78 894
	Crédit coopératif 2	- 21	44
<b>ESAT</b>	Crédit coopératif	1 692	- 90
	BDAF	223 766	204 251
<b>SESSAD</b>	Crédit coopératif	- 45	
<b>EA RESTAU</b>	Crédit coopératif	9 200	
<b>EA OG</b>	Crédit coopératif	9 200	
<b>Total :</b>		<b>1 901 574</b>	<b>1 980 620</b>

\* Comptes bancaires mutualisés

Caisse :

ESAT	caisse	543	1 570
SAAD	prestation	2 144	2 835
SIEGE	SDG	259	170
	DAF	221	3 007
CHRS	caisse directrice	895	132
	caisse résidents	2 542	2 077
FAJ	DE	1 677	1 969
	Chef de service	225	273
	Ananas		72
	Corossol		10
	Bambou		58
	Pomme d'amour		41
	Canne à sucre		178
	Couture		171
	Nou ti koté		35
	awara		65
Brocante		96	
IME	IME	74	475
	UEOG	179	20
EA	EV	- 0	121
	GED	202	600
SESSAD		217	348
SEEOG		53	
<b>Total :</b>		<b>9 177</b>	<b>14 325</b>

Valeur mobilières de placement

IME	396	396
FAJ	2 400	2 400
SIEGE	350 000	350 000
<b>Total :</b>	<b>352 796</b>	<b>352 796</b>
<b>TOTAL TRESORERIE DISPONIBLE</b>	<b>2 263 547</b>	<b>2 347 740</b>



**Résultats par établissements**

	2017		2016	
	Déficit	Excédent	Déficit	Excédent
<b>Gestion propre</b>				
Siège		29 955		47 518
Association	- 2 683		- 4 582	
Entreprise adaptée	- 38 481			38 629
EA OG		7 179		
EA RESTAU		2 748		
<b>Gestion sous contrôle</b>				
Hotel social		77 928		49 041
ESAT		193 984		156 565
IME		22 293		125 177
CHRS	- 88 386		- 75 393	
Foyer		62 736		15 133
SAAD	- 43 238		- 104 382	
SESSAD		15 143		65 792
SEEOG		314 595		68
<b>Résultat de l'exercice</b>		<b>553 773</b>		<b>313 566</b>

Passage du résultat comptable au résultat administratif  
(gestion sous contrôle de tiers financeurs)

	ESAT	Hotel social	IME	CHRS	FAJ	SESSAD	SEEOG	SAAD
Résultat comptable	193 984,09	77 928,25	22 292,60	-88 385,84	62 735,69	15 143,11	314 594,50	-43 238,09
Retraitements								
Provisions								
Reprise des résultats des exercices antérieurs	- 64 695,77		167 520,57	- 49 435,64	206 131,00	56 743,19		72 059,87
Dotations aux amortissements								
Résultat comptes administratifs	129 288,32	77 928,25	189 813,17	-38 950,20	268 866,69	71 886,30	314 594,50	28 821,78
<b>Résultat total à affecter</b>								<b>1 056 228</b>



Affectation des résultats

	2017		Affectation	N° compte
	Déficit	Excédent		
<b>Gestion propre</b>				
Siège	-	29 955,21	Provision pour investissement	10682
Association	- 2 683,00	-	Report à nouveau déficitaire	11519
Entreprise adaptée	- 38 480,82	-	Report à nouveau déficitaire	11519
EA OG	-	7 179,05	Provision pour investissement	10682
EA RESTAU	-	2 748,18	Provision pour investissement	10682
<b>Gestion sous contrôle</b>				
Hotel social		77 928,25	Provision pour investissement	10682
ESAT	193 984,09		Couverture du BFR	10685
IME		22 292,60	Financement des mesures d'exploitation	11511
CHRS	- 88 385,84		Provision pour investissement	10682
Foyer		62 735,69	Report à nouveau déficitaire	11519
SAAD	- 43 238,09		Provision pour investissement	10682
SEEOG		314 594,50	Report à nouveau déficitaire	11519
SESSAD		15 143,11	Provision pour investissement	10682
Résultat de l'exercice		553 773		



## Masse salariale

	2017		2016		Variation masse
	Masse salariale	Effectif moyen	Masse salariale	Effectif moyen	
CHRS	326 299,96	10	330 834,01	10	-1,4%
SAAD	481 581,13	22	512 544,19	21	-6,0%
ESAT Encadrants	554 539,71	17	560 828,11	15	-1,1%
ESAT Usagers	518 626,16	67	583 475,64	78	-11,1%
FAJ	569 236,91	17	514 131,34	16	10,7%
IME	595 845,82	20	588 021,09	20	1,3%
SIEGE	253 409,88	12	187 075,47	10	35,5%
ASSOCIATION	-	-	-	-	
HS	45 335,20	-	45 303,05	-	0,1%
SESSAD	186 524,49	8	144 375,49	8	29,2%
EA	316 749,92	5	123 551,53	2	156,4%
EA RESTAU	3 638,98	-	-	-	
EA OG	84,13	-	-	-	
SEEOG	217 172,89	7	2 078,55	-	10348,3%
<b>Total</b>	<b>4 069 045</b>	<b>185</b>	<b>3 592 218</b>	<b>180</b>	<b>13,27%</b>

\* effectif tel qu'affecté dans les établissements.

	Personnel mis à disposition	
	2 017	2 016
CHRS	1	1
SAAD	2	3
ESAT Encadrants	1	1
ESAT Usagers	-	-
FAJ	3	3
IME	1	1
SIEGE	-	-
ASSOCIATION	-	-
HS	-	-
SESSAD	-	-
EA	-	-
EA RESTAU	-	-
EA OG	-	-
SEEOG	-	-
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>9</b>

**FONDS ASSOCIATIFS**

	2017	2016
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds associatif ss droit rep	1 122 286	1 122 286
Subvention invest non renouvelable		
	<b>1 122 286</b>	<b>1 122 286</b>
<b>AUTRES RESERVES</b>		
Autres réserves		
Excedent affecté à l'investissement	795 017	702 431
Réserve de trésorerie	136 145	102 516
Réserve de compensation	555 540	555 540
Réserves pour projet associatif	18 118	18 118
Réserve de trésorerie		
	<b>1 504 820</b>	<b>1 378 605</b>
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Report à nouveau	244 661	359 524
Excedent affecté à la réduction de charges		
Dépenses refusées	392 350	392 350
Report à nouveau débiteurs	2 338 702	2 334 119
	<b>2 975 713</b>	<b>3 085 993</b>
<b>FOND ASSOCIATIF AVEC DROIT DE REPRISE</b>		
Subventions d'investissement	3 007 819	3 007 819
	<b>3 007 819</b>	<b>3 007 819</b>
<b>RESULTAT SOUS CONTRÔLE DE TIERS FINANCEURS</b>		
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	320 887	237 511
Résultat non contrôlé non affecté		
	<b>320 887</b>	<b>237 511</b>

## PRODUITS DE LA TARIFICATION

	2 017	2 016	Variation en %
CHRS	514 994,63	530 709,00	-
SAAD	430 864,00	330 048,00	30,55
ESAT	1 146 971,57	1 137 879,94	0,80
FAJ	1 377 673,07	1 240 380,00	11,07
IME	1 291 127,88	1 421 770,17	-
HS	176 601,44	162 575,08	8,63
SEEOG	801 950,81	132 032,00	507,39
SESSAD	404 138,24	364 192,24	10,97
<b>Total</b>	<b>6 144 321,64</b>	<b>5 319 586,43</b>	<b>15,50</b>
Siege ( frais de siege 5% )	369 409,46	365 592,77	1,04

## CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

	2 017	2 016	Variation en %
Produits sur exercices anterieurs	320 108,47	156 170,25	104,97
Produits de cession elements actifs	7 372,00	3 532,08	108,72
Autres produits exceptionnels	40 278,13	73 336,58	-
Reprise sur provisions	16 141,01	12 998,65	24,17
Transferts de charges			
<b>Total Produits exeptionnels</b>	<b>383 899,61</b>	<b>246 037,56</b>	<b>56,03</b>
Charges sur exercices anterieurs divers	193 453,49	107 265,73	80,35
Sortie immobilisations	3 481,44		
Amortissement exceptionnel			
Pénalités amendes	55 503,28	10 031,23	453,30
Autres charges exceptionnelles	4 360,00	75,00	5 713,33
<b>Total Charges exeptionnels</b>	<b>256 798,21</b>	<b>117 371,96</b>	<b>118,79</b>
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>127 101,40</b>	<b>128 665,60</b>	<b>-</b>

COMPTES DE LIASON ENTRE ETABLISSEMENTS

Établissements	CHRS	SAAD	ESAT	FAU	IME	SIÈGE	ASSOCIATION	HS	SESSAD	EA	SEOG	EARESTAU	EAOG	TOTAL
N° compte :	182.007	182.006	182.009	182.003	182.005	182.001	182.002	182.004	182.008	182.012	182.016			
CHRS	59,00	838,04	3.194,34	120,00	496.363,42	152.617,22	196,87							341.407,77
SAAD	59,00	2.457,61	173.895,70	1.142,54	796.758,14	27.719,57	575,00				5.906,28			590.232,53
ESAT	838,04	2.457,61	19.447,56	63.250,98	879.074,73	1.291,94				78.141,76			675,16	888.894,26
FAU	3.194,34	173.895,70	19.447,56	25.934,91	778.880,26	2.606,00	536,46		2.248,87					556.228,42
IME	120,00	1.142,54	63.250,98	25.934,91	871.776,78				260.036,81	748,79	134.678,49			1.234.662,26
SIÈGE	496.363,42	796.758,14	879.074,73	778.880,26	871.776,78		81.439,85	203.982,83	486.402,60	605.649,63	822.575,30	1.967,33	2.175,38	2.056.338,75
ASSOCIATION		27.719,57	1.291,94	2.606,00	81.439,85			74.966,16	108,00	200,00				189.715,52
HS	152.617,22				203.982,83		74.966,16							126.331,77
SESSAD		575,00		536,46	266.036,81		108,00			4.369,92	578,56			224.010,61
EA	196,87	196,87	78.141,76	2.248,87	748,79	605.649,63	200,00		4.369,92		1.800,00	43,80	2.391,42	529.548,75
SEOG		5.906,28			134.678,49	822.575,32			578,56	1.800,00				684.369,11
EARESTAU						1.967,33								2.011,13
EAOG			675,16			2.175,38				2.391,42				5.241,96
TOTAL	341.407,77	590.232,53	888.894,26	556.228,42	1.234.662,26	2.056.338,77	189.715,52	126.331,77	224.010,61	529.548,75	684.369,09	2.011,13	5.241,96	0,02

