



KPMG S.A.
Rue Pierre Tal Coat
BP 3430
27034 Evreux Cedex
France

Téléphone : +33 (0)2 32 28 19 60
Télécopie : +33 (0)2 32 28 01 75
Site internet : www.kpmg.fr

Association ADAP EI 27

Rapport d'audit du commissaire aux comptes sur les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2017

Période du 1^{er} mai 2017 au 31 décembre 2017
Association ADAP EI 27
433 rue Jean Monnet - CS 70355 - ZAC du Bois des Communes - 27003 Evreux
Cedex
Ce rapport contient 22 pages
Référence : CDY-ES

KPMG S.A.,
société française membre du réseau KPMG
constitué de cabinets indépendants adhérents de
KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse.

Société anonyme d'expertise
comptable et de commissariat
aux comptes à directeur et
conseil de surveillance
Inscrite au Tableau de l'Ordre
à Paris sous le n° 14-30080101
et la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes
de Versailles.

KPMG S.A.
Siège social :
Tour Equho
2 avenue Gambetta
92066 Paris la Défense Cedex
Capital : 5 497 100 €
Code APE 6920Z
775 726 417 R.C.S. Nanterre
TVA Union Européenne
FR 77 775 726 417



KPMG S.A.
Rue Pierre Tal Coat
BP 3430
27034 Evreux Cedex
France

Téléphone : +33 (0)2 32 28 19 60
Télécopie : +33 (0)2 32 28 01 75
Site internet : www.kpmg.fr

Association ADAP EI 27

Siège social : 433 rue Jean Monnet - CS 70355 - ZAC du Bois des Communes - 27003 Evreux
Cedex

Rapport d'audit du commissaire aux comptes sur les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2017

Période du 1^{er} mai 2017 au 31 décembre 2017

Mesdames, Messieurs les membres de l'assemblée générale,

En notre qualité de commissaire aux comptes de l'association ADAP EI 27 et en réponse à votre demande, nous avons effectué un audit des comptes annuels de l'association ADAP EI 27 relatifs à la période du 1^{er} mai 2017 au 31 décembre 2017, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces 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 annuels.

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France et la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette intervention ; 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 annuels. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

A notre avis, les comptes annuels présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs et au regard des règles et principes comptables français, le patrimoine et la situation financière de l'association pour la période du 1^{er} mai 2017 au 31 décembre 2017, ainsi que le résultat de ses opérations pour l'exercice écoulé.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note 1.4.4 de l'annexe qui expose les modalités de comptabilisation des opérations nées du contrat de location civile.

Evreux, le 14 novembre 2018

Le commissaire aux comptes
KPMG S.A.

Christine Doisy

COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2017

ADAPEI 27

433 rue Jean Monnet – CS 70355

ZAC du Bois des Communes

27003 EVREUX CEDEX

Tel : 02.32.62.23.60 – Fax : 02.32.62.23.68



SOMMAIRE

→ Bilan Actif	page 1
→ Bilan Passif	page 2
→ Comptes de résultats – Produits	page 3
→ Comptes de résultats – Charges	page 4
→ Annexes	page 5
1) Faits majeurs de l'exercice	page 7
2) Informations relatives au bilan	page 9
3) Informations relatives au compte de résultat	page 15
4) Autres informations	page 17

ADAPEI 27 - BILAN ACTIF

Libellé	Montant brut 2017	Amort. et prov. 2017	Montant net 2017	Montant net N-1
ACTIF IMMOBILISE				

Immobilisations incorporelles :

- Frais d'établissement
- Autres immobilisations incorporelles
- Immobilisations incorporelles en cours

Immobilisations corporelles :

- Terrains
- Constructions
- Installations techniques, matériels et outillage
- Autres immobilisations corporelles
- Immobilisations corporelles en cours

Immobilisations Financières :

- Participations et créances rattachées à des participations
- Autres titres immobilisés
- Prêts
- Autres immobilisations financières

69 540,90 €	47 545,22 €		69 540,90 €	47 545,22 €
-------------	-------------	--	-------------	-------------

69 567,06 €	4 313,89 €	27 578,66 €	65 253,17 €	226 377,19 €
-------------	------------	-------------	-------------	--------------

--	--	--	--	--

TOTAL I	440 609,03 €	31 892,55 €	408 716,48 €	0,00 €
Comptes de liaison (1)				
TOTAL II				

ACTIF CIRCULANT

Stocks et en-cours :

- Matières premières et fournitures
- Autres approvisionnements
- En-cours de production (biens et services)
- Produits intermédiaires et finis
- Marchandises

Avances et acomptes versés sur commandes

Créances (2) :

- Créances redevables et comptes rattachés (3)
- Autres créances

Valeurs mobilières de placement

Disponibilités

Charges constatées d'avance

424 364,66 €	79 704,14 €	344 660,52 €		
310 018,32 €	51 325,55 €	258 692,77 €	2 201,00 €	258 692,77 €
112 145,34 €	28 378,59 €	83 766,75 €		
17 917,11 €		17 917,11 €		
5 626 998,66 €	10 864,04 €	5 616 134,62 €		
4 933 513,44 €	10 864,04 €	4 922 649,40 €		
693 485,22 €		693 485,22 €		
15,33 €		15,33 €		
18 616 619,78 €		18 616 619,78 €		
103 140,37 €		103 140,37 €		

TOTAL III	24 789 055,91 €	90 568,18 €	24 698 487,73 €	0,00 €
Charges à répartir sur plusieurs exercices	IV			
Primes de remboursement des obligations	V			
Ecart de conversion (actif)	VI			
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	25 229 664,94 €	122 460,73 €	25 107 204,21 €	

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs

à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement entre

cet établissement et les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an : 5 626 998,66 € Dont à plus d'un an : Néant

(3) Dont créances mentionnées à l'article R.314-96 du CASF.

ADAPEI 27 - BILAN PASSIF

Libellé	Montant net 2017	Montant net N-1
---------	------------------	-----------------

FONDS PROPRES

Fonds associatifs sans droit de reprise
Fonds associatifs avec droit de reprise :

- Dons et legs

- Subventions d'investissement sur biens renouvelables

Réserves :

- Excédents affectés à l'investissement

- Réserves de compensation

- Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement

- Autres réserves

Report à nouveau

Report à nouveau (gestion non contrôlée)

Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux

financiers

Résultat sous contrôle de tiers financiers

Dépenses non opposables aux tiers financiers

Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)

Subventions d'investissement sur biens non renouvelables

Provisions réglementées :

- dont Couverture du besoin en fonds de roulement

- dont Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des

immobilisations

- dont Réserves des plus-values nettes d'actif

- Immobilisations grevées de droits

2 620 424,70 €	300 000,00 €
300 000,00 €	300 000,00 €
300 000,00 €	

--	--

--	--

TOTAL I

Comptes de liaison

TOTAL II

Provisions pour risques

Provisions pour charges

Fonds dédiés

TOTAL III

DETTES (3)

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)

Emprunts et dettes financières divers (3)

Avances et acomptes reçus sur commandes en cours

Redevables créditeurs

Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)

Dettes sociales et fiscales

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes (5)

Produits constatés d'avance

8 065 467,70 €	20 682,33 €
1 224,67 €	6 863 123,55 €
709,12 €	
1 872 752,09 €	
3 116 578,45 €	
1 872 752,09 €	
20 682,33 €	

TOTAL IV

Ecart de conversion (passif)

TOTAL V

TOTAL PASSIF

(I + II + III + IV + V)

25 107 204,21 €

(1) Dont compte 1201 et compte 1291 résultats sous contrôle de tiers financiers.
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques
(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.
(4) Dont à plus d'un an : Néant
(5) Dont fonds des majeurs protégés :

Dont à moins d'un an : 1 872 752,09€

ADAPEI 27 - COMPTE DE RESULTAT - PRODUITS

PRODUITS		
Exercice 2017	Exercice N-1	
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises Production vendue : - prestations de services - divers Production stockée ou déstockage de production Production immobilisée Dotations et produits de tarification Subventions d'exploitations et participations Reprises sur amortissements et provisions Transferts de charges Autres produits		
5 628 378,32 €	5 523 165,60 €	29 978 388,57 €
-2 811,44 €		
18 566 335,18 €		
26 651,61 €		
143 446,91 €		
93 222,39 €		
5 523 165,60 €		
TOTAL I		
De participations et des immobilisations financières Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers Reprises sur provisions Transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
15,33 €	15,33 €	15,33 €
PRODUITS FINANCIERS		
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion - exercices antérieurs Sur opérations en capital Reprises sur provisions : - reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du B.F.R. - reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations - reprises sur provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif - reprises sur autres provisions Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs Transferts de charges		
12 650,68 €	7 569,38 €	24 538,92 €
4 318,86 €		
TOTAL III		
TOTAL DES PRODUITS		
30 002 942,82 €	30 002 942,82 €	
RESULTAT DEBITEUR = Déficit		
TOTAL GENERAL (I + II + III)		
30 002 942,82 €		

ADAPEI 27 - COMPTE DE RESULTAT - CHARGES

CHARGES		
Exercice 2017	Exercice N-1	
CHARGES D'EXPLOITATION		
- Achats de marchandises - Variation de stock - Achats de matières premières et fournitures - Variation de stock - Achats d'autres approvisionnements - Variation de stock - Achats non stockés de matières et fournitures - Services extérieurs et autres - Impôts, taxes et versements assimilés : - sur rémunérations - autres - Charges de personnel : - salaires et traitements - charges sociales - Dotations aux amortissements et provisions : - des immobilisations - des charges d'exploitation à répartir - Dotations aux provisions : - sur actif circulant - pour risques et charges d'exploitation - Autres charges	160 528,78 € 611 171,85 € 52 534,34 € 1 067 147,38 € 6 442 180,64 € 769 004,77 € 141 617,21 € 11 662 936,93 € 4 237 677,64 € 31 892,55 € 122 105,46 € 1 609 570,00 € 24 561,23 €	26 932 928,78 €
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	60,56 €	60,56 €
TOTAL II		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
- Sur opérations de gestion - Exercice courant - Exercices antérieurs - Sur opérations en capital - Dotations aux amortissements et aux provisions : - dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du B.F.R. - dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations - dotations aux provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif - dotations aux autres provisions réglementées - Engagements à réaliser sur ressources affectées - Impôts sur les sociétés	47 326,56 € 252,22 € 300 000,00 € 101 950,00 €	449 528,78 €
TOTAL III		
TOTAL DES CHARGES		
RESULTAT CREDITEUR = Excédent		
TOTAL GENERAL (I + II + III)		

Annexe aux Comptes Annuels
de l'Exercice clos le 31 décembre 2017



Adapei 27

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de **25 107 204,21** euros
et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits
sont de **30 002 942,82** euros et dégageant un excédent de **2 620 424,70** euros.

L'activité de l'exercice a une durée exceptionnelle de 8 mois, couvrant la période du
01/05/2017 au 31/12/2017 (premier exercice de l'Association ADAPeI 27).

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

Table des matières

1	Faits majeurs de l'exercice	7
1.1	Evénements principaux de l'exercice	7
1.2	Evénements postérieurs à la clôture 2017	7
1.3	Perspectives d'activités 2018	7
1.4	Principes, règles et méthodes comptables	7
1.4.1	Présentation des comptes	7
1.4.2	Changement de méthode d'évaluation	7
1.4.3	Changement de méthode de présentation	7
1.4.4	Modalités de comptabilisation des opérations nées du contrat de location civile	8
2	Informations relatives au bilan	9
2.1	Actif	9
2.1.1	Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles	9
2.1.2	Tableau des immobilisations	9
2.1.3	Tableau des amortissements	9
2.1.4	Méthodes d'amortissement	10
2.1.5	Immobilisations financières	10
2.1.5.1	Evaluation des immobilisations financières	10
2.1.5.2	Composition du poste des immobilisations financières	10
2.1.6	Stocks et en-cours	10
2.1.6.1	Stocks	10
2.1.6.2	Méthode de dépréciation des stocks	11
2.1.6.3	Mouvements des stocks	11
2.1.7	Créances	11
2.1.7.1	Méthode d'évaluation des créances	11
2.1.7.2	Etat des créances usagers	11
2.1.7.3	Méthode d'évaluation de dépréciation des créances	11
2.1.8	Produits à recevoir	12
2.1.9	Valeurs mobilières de placement	12
2.2	Passif	12
2.2.1	Fonds associatifs	12
2.2.2	Détail des résultats par établissements	13
2.2.3	Provisions réglementées	13
2.2.4	Provisions pour risques et charges	13
2.2.4.1	Provisions pour risques de l'exercice	13
2.2.4.2	Provisions pour charges de l'exercice	13
2.2.4.3	Fonds dédiés	14
2.2.5	Etat des dettes	14
3	Informations relatives au compte de résultat	15
3.1	Ventilation des produits d'exploitation	15
3.1.1	Ventilation par financeur	15
3.2	Résultat financier	15
3.3	Résultat exceptionnel	16
3.4	Ventilation de l'effectif	16
3.5	Impôt sur les bénéfices	16
4	Autres informations	17
4.1	Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)	17
4.2	Informations concernant les contributions volontaires : nature, importance (bénévolat, mise à disposition...)	17
4.3	Engagements hors bilan	17
4.3.1	Emprunt auprès des organismes bancaires	17
4.3.2	Crédit-bail	17

1 FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

1.1 Evénements principaux de l'exercice

L'exercice 2017 couvre une période d'activité d'une durée exceptionnelle de 8 mois.

Les autorités de tarification ont mis fin aux autorisations de fonctionner accordées aux établissements des Papillons Blancs de l'Eure au 30.04.2017 avec transfert à l'ADAPEI 27 en date du 01.05.2017.

Une convention de location d'une activité civile a été signée entre le liquidateur de l'Association Les Papillons de l'Eure et l'ADAPEI 27 pour une durée initiale de 6 mois - du 1^{er} mai au 31 octobre 2017 - renouvelée par avenant jusqu'au 30.04.2018.

1.2 Evénements postérieurs à la clôture 2017

La convention de location civile qui devait prendre fin au 30.04.2018 a été prorogée jusqu'au 31.12.2018.

1.3 Perspectives d'activités 2018

Poursuite de l'activité de l'ensemble des établissements.

Apport des biens mobiliers et immobiliers de Papillons Blancs de l'Eure vers ADAPEI 27.

Lancement de la préparation Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens se déroulera entre fin 2018 et début 2019 pour une mise en place au 1^{er} janvier 2020.

1.4 Principes, règles et méthodes comptables

1.4.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le Bilan,
- le Compte de Résultat,
- l'Annexe.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'autorité des normes comptables homologué par arrêté ministériel du 08.09.2014 relatif au 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.

1.4.2 Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

1.4.3 Changement de méthode de présentation

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

1.4.4 Modalités de comptabilisation des opérations nées du contrat de location civile

En date du 28/04/2017, les associations Papillons Blancs de l'Eure et ADAPFI 27, ont signé un contrat de location civile à effet du 01/05/2017 au 31/12/2017, prorogé par avenant sur 2018.

Ce contrat prévoit principalement :

- Le transfert des autorisations administratives d'exploiter les établissements médico-sociaux, La gestion des établissements est confiée à l'association ADAPFI 27 à compter du 01/05/2017 et en conséquence l'usage et la jouissance des biens mobiliers et matériels,
- Le personnel se trouve transféré à la date du 01/05/2017,
- Reprise des comptes bancaires ouverts au nom de l'association Papillons Blancs de l'Eure par l'ADAPFI 27,
- Le contrat de location est consenti et accepté à titre gratuit.

Les opérations comptables réalisées par l'ADAPFI 27 pour le compte des Papillons Blancs de l'Eure, dans le cadre du contrat de location civile, ont été enregistrées dans un compte spécifique intitulé « compte Papillons Blancs de l'Eure ». la dette envers l'association Papillons Blancs de l'Eure s'élève à 6 753 728 €.

2 INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

2.1 Actif

2.1.1 Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et 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.

2.1.2 Tableau des immobilisations

Montants bruts	au 01/05/2017	Mouvements de l'exercice		au 31/12/2017
		Sorties	Entrées	
Concessions, brevets, licences	-	-	-	-
Comptes immo. incorporelles	-	-	-	-
Total immobilisations incorporelles	NEANT	-	-	-
Terrains bâtis	-	-	-	-
Bâtiments	-	-	-	-
Matériels et outillages et sécurité	-	59 733,16	-	59 733,16
Installations, agencements	-	9 833,90	-	9 833,90
Matériel de transport	-	-	-	-
Matériel informatique	-	253 955,85	-	253 955,85
Mobilier de bureau	-	-	-	-
Constructions en cours	-	-	-	-
Comptes sur immo. corporelles	-	-	-	-
Total immobilisations corporelles	NEANT	323 522,91	-	323 522,91
Autres titres immobilisés	-	69 540,90	-	69 540,90
Prêt, autres immobilisations financières	-	47 545,22	-	47 545,22
Total immobilisation financières	NEANT	117 086,12	-	117 086,12
Total actif immobilisé	NEANT	440 609,03	-	440 609,03

2.1.3 Tableau des amortissements

Montants	Dotations de	Diminutions	Montants au
01/05/2017	l'exercice	Reprise	31/12/2017
NEANT	-	-	-
	-	-	-
	-	-	-
	3 821,55	-	3 821,55
	492,34	-	492,34
	-	-	-
	27 578,66	-	27 578,66
	-	-	-
NEANT	31 892,55	-	31 892,55
NEANT	31 892,55	-	31 892,55
NEANT	31 892,55		31 892,55

2.1.4 Méthodes d'amortissement

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

Types d'immobilisation	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 à 3 ans
Gros œuvre	Linéaire	50 ans
Menuiserie	Linéaire	25 ans
Chauffage	Linéaire	10 ans
Electricité	Linéaire	25 ans
Plomberie	Linéaire	25 ans
Eanchéité	Linéaire	30 ans
Installation et agencements	Linéaire	de 3 à 15 ans
Matériel et outillage	Linéaire	de 3 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	de 3 à 10 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	de 3 à 10 ans

2.1.5 Immobilisations financières

2.1.5.1 Evaluation des immobilisations financières

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.

Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

2.1.5.2 Composition du poste des immobilisations financières

Immobilisations financières	Valeur au 31/12/2017
Participations	-
Créances rattachées à des participations	-
Titres immobilisés (CET)	69 540,90
Prêts	-
Dépôt et cautionnements	47 545,22
Total	117 086,12

2.1.6 Stocks et en-cours

2.1.6.1 Stocks

Le coût des stocks comprend tous les coûts d'acquisition, de transformation et autres coûts encourus pour amener les stocks à l'endroit et dans l'état où ils se trouvent.

La valeur brute des éléments fonçibles du stock est déterminée selon la méthode du dernier prix d'achat. Les frais d'approche sont retenus dans la valorisation des stocks. La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Les produits fabriqués sont valorisés au coût standard de production comprenant les consommations, les charges indirectes et directes de production, les amortissements de biens concourant à la production.

Total	0	10 864,04	0	10 864,04
Dépréciation des créances	0	10 864,04	0	10 864,04
Provisions pour dépréciation	01/05/2017	Dotations	Reprises	31/12/2017

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.

2.1.7.3 Méthode d'évaluation de dépréciation des créances

Total	5 865 142,26	5 748 056,14	117 086,12
Charges Constatées d'Avance	103 140,37	103 140,37	-
Autres	90 442,01	90 442,01	-
Etat et autres collectivités	551 471,74	551 471,74	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	50 709,68	50 709,68	-
Personnel et comptes rattachés	861,79	861,79	-
Créances clients et comptes rattachés	4 933 513,44	4 933 513,44	-
Avances et acomptes versés	17 917,11	17 917,11	-
Autres immobilisations financières	47 545,22	47 545,22	-
Autres titres immobilisés	69 540,90	69 540,90	-
Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an

2.1.7.2 Etat des créances

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances clients présentées dans le tableau ci-dessous, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

2.1.7.1 Méthode d'évaluation des créances

2.1.7 Créances

Total	NEANT	380 499,81	-109 138,58	- 73 299,29	344 660,52
Dépréciation		-99 211,63	-111 241,42	-130 747,91	-79 704,14
Stock PF		147 608,25		35 463,00	112 145,34
Stock P en-cours		5 012,44		2 811,00	2 201,00
Stock MP		327 089,75	2 102,84	19 174,27	310 018,32
01/05/2017	transfert PBE	Dotations	Reprises	31/12/2017	

2.1.6.3 Mouvements des stocks

Les stocks sont dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

2.1.6.2 Méthode de dépréciation des stocks

2.1.8 Détail du Poste Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Clients et comptes rattachés	688 115,55	688 115,55	
CITS	396 054,00	396 054,00	
Régularisation taxe/ salaires	63 191,16	63 191,16	
Personnel	50 709,68	50 709,68	
Divers	134 080,19	134 080,19	
Total	1 332 150,58	1 332 150,58	

Le crédit d'impôt sur la Taxe sur les salaires est un dispositif analogue au crédit d'impôt pour la compétitivité et l'emploi. Il est destiné au secteur non lucratif comme les associations loi 1901. Nous avons bénéficié d'un CITS global de 396 054 € que nous avons comptabilisé en diminution des charges d'impôts et taxes. L'utilisation de ce crédit d'impôt sera à valider par les Autorités de Tarification et de Contrôle.

2.1.9 Valeurs mobilières de placement

Livret Société Générale pour un montant de 15 €.

2.2 Passif

2.2.1 Fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Augmentation	Diminution	Montant fin exercice
Fonds propres	0		0	0	0
Réserves réglementées	0		0	0	0
Résultat de l'exercice	0		2 620 424,70	0	2 620 424,70
Subvention d'investissement	0		0	0	0
Total	NEANT		2 620 424,70		2 620 424,70

2.2.2 Détail des résultats par établissements

Etablissements	Financiers	RÉSULTAT COMPTABLE
IME René Coutant - Evreux	ARS	32 178,27
IME La Rivière - LRT	ARS	148 516,87
IME Le Château - Les Andelys	ARS	156 158,48
SESSAD AUTISTES & TED	ARS	70 619,02
SESSAD La Rencontre - Le Neubourg	ARS	174 451,12
SAJES Les Petites Maines - Bourg Dessus	ARS	106 859,72
ESAT Social Les Ateliers du Beffroi	ARS	306 754,01
FAM Bois de Melleville - Soins	ARS	110 531,66
MAS de la Haye Bérou - la Haye Bérou	ARS	-150 545,36
Siège Social	ARS & CD	184 947,21
ESAT activités commerciales	Gestion Propre	726 644,53
Association ADAPei	Association	1 181,60
Résidence de la Charentonne	CD	293 613,27
Résidence du Château d'Orgueille	CD	66 902,20
Résidence du Moulin de la Risle	CD	136 446,97
Résidence des Murets	CD	76 165,61
Résidence des Tourelles	CD	-38 821,96
FAM Bois de Melleville - Hébergement	CD	159 650,59
CAJT Le Prieuré - Les Andelys	CD	19 795,22
EA Les Fleurons - Bernay	DIRECCTE	38 375,47
TOTAL ADAPei 27		2 620 424,70

2.2.3 Provisions réglementées

Un montant de 300 000 € est inscrit en provisions réglementées. Il concerne la dotation relative aux crédits non reconductibles accordés par l'ARS pour des travaux de reconstruction à l'IME de La Rivière Thibouville (150 000 €) et de réhabilitation à l'IME des Andelys (150 000€).

2.2.4 Provisions pour risques et charges

Des provisions peuvent être constituées pour faire face aux coûts relatifs aux risques et charges encourus. La politique en matière de provisions sur litiges et contentieux consiste à apprécier à la clôture de chaque exercice les risques financiers de chaque litige et des possibilités qui lui sont associées.

2.2.4.1 Provisions pour risques de l'exercice

Litiges et contentieux : litiges salariaux pour un montant total de 267 584 €.

2.2.4.2 Provisions pour charges de l'exercice

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés pour l'indemnisation du départ à la retraite, en tenant compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de départ à la retraite, s'élève à 1 874 202 € au 31.12.2017 (charges sociales comprises).

Les principales hypothèses retenues sont :

Age de départ à la retraite	62 ans
Taux d'actualisation	1,80 %
Taux de charge	Non Cadres : 53,95 % - Cadres : 61,58 %
Table de mortalité	Insee 2010
Taux de progression salaire	0,00 %

Provisions pour charges	01/05/2017	01/05/2017 Transfert PBE	Dotations	Reprises	31/12/2017
Provision pour IDR		544 915,00	1 341 986,00	12 699,00	1874 202,00
Total	NEANT	544 915,00	1 341 986,00	12 699,00	1 874 202,00

2.2.4.3 Fonds dédiés

Fonds dédiés	01/05/2017	01/05/2017 Transfert PBE	Dotations	Reprises	31/12/2017
ARS – CNR formation			41 800,00	-	41 800,00
Dons		4 231,66	60 150,00	4 231,66	60 150,00
Opération bricoches		2 505,60	-	-	2 505,60
Total	NEANT	6 737,26	101 950,00	4 231,66	104 455,60

2.2.5 Etat des dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	de 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Dettes financières				
Emprunts auprès des établissements de crédit				
Solides créditeurs de banque	8 065 467,70	8 065 467,70		
Intérêt courus sur emprunts				
Avances et acomptes	1 224,67	1 224,67		
Redevables créditeurs	709,12	709,12		
Dettes d'exploitation				
Fournisseurs et comptes rattachés	1 872 752,09	1 872 752,09		
Dettes fiscales et sociales	3 116 578,45	3 116 578,45		
Autres dettes				
Compte Papillons Blancs de l'Eure	6 753 727,81	6 753 727,81		
Autres	109 395,74	109 395,74		
Produits constatés d'avance	20 682,33	20 682,33		
Total	19 940 537,91	19 940 537,91		

3 INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

3.1 Ventilation des ventes et produits de la tarification

Produits d'exploitation	Exercice 2017		Exercice 2016		Exercice 2015	
	Montant	%	Montant	%	Euros	%
Ventes	3 769 424,35	13,12%				
Prestations de service	-	0,00%				
Autres produits d'activité	1 856 142,52	6,46%				
Prix de journée	12 026 971,87	41,86%				
Dotation globale	6 539 363,31	22,76%				
Subvention	26 651,61	0,09%				
Aide aux postes	4 514 916,19	15,71%				
TOTAL	28 733 469,85	100%				

3.1.1 Ventilation par financeur

Produits par financeurs		Exercice 2017	
		Montant	%
ARS & CPAM	14 161 738,35	49,29%	
Conseil Départemental	8 790 254,41	30,59%	
DIRECCTE	155 900,22	0,54%	
CAF	385 295,81	1,34%	
Gestion propre	5 240 271,07	18,24%	
Total des produits d'exploitation	28 733 469,85	100%	

3.2 Résultat financier

Résultat financier	Exercice 2017	Exercice 2016	Ecart N/N-1	
		Euros	%	
Produits financiers	15,33			
Charges financières	60,56			
Résultat financier	- 45,23	N.A.	N.A.	N.A.

3.3 Résultat exceptionnel

Les charges et produits exceptionnels sont constitués d'éléments qui, en raison de leur nature, de leur caractère inhabituel et de leur non récurrence, ne peuvent être considérés comme inhérents à l'activité courante de l'association.

Résultat exceptionnel	Exercice 2017	Exercice 2016	Ecart N/N-1	
			Euros	%
Produits exceptionnels	24 538,92			
Charges exceptionnelles	449 528,78			
Résultat exceptionnel	-424 989,86	N.A.	N.A.	N.A.

La perte sur résultat exceptionnel s'explique principalement par une dotation de renouvellement des immobilisations d'un montant de 300 000 €.

3.4 Ventilation de l'effectif

Effectif total personnes physiques Présents au 31/12/2017	
Encadrement	34
Administration Gestion	46
Services Généraux	57
Socio-Educatif	271
Paramédical	83
Medical	5
CUI/CAE	2
Total	498

3.5 Impôt sur les bénéfices

Néant

4 Autres informations

4.1 Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23.05.2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, il est précisé que les administrateurs dirigeants de l'association ADAPPEI 27 sont bénévoles et ne perçoivent aucune rémunération.

4.2 Informations concernant les contributions volontaires : nature, importance (bénévolat, mise à disposition...)

Le siège social de l'ADAPPEI 27 est mis à disposition gratuitement par l'Association Les Papillons Blancs de l'Eure.
Les autres contributions volontaires en nature ne sont pas significatives.

4.3 Engagements hors bilan

4.3.1	Emprunt auprès des organismes bancaires	Néant
4.3.2	Crédit-bail	Néant