

**ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DES AMIS ET PARENTS DE
PERSONNES HANDICAPEES MENTALES DE LA MARTINIQUE**

- ADAPEI -

CHATEAUBOEUF EST – GROUPE PARADISIER
IMMEUBLE COLIBRI
97200 FORT DE FRANCE
R.C.S. Fort-de-France 313 988 099

**RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES
COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018

Roger VIGILANT-JAKOU

Membre de la CRCC de Fort-de-France
1490 Chemin du Glycéria - Acajou
97232 LE LAMENTIN
RCS Fort-de-France 532 139 888

Florise CHAUVET

Membre de la CRCC de FORT DE FRANCE
Acajou Vieux Chemin de Californie
97232 LE LAMENTIN
RCS Fort de France 492 499 082

Mesdames, Messieurs les Adhérents,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la structure associative **A.D.A.P.E.I.** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2018, 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 structure associative 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^{er} janvier 2018 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.

af d

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.

L'annexe dans son paragraphe I « **Principes Comptables, méthodes d'évaluation, faits caractéristiques** » expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des immobilisations incorporelles et corporelle, des créances usagers, les autres créances, le calcul des engagements de retraite et des provisions pour risques et charges.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et méthodes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

VÉRIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSÉS AUX ADHÉRENTS

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 compte rendu financier du bureau et dans les autres documents mis à la disposition des membres du conseil d'administration 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.

af d ✓

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la structure associative 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 les membres du 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 structure associative.

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 ;

CP 2

- 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.

Les Commissaires aux Comptes

Roger VIGILANT-JAKOU

Florise CHAUVET
Commissaire aux comptes
10 rue de Californie - 13009 Marseille
Tél. 04 91 55 55 55 - Fax 04 91 55 55 56

Florise CHAUVET

Bilan

ADAPEI

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement	88 536	82 006	6 530	0,02	23 178	0,05
Frais de recherche et développement	14 155	10 290	3 864	0,01	564	0,00
Concessions, brevets, droits similaires	208 939	201 148	7 792	0,02	14 450	0,04
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours	20 439		20 439	0,05	19 072	0,05
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles	20 681		20 681	0,05	13 350	0,04
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains	1 554 655	78 596	1 476 059	3,82	1 477 806	4,01
Constructions	23 561 126	14 276 095	9 285 032	24,02	9 956 401	27,05
Installations techniques, matériel & outillage industriels	2 322 369	1 818 438	503 930	1,30	525 275	1,43
Autres immobilisations corporelles	3 137 926	2 264 288	873 638	2,26	670 157	1,82
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours	3 118 934	161 428	2 957 506	7,55	1 478 502	4,02
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles	127 312		127 312	0,33	107 312	0,29
IMMOBILISATIONS RECUES EN AFFECTATION:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations affectées, concédées ou mises à disposition						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations	58 165		58 165	0,15	58 165	0,16
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés	75		75	0,00	75	0,00
Prêts						
Autres immobilisations financières	84 554		84 554	0,22	84 554	0,23
TOTAL (I)	34 317 866	18 892 289	15 425 577	39,91	14 428 863	39,20
Comptes de liaison (1)						
TOTAL (II)						
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements	62 833		62 833	0,16	43 516	0,12
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Budgets annexes						
CREANCES (2) :						
Avances & acomptes versés sur commandes	36 531		36 531	0,09	13 805	0,04
Créances usagers et comptes rattachés (3)	1 426 596	37 500	1 389 096	3,59	1 606 747	4,37
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs	2 456		2 456	0,01		
. Personnel	30 997		30 997	0,08	17 350	0,05
. Organismes sociaux	1 188 679		1 188 679	3,08	758 826	2,06
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	6 587		6 587	0,02	3 490	0,01
. Autres	1 167 024	382 859	784 165	2,03	487 799	1,33

Document audité par F. CHAUVEY



ADAPEI

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Valeurs mobilières de placement	530 000		530 000	1,37	530 000	1,44
Disponibilités	19 176 076		19 176 076	49,62	18 907 209	51,37
Charges constatées d'avance	16 724		16 724	0,04	10 281	0,03
TOTAL (III)	23 644 502	420 359	23 224 143	60,09	22 379 022	60,80
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)					147	0,00
Primes de remboursement des emprunts (V)						
Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	57 962 369	19 312 648	38 649 721	100,00	36 808 032	100,00

(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 ou service entre ce dernier et les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an :

Dont à plus d'un an :

(3) Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du code de l'action sociale et des familles.

Document audité par F. CHAUVEI



ADAPEI

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	
FONDS PROPRES:				
Fonds associatifs sans droit de reprise	16 134 197	41,74	16 134 197	43,83
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Legs et donation				
Subvention d'investissement sur biens renouvelables				
Ecart de réévaluation				
RESERVES:				
Excédents affectés à l'investissement	11 853 982	30,67	1 517 495	4,12
Réserves de compensation	3 825 069	9,90	16 578 505	45,04
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	3 012 520	7,79	3 251 185	8,83
Autres réserves	5 477 568	14,17	74 537	0,20
REPORT A NOUVEAU:				
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	-13 519 694	-34,97	-13 110 137	-35,61
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	-2 185 214	-5,64	-2 175 400	-5,90
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	-4 946 726	-12,79	-4 933 591	-13,39
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-95 644	-0,24	-95 644	-0,25
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	2 213 825	5,73	2 313 501	6,29
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	14 490	0,04	14 490	0,04
PROVISIONS REGLEMENTEES:				
Couverture du besoin en fonds de roulement				
Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des Immobilisations	2 422 967	6,27	2 443 250	6,64
Réserves des plus-values nettes d'actif	91 664	0,24	91 664	0,25
Immobilisations grevées de droits				
TOTAL(I)	24 299 005	62,87	22 104 063	60,05
Comptes de liaison				
TOTAL (II)				
Provisions pour risques	265 022	0,69	393 726	1,07
Provisions pour charges				
TOTAL(III)	265 022	0,69	393 726	1,07
Fonds dédiés				
. Sur subventions de fonctionnement	1 307 557	3,38	1 052 311	2,86
. Sur autres ressources				
DETTES (3) :				
Emprunts et dettes assimilées (2) (3)	4 657 681	12,05	4 907 098	13,33
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	2 230	0,01	316	0,00
Fournisseurs et comptes rattachés (4)	600 945	1,56	673 653	1,83
Dettes fiscales et sociales	7 214 785	18,67	7 235 454	19,86
Autres (5)	274 335	0,71	404 854	1,10
Produits constatés d'avance	28 161	0,07	36 558	0,10
TOTAL(IV)	14 085 694	35,44	14 310 244	36,88
Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	38 649 721	100,00	36 808 032	100,00

Document audité par F. CHAUVET



ADAPEI**BILAN PASSIF**

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)
---------------	--	--

ENGAGEMENTS REÇUS

Legs nets à réaliser :

- acceptés par les organes statutairement compétents
- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

ENGAGEMENTS DONNÉS

- | | |
|--|--|
| (1) Dont compte 1201 :
et compte 1291 :
: résultats sous contrôle de tiers financeurs.
(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 moins d'un an :
Dont à plus d'un an :
(5) Dont fonds des majeurs protégés : | |
|--|--|

Document audité par F. CHAUVET



ADAPEI

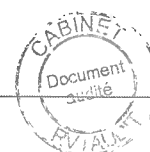
COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Ventes de marchandises									
Production vendue de biens	12 904		12 904	0,58	9 395	0,44	3 509	37,35	
Prestations de services	2 222 400		2 222 400	99,42	2 120 064	99,56	102 336	4,63	
Montants nets produits d'expl.	2 235 304		2 235 304	100,00	2 129 460	100,00	105 844	4,97	
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Production stockée									
Production immobilisée									
Dotations et produits de tarification			24 065 577	N/S	23 368 387	N/S	697 190	2,96	
Subventions d'exploitation			75 107	3,36	99 231	4,66	-24 124	-24,30	
Dons			2 513 221	112,43	2 367 822	111,19	145 399	6,14	
Cotisations			11 880	0,53	10 730	0,50	1 150	10,72	
Legs et donation									
Produits liés à des financements réglementaires									
Autres produits			2 241	0,10	10 878	0,51	-8 637	-79,39	
Reprise de provisions			182 487	8,16	17 616	0,83	164 871	935,92	
Transfert de charges			96 344	4,31	104 778	4,92	-8 434	-8,04	
Sous-total des autres produits d'exploitation			26 946 856	N/S	25 979 443	N/S	967 413	3,72	
Total des produits d'exploitation (I)			29 182 160	N/S	28 108 902	N/S	1 073 258	3,62	
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Achats de marchandises et de matières premières			845 395	37,82	362 513	17,02	482 882	133,20	
Variation de stock marchandises et matières premières			-19 317	-0,85	-19 365	-0,90	48	0,25	
Autres achats non stockés			797 972	35,70	756 402	35,52	41 570	5,50	
Services extérieurs			1 118 748	50,05	1 828 139	85,85	-709 391	-38,79	
Autres services extérieurs			2 079 945	93,05	1 945 400	91,36	134 545	6,92	
Impôts, taxes et versements assimilés			614 438	27,49	386 367	18,14	228 071	59,03	
Salaires et traitements			13 850 798	619,64	13 179 579	618,92	671 219	5,09	
Charges sociales			6 014 053	269,05	5 841 452	274,32	172 601	2,95	
Autres charges de personnel			75 490	3,38	99 579	4,68	-24 089	-24,18	
Subventions accordées par l'association									
Dotations aux amortissements			1 237 579	55,37	1 262 712	59,30	-25 133	-1,98	
Dotations aux provisions			53 783	2,41	60 657	2,85	-6 874	-11,32	
Autres charges			6 189	0,28	29 537	1,39	-23 368	-79,10	
Total des charges d'exploitation (II)			26 675 054	N/S	25 732 972	N/S	942 082	3,66	
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			2 507 106	112,16	2 375 930	111,57	131 176	5,52	
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (III)			1 296 907	58,02	1 271 512	59,71	25 395	2,00	
Quote-part de résultat sur opérations communes (IV)			1 296 907	58,02	1 271 512	59,71	25 395	2,00	
PRODUITS FINANCIERS:									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif									
Autres intérêts et produits assimilés			18 540	0,83	18 180	0,85	360	1,96	
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Différences positives de change					120	0,01	-120	-100,00	
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
Total des produits financiers (V)			18 540	0,83	18 300	0,86	240	1,31	
CHARGES FINANCIERES:									
Dotations financières aux amortissements et provisions									
Intérêts et charges assimilées			96 622	4,32	131 820	6,19	-35 198	-26,69	
Différences négatives de change									
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements									

Document audité par F. CHAUVET



ADAPEI

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
Total des charges financières (VI)	96 622	131 820	-35 198	-26,69
RÉSULTAT FINANCIER	-78 082	-113 520	35 438	31,22
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	2 429 025	2 262 410	166 615	7,36
PRODUITS EXCEPTIONNELS:				
Sur opérations de gestion	36 647	21 128	15 519	73,45
Sur opérations en capital	34 577		34 577	N/S
Reprises sur provisions et transferts de charges	20 283	21 496	-1 213	-5,83
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	44 754	126 323	-81 569	-64,56
Total des produits exceptionnels (VII)	136 261	168 947	-32 686	-19,34
CHARGES EXCEPTIONNELLES:				
Sur opérations de gestion	39 274	116 853	-77 579	-66,38
Sur opérations en capital	8 485	107	8 378	N/S
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	3 700	728	2 972	406,24
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	300 000	168	299 832	N/S
Total des charges exceptionnelles (VIII)	351 460	117 856	233 604	198,21
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	-215 199	51 091	-266 290	-521,20
Participation des salariés aux résultats (IX)				
Impôts sur les sociétés (X)				
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	30 633 868	29 567 661	1 066 207	3,61
TOTAL DES CHARGES (II + IIII + VI + VIII + IX + X)	28 420 042	27 254 160	1 165 882	4,28
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT				
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	2 213 825	2 313 501	-99 676	-4,30
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
PRODUITS :				
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL				
CHARGES :				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Personnel bénévole				
TOTAL				

Document audité par F. CHAUVEI



ANNEXE

Document audité par F. CHAUVET



1. Principes comptables, méthodes d'évaluation, faits caractéristiques.

1.1. Principes – Règles et méthodes comptables

☞ **Les comptes annuels de l'exercice 2018** ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 et le règlement de l'ANC 2014-03 du 05 juin 2014 relatives aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations. L'Association s'est également conformée aux prescriptions de l'avis 2007-05 du CNC pour l'établissement de ces comptes. Il a aussi été fait application des dispositions particulières du plan comptable des ESMS privés relatif au secteur social et médico-social.

Les conventions suivantes ont été respectées :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,
- respect du principe de prudence.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les règlements CRC 2002-10 et CRC 2003-07, relatifs à l'amortissement et à la dépréciation des actifs, ainsi que le règlement CRC 2004-06, relatif à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs, s'appliquent aux exercices ouverts à compter de 1^{er} janvier 2005.

☞ **L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité** a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

Plus particulièrement, les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels :

- **Immobilisations corporelles et incorporelles**

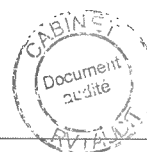
Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production. Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire sur la base de leur durée de vie économique.
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilités relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'Association a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Document audité par F. CHAUVET



- **Participation 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.

- **Stocks**

Les stocks sont évalués suivant la méthode du coût unitaire moyen pondéré. La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de productions, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

- **Créances**

Les créances sont valorisées à la valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

1.2. Faits caractéristiques

1.2.1. Situation juridique de l'Association

L'association est en plan de continuation depuis octobre 2012.

1.2.2. Situation sociale de l'Association

L'association a constaté en 2018 :

- 21 embauches
- 3 démissions
- 1 licenciement
- 4 départs à la retraite
- 1 rupture conventionnelle

Document audité par F. CHAUVET



1.2.3. Situation comptable et administrative de l'Association

- Signature du CPOM 2017-2021 le 22 décembre 2016 (Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens). La dotation globale, pour l'exercice 2018, s'élève à 23 587 916 € dont :

➤ **Crédits non reconductibles** :

☛ Une enveloppe de 300 000 € inscrit sur le budget de la MAS a été accordée en 2018 pour l'élaboration d'un plan territorial et pluri-partenarial de formation sur les préoccupations du secteur.

☛ **Engagements de retraite**

A compter de 2011, le montant des engagements pour indemnité de départ à la retraite est fourni en annexe. Pour l'évaluation des engagements à la date du 31/12/2018, les hypothèses suivantes ont été retenues :

- L'hypothèse retenue est celle d'un départ volontaire du salarié à l'âge de 65 ans.
- Pour l'estimation, tous les salariés ont été retenus, sans condition d'ancienneté, à l'exclusion des travailleurs handicapés des ESAT, de l'Entreprise Adaptée et des enseignants (point non validé par l'ARS).
- Calcul du nombre de mois d'indemnité à verser en fonction de la Convention Collective applicable (1966) et de l'ancienneté maximum à l'âge de la retraite (âge retenue 65 ans).
- Application d'un coefficient de « turn over » qui est fonction de l'âge du salarié et qui tient compte de la probabilité de présence du salarié dans l'Association à l'âge de la retraite.
- Application d'un taux du risque décès (table de mortalité) qui est fonction du sexe et de l'âge du salarié.
- Application d'un taux annuel d'évolution des salaires de 1 %.
- Application d'un taux d'inflation de 1,5 %.
- Utilisation d'un taux d'actualisation de 3 %.

Le montant estimé de la provision pour indemnité de départ à la retraite au 31/12/2018 pour un effectif global de 288 salariés s'élève à : 3 572 506 €.

Il convient de diminuer ce montant du solde de 211 591 € de Crédits Non Reconductibles reçus en 2015 et inscrits dans les comptes (fonds dédiés) pour faire face aux prochains départs à la retraite.

Document audité par F. CHAUVET



☛ **Etat des Dettes du redressement judiciaire au 31/12/2018**

La ventilation des dettes RJ provisoires par échéances : court terme, moyen terme et long terme est la suivante :

LIBELLE	Montant Brut	N-1an	N+1an 5ans	N+5ans
Emprunt CDC RJ	233 580,72	77 860,24	155 720,48	0,00
Emprunt Caisse d'Epargne RJ	213 720,41	71 198,63	142 521,78	0,00
Total dettes financières RJ	447 301,13	149 058,87	298 242,26	0,00
Fournisseurs RJ	158 499,39	52 452,90	106 046,49	0,00
Total dettes fournisseurs RJ	158 499,39	52 452,90	106 046,49	0,00
Sécurité sociale RJ	1 829 692,78	608 570,91	1 221 121,87	0,00
Ircom Privilège RJ	601 609,68	200 536,56	401 073,12	0,00
A.G.S. Privilèges RJ	161 055,42	53 685,14	107 370,28	0,00
A.G.S Chirographaires RJ	90 298,17	30 099,39	60 198,78	0,00
Réunica Privilège RJ	19 238,85	6 412,95	12 825,90	0,00
PRECI Prévoyance N C Chirographaires RJ	30 027,15	10 009,05	20 018,10	0,00
Caisse d'allocation de chômage Chirograp RJ	972,63	324,21	648,42	0,00
Total dettes organismes sociaux RJ	2 732 894,68	909 638,21	1 823 256,47	0,00
TVA à décaisser PrivilègeRJ	3 088,80	1 029,60	2 059,20	0,00
Total dettes Etat RJ	3 088,80	1 029,60	2 059,20	0,00
Fournisseurs d'immobilisations RJ	42 583,47	14 194,49	28 388,98	0,00
Fournis.Achat Immo Ret.Garantie RJ	52 857,24	17 619,08	35 238,16	0,00
Total dettes sur immobilisations RJ	95 440,71	31 813,57	63 627,14	0,00
TOTAL DETTE RJ PLAN	3 437 224,71	1 143 993,15	2 293 231,56	0,00

Document audité par F. CHAUVEY



2. NOTE RELATIVE AUX POSTES DE BILAN

2.1 Immobilisations

Les mouvements des valeurs brutes intervenus durant l'exercice sont les suivants :

Tableau des Immobilisations ADAPEI 972 (sans Détail)

Groupe de dossiers : GD - Groupe de Dossiers - Périodes de : 01/2018 à 12/2018

Immobilisations	Valeur Actif Début Exercice 2018	Augmentations 2018	Diminutions 2018	Valeur Actif Fin d'Exercice 2018
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'Etablissement	88 536,00			88 536,00
Droit au Bail				
Autres	251 532,24	12 681,75		264 213,99
Total Immobilisations Incorporelles	340 068,24	12 681,75		352 749,99
Immobilisations Corporelles				
Terrains	1 466 482,30			1 466 482,30
Aménagements de terrains	88 172,36			88 172,36
Constructions sur sol propre	20 660 869,22			20 660 869,22
Constructions sur sol d'autrui	644 829,32	3 742,89		648 572,21
Installations générales, agencement de constructions	2 101 727,95	152 180,93	2 223,93	2 251 684,95
Autres Immobilisations Corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage	2 184 508,13	159 548,38	21 687,43	2 322 369,08
Installations générales, agencements et aménagements divers	1 210 741,80	273 472,97	13 795,55	1 470 419,22
Matériel de transport	334 247,01	3 218,28	62 851,49	274 613,80
Matériel de bureau et informatique	415 205,41	47 293,40	34 694,19	427 804,62
Mobilier	413 308,38	32 792,59		441 100,97
Autres	487 482,83	57 213,98	25 709,18	518 987,63
Immobilisations corporelles en cours	1 639 929,80	1 522 750,90	43 747,02	3 118 933,68
Avances et acomptes	107 311,98	806 117,77	786 117,80	127 311,95
Total Immobilisations Corporelles	31 754 816,49	3 058 332,09	990 826,59	33 822 321,99
Immobilisations Financières				
Participations et créances rattachées	58 165,22			58 165,22
Autres titres immobilisés	75,00			75,00
Prêts et autres immobilisations financières				
Dépôts et cautionnements	84 554,19			84 554,19
Total Immobilisations Financières	142 794,41			142 794,41
TOTAL GENERAL	32 237 679,14	3 071 013,84	990 826,59	34 317 866,39

Document audité par E. CHAUVET

2.2 Amortissements

Le mode d'amortissement et les durées retenues sont résumés dans le tableau suivant :

Les mouvements des amortissements intervenus durant l'exercice 2018 sont les suivants :

Tableau des Amortissements ADAPEI 972

Groupe de dossiers : GD - Groupe de Dossiers - Périodes de : 01/2018 à 12/2018

Amortissements	Début Exercice	Dotations	Diminutions Sorties	Fin Exercice
Amortissements des immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	65 357,90	16 648,48		82 006,38
Frais d'étude	8 031,23	684,10		8 715,33
Frais de recherche et de développement	1 575,00			1 575,00
Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim.	194 489,08	6 658,46		201 147,54
Droit au bail				
Autres immobilisations incorporelles				
Amortissements des immobilisations corporelles				
Terrains				
Aménagements des terrains	76 848,91	1 746,84		78 595,75
Constructions sur sol propre	11 114 906,86	750 072,96		11 864 979,82
Constructions sur sol d'autrui	400 377,73	29 194,42		429 572,15
Agencements de construction	1 935 740,43	47 418,59	1 616,44	1 981 542,58
Autres immobilisations corporelles				
Installations, matériel et outillage techniques	1 659 232,92	195 861,04	36 655,51	1 818 438,45
Installation et agencement	721 427,23	109 426,12	13 795,55	817 057,80
Matériel de transport	325 796,18	7 258,36	62 851,49	270 203,05
Mobilier de bureau et informatique	738 453,60	48 196,25	34 694,19	751 955,66
Mobilier	405 151,28	45 629,34	25 709,18	425 071,44
TOTAL GENERAL	17 647 388,35	1 258 794,96	175 322,36	18 730 860,95

Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durées
Logiciel	Linéaire	1 à 3 ans
Constructions	Linéaire	30 à 50 ans
Agencements Aménagts, Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Matériel et outillage	Linéaire	1 à 7 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 à 10 ans

Document audité par F. CHAUVET



2.3 Créances et dettes

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES 2018

ETAT DES CREANCES AU 31/12/2018	Montant Brut	N-1an	N+1an
ACTIF IMMOBILISE			
Participations	58 165	0	58 165
Créances rattachées à des participations	75		75
Autres titres immobilisés	0	0	
Prêts	0	0	
Autres immobilisations financières	84 554	0	84 554
TOTAL	142 794	0	142 794
ACTIF CIRCULANT			
Organismes payeurs			
Autres clients	1 384 797	1 384 797	
Clients douteux	41 798	41 798	
Personnel et comptes rattachés	30 997	30 997	
Sécurité Sociale et autres organismes	1 188 679	1 188 679	
Etat et autres collectivités	682 268	682 268	
Union, fédération et organismes associés			
Débiteurs divers	508 989	508 989	
TOTAL	3 837 529	3 837 529	0
Charges constatées d'avance	16 724	16 724	0
TOTAL GENERAL	3 997 047	3 854 253	142 794

Document audité par E. CHAUVER



ETAT DES DETTES AU 31/12/2018	Montant Brut	N-1an	N+1an	5ans	N+5ans
DETTES FINANCIERES					
Emprunts auprès de DEXIA	3 220 000	180 000	720 000	2 320 000	
Emprunts auprès de caisse épargne	213 720	47 466	166 255	0	
Autres concours bancaires	23 174	23 174			
Emprunts auprès de la CGSS	883 684			883 684	
Emprunts auprès de la CDC	233 581	51 907	181 674	0	
Intérêt couru/emprunt CRD	83 522		83 522		
Dépôts	0		0		
TOTAL	4 657 681	302 546	1 151 451	3 203 684	
AUTRES DETTES					
Fournisseurs	600 945	600 945			
Usagers	3 902	3 902			
Personnel et comptes rattachés	1 584 876	1 584 876			
Sécurité Sociale et autres organismes	4 871 973	1 685 039	2 198 358	988 575	
Etat et autres collectivités	757 936	742 150	9 427	6 359	
Union, fédération et organismes associés	0				
Dettes des immobilisations	249 504	249 504			
Autres dettes	23 159	23 159			
TOTAL	8 092 295	4 889 575	2 207 785	994 934	
Produits constatés d'avance	28 161	28 161			
TOTAL GENERAL	12 778 137	5 220 283	3 359 236	4 198 618	

Document audité par E. CHAUVET



2.4 Fonds associatifs

La variation des fonds associatifs se décompose en fonds propres et autres fonds associatifs. Le tableau suivant détaille ces variations pour l'Association et ses structures :

FONDS ASSOCIATIFS AU 31/12/2018

LIBELLÉ	SOLDE DEBUT EXERCICE	AUGMENTATION	DIMINUTION	SOLDE FIN EXERCICE
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs	16 134 197			16 134 197
Ecart de réévaluation				
Réserves	21 421 732	19 320 093	16 572 686	24 169 139
Report à nouveau	-13 110 137		409 558	-13 519 694
Résultat de l'exercice	2 313 501	1 075 317	1 174 992	2 213 825
Total des fonds propres	26 759 293	20 395 410	18 157 235	28 997 468
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apport				
- Legs et donations				
- Résultats sous contrôle des tiers				
financiers	-4 933 591	34 812	47 947	-4 946 726
Ecart de réévaluation				
Dépenses refusées par l'autorité de tarification	-2 271 044		9 815	-2 280 859
Subvention d'investissement sur biens non renouvelables	14 490			14 490
Provisions réglementées	2 534 914		20 283	2 514 632
Droits des propriétaires (commodat)				
Total des autres fonds associatifs	-4 655 230	34 812	78 045	-4 698 463
TOTAL	22 104 063	20 430 222	18 235 280	24 299 005

Document audité par F. CHAUVEI



TABEAU EXPLICATIF DU REPORT A NOUVEAU AU 31/12/2018

NATURE DU REPORT A NOUVEAU	DEBITEUR	CREDITEUR
- SIEGE	5 450 967	
- IMP PELLETIER	349 049	
- IMRO PELLETIER	334 838	
- IME MORNE-ROUGE	165 340	
- SESSAD		
- IMP SAINTE-MARIE		
- MAS	522 128	
- TI BAUME		
- ESAT PELLETIER	3 100 917	
- ESAT MORNE-ROUGE		970 807
- ESAT HORS-MURS		904 622
- FOYER MESPONT	197 528	
- ATELIERS OCCUPATIONNEL	1 243 983	
- ENTREPRISE ADAPTEE	3 416 248	
- EQUAL	393 861	
- VIE ASSOCIATIVE		1 675
- CAJR	221 940	
- SESSAD SAINTE-MARIE		
TOTAL	15 396 798	1 877 104
SOLDE DEBITEUR	13 519 694	

2.5 Provisions réglementées

Les provisions réglementées sont constituées conformément aux dispositions spécifiques imposées par les règles budgétaires et reprises dans l'avis 2007-05 du CNC.

Situations et mouvements	A	B	C	= (A+B-C)
Provisions Réglementées	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions : reprises de l'Exercice	Provision à la fin de l'exercice
Provisions pour renforcement de la Couverture du Besoin en Fonds de Roulement				
Provisions pour renouvellement des immobilisations	2 443 250		20 283	2 422 967
Provisions pour amortissements dérogatoires				
TOTAL GENERAL	2 443 250		20 283	2 422 967

Document audité par F. CHAUVET



2.6 Tableau de Suivi des Réserves et Provisions

Les mouvements intervenus durant l'exercice sont les suivants :

Réserves et Provisions	Montants au 31 Décembre 2017	Dotations de l'Exercice 2018	Reprises de l'Exercice 2018	Montants au 31 Décembre 2018
Réserves				
10685 - Réserve de trésorerie	3 251 195	677 379	916 054	3 012 520
10686 - Réserve de compensation	16 578 505	2 689 571	15 443 007	3 825 069
Provisions pour Risques et Charges				
151 - Provisions pour Risques	393 726	53 783	182 487	265 022
157 - Provisions pour Charges à Répartir sur Plusieurs Exercices				
158 - Autres Provisions pour Charges				
TOTAL GENERAL	20 223 426	3 420 733	16 541 548	7 102 611

2.7 Fonds dédiés

Fonds Dédiés au 31/12/2018	Fonds à Engager au Début de l'Exercice	Utilisation en Cours d'Exercice	Engagements à Réaliser sur Ressources Affectées	Fonds à Engager en Fin d'Exercice
Sur Subventions de Fonctionnement	1 052 311	44 754	300 000	1 307 557
Sur Dons Manuels Affectés				
Sur Legs et Donations Affectés				
TOTAL GENERAL	1 052 311	44 754	300 000	1 307 557

Document audité par F. CHAUVÉ



2.8 Emprunts en cours

ORGANISME PRETEUR	DATE DE SOUSCRIPTION	DUREE (année)	CAPITAL EMPRUNTÉ	DETTES EN FIN D'EXERCICE PRECEDENT		REMBOURST DU CAPITAL DE L'ANNEE N	MONTANT DES INTERETS DE L'ANNEE N	Capital restant du au 31/12/18
				CAPITAL	INTERETS			
CGSS (499 200 F)	02/01/2002	20	76 106	41 855	-			41 855
CGSS (6 618 500 F)	02/01/1997	20	201 797	70 629	-		-	70 629
CGSS (6 618 500 F)	02/01/1997	20	201 797	70 629	-		-	70 629
CGSS (6 618 500 F)	02/01/1999	20	95 853	43 134	-		-	43 134
CGSS (6 618 500 F)	01/01/2001	20	5 045	2 522	-		-	2 522
CGSS (6 618 500 F)	02/01/1998	20	201 797	70 629	-		-	70 629
CGSS (6 618 500 F)	02/01/1998	20	302 695	105 943	-		-	105 943
CGSS (3 209 500 F)	11/02/2003	20	130 968	91 678	-		-	91 678
CGSS (3 209 500 F)	02/01/2002	20	164 832	98 900	-		-	98 900
CGSS (3 209 500 F)	06/03/2003	20	193 485	125 765	-		-	125 765
CGSS	01/03/2006	20	180 000	162 000	-		-	162 000
CDC	01/02/1999	15	1 820 444	285 488	46 113	51 907	-	233 581
DEXIA PELLETIER	01/03/2006	30	5 200 000	3 400 000	65 497	180 000	83 522	3 220 000
C EPARGNE	06/11/2009	3	500 000	261 186	-	47 466	-	213 720
TOTAL			9 274 819	4 830 357	111 610	279 373	83 522	4 550 984

ORGANISME PRETEUR	DATE DE SOUSCRIPTION	DUREE (Après RJ)	CAPITAL RESTANT DU AU 31/12/18	- 1 an	1 an à 5 ans	> 5 ans
CGSS (499 200 F)	02/01/2002	20	41 855			41 855
CGSS (6 618 500 F)	02/01/1997	20	70 629			70 629
CGSS (6 618 500 F)	02/01/1997	20	70 629			70 629
CGSS (6 618 500 F)	02/01/1999	20	43 134			43 134
CGSS (6 618 500 F)	01/01/2001	20	2 522			2 522
CGSS (6 618 500 F)	02/01/1998	20	70 629			70 629
CGSS (6 618 500 F)	02/01/1998	20	105 943			105 943
CGSS (3 209 500 F)	11/02/2003	20	91 678			91 678
CGSS (3 209 500 F)	02/01/2002	20	98 900			98 900
CGSS (3 209 500 F)	06/03/2003	20	125 765			125 765
CGSS	01/03/2006	20	162 000			162 000
CDC	01/02/1999	5	233 581	51 907	181 674	0
DEXIA PELLETIER	01/03/2006	15	3 220 000	180 000	720 000	2 320 000
C EPARGNE	06/11/2009	3	213 720	47 466	166 255	0
TOTAL			4 550 984	279 373	1 067 929	3 203 683



2.9 Charges et produits à recevoir, comptes de régularisation

PRODUITS A RECEVOIR	
RUBRIQUES	MONTANT
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	
Clients factures à établir	48 054
AUTRES CREANCES	
CGSS IJ à recevoir	245 018
CAV produits à recevoir	0
CAE produits à recevoir	0
Débiteurs divers produits à recevoir	7 839
Remboursement OPCALIA	0
TOTAL	300 911

CHARGES A PAYER	
RUBRIQUES	MONTANT
DETTES FOURNISSEURS COMPTES RATTACHES	
Fournisseurs factures non parvenues	185 591
SOUS-TOTAL	185 591
DETTES FISCALES ET SOCIALES	
Provisions congés payés	1 140 288
Provisions CET	424 507
Charges sociales sur congés payés	514 467
Charges sociales sur CET	215 922
Provision précarité	11 484
Charges sociales sur précarité	5 484
Organismes sociaux- Charges à payer	873
Etat charge à payer	8 827
SOUS-TOTAL	2 321 853
AUTRES DETTES	
Autres charges à payer	8 296
Créditeurs divers charges à payer	
SOUS-TOTAL	8 296
Intérêts courus sur découverts	14 744
Intérêts courus sur emprunts	83 522
SOUS-TOTAL	98 266
TOTAL	2 614 006
CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	
RUBRIQUES	MONTANT
Charges d'exploitation	16 724
Produits d'exploitation	720
TOTAL	16 004



3. NOTE RELATIVE AU COMPTE DE RESULTAT (d'après avis 2007-05 du CNC)

3.1 Ventilation des produits d'exploitation

Les produits d'exploitation se répartissent ainsi :

	2018	2018		2017	
	Gestion globale	Gestion Contrôlée	Gestion Libre	Gestion Contrôlée	Gestion Libre
Ressources propres	3 651 280,38	41 006,46	3 610 273,92	65 989,77	3 470 336,24
Prix de journée ou dotation globale	24 065 576,81	24 065 576,81		23 368 387,33	
Autres contributions et divers	2 881 279,61	101 500,49	2 779 779,12	33 549,38	2 577 506,14
Total	30 598 136,80	24 208 083,76	6 390 053,04	23 467 926,48	6 047 842,38

3.2 Ventilation des charges d'exploitation

Les charges d'exploitation se répartissent ainsi :

	2018	2018		2017	
	Gestion globale	Gestion Contrôlée	Gestion Libre	Gestion Contrôlée	Gestion Libre
Achats consommés	1 626 954,29	535 823,55	1 091 130,74	495 222,70	604 735,98
Charges externes	4 611 765,65	3 413 404,51	1 198 361,14	3 320 090,36	1 859 886,16
Impôts et taxes	614 438,02	514 146,57	100 291,45	321 750,62	64 616,69
Charges de personnel	19 940 340,82	15 128 504,22	4 811 836,60	14 659 021,43	4 461 608,49
Autres charges	1 297 531,62	1 065 446,12	232 085,50	1 091 471,25	261 435,15
Total	28 091 030,40	20 657 324,97	7 433 705,43	19 887 556,36	7 252 282,47

Document audité par F. CHAUVEY



4. AUTRES INFORMATIONS

4.1 Tableau des effectifs moyens au 31/12/2018

ETABLISSEMENTS	CDI		TOTAL ETP CDI	CDD		Total CDD + CDI		TOTAL
	ETP			ETP		ETP		ETP
	H	F		H	F	H	F	H E T F
SIEGE	4,00	11,50	15,50	1,00		5,00	11,50	16,50
SESSAD	3,00	17,37	20,37		2,12	3,00	19,49	22,49
IMPRO PELL	7,77	12,00	19,77		1,00	7,77	13,00	20,77
IMP PELL	5,61	18,83	24,44			5,61	18,83	24,44
IME MR	11,50	26,00	37,50		3,61	11,50	29,61	41,11
IMP STE MARIE	5,00	17,45	22,45			5,00	17,45	22,45
ESAT PELL	13,00	13,50	26,50	0,60	3,90	13,60	17,40	31,00
ESAT SAVANE PETIT	8,00	6,00	14,00			8,00	6,00	14,00
ESAT H MURS	2,00	0,00	2,00			2,00	0,00	2,00
CAJ	1,11	8,15	9,26			1,11	8,15	9,26
SESSAD Ste m	1,00	4,65	5,65		1,00	1,00	5,65	6,65
MAS	11,58	50,18	61,76	0,26	11,32	11,84	61,50	73,34
TI BAUME	9,83	41,21	51,04			9,83	41,21	51,04
FOYER MESPONT	2,00	4,00	6,00			2,00	4,00	6,00
ENTREPRISE ADAPTEE	4,00	4,00	8,00			4,00	4,00	8,00
TOTAL 1	89,40	234,84	324,24	1,86	22,95	91,26	257,79	349,05
OH	23,00	14,69	37,69	2,00	1,00	25,00	15,69	40,69
EFFECTIF ENTREPRISE	112,40	249,53	361,93	3,86	23,95	116,26	273,48	389,74
TRAVAILLEURS HANDICAPEES						0,00		
T H ESAT PELL(a)	50,00	47,57	97,57			50,00	47,57	97,57
T H ESAT S PETIT(b)	36,23	27,08	63,31			36,23	27,08	63,31
T H ESAT H MURS©	8,00	5,66	13,66			8,00	5,66	13,66
TOTAL TH(a+b+c)	94,23	80,31	174,54	0,00	0,00	94,23	80,31	174,54
TOTAL	206,63	329,84	536,47	3,86	23,95	210,49	353,79	564,28
TOTAL GENERAL						564		

Document audité par E. CHAUVEY



4.2 Tableau des leasings en cours au 31/12/2018

ETABLISSEMENT	BIEN	Montant LEASING	DEBUT CONTRAT	FIN CONTRAT	DURE MOIS	Montant ECHEANCE	REMBOURS. EXERCICE
IME MORNE ROUGE	NISSAN NAVARA Double cabine 2,5 DCI	25 000,00	12/01/2015	12/01/2019	48	578,22	6 938,64
TOTAL IME. MORNE ROUGE		25 000,00					6 938,64
IMP PELLETIER	RENAULT TRAFIC COMBI	16 737,83	16/03/2017	16/02/2021	48	346,83	4 161,96
TOTAL IMP PELLETIER		16 737,83					4 161,96
Siège	NISSAN QASHQAI VISIA 1,5 DCI	25 157,44	12/01/2015	12/01/2019	48	521,21	6 254,52
	PHOTOCOPIEUR Copia MF452	9 987,43	18/03/2015	18/03/2019	48	227,35	2 728,20
TOTAL SIEGE		35 144,87					8 982,72
IMPRO PELLETIER	RENAULT TRAFIC COMBI	16 737,83	16/03/2017	16/02/2021	48	346,83	4 161,84
TOTAL IMPRO PELLETIER		16 737,83					4 161,84
SESSAD F.DE.FCE	RENAULT Master	58 000,00	01/05/2014	01/04/2018	48	1 425,77	5 703,08
TOTAL SESSAD		58 000,00					5 703,08
ESAT PELLETIER	NISSAN NV 200	25 931,50	25/04/2015	25/04/2019	48	510,62	6 127,44
	RENAULT TRAFIC FG	22 495,03	10/04/2015	10/04/2019	48	475,96	5 711,52
	RENAULT TRAFIC FOURGON	27 411,54	25/02/2015	25/02/2019	48	677,11	8 125,32
	DACIA DOKKER EASY DC	16 899,10	16/03/2017	16/02/2021	48	349,84	4 198,08
	RENAULT Master	51 970,68	22/01/2018	22/12/2022	48	935,49	10 225,75
	RENAULT Master	51 100,00	12/04/2018	12/04/2022	48	1 071,75	8 842,58
TOTAL ESAT PELLETIER		195 807,85					43 230,67
ESAT SAVANE PETIT	TOYOTA Hilux 2,5 D4D	31 990,00	12/07/2015	12/07/2019	48	683,06	8 196,72
	RENAULT Master	44 600,00	22/01/2018	22/12/2021	48	935,49	10 225,75
	DACIA DOKKER EASY DC	16 899,10	16/03/2017	16/02/2021	48	323,11	3 877,32
TOTAL ESAT SAVANE PETIT		93 489,10					22 299,79

Document audité par F. CHAUVET



ETABLISSEMENT	BIEN	Montant LEASING	DEBUT CONTRAT	FIN CONTRAT	DURE MOIS	Montant ECHEANCE	REMBOURS. EXERCICE
ENTREPRISE ADAPTEE	RENAULT Maxity	43 000,00	01/07/2015	01/07/2019	48	919,78	11 037,36
	RENAULT Trafic	22 588,41	10/04/2015	10/04/2019	48	475,96	5 711,52
	VEHICULE Isuzu	38 800,00	12/01/2015	12/01/2019	48	828,29	9 939,48
	RENAULT KANGOO	19 350,87	23/04/2017	23/02/2021	48	326,92	3 923,04
	RENAULT MASTER	50 107,27	11/04/2017	11/03/2021	48	901,95	10 823,40
	IVECO DAILY	55 000,00	10/01/2018	10/01/2022	48	1156,71	13 084,75
	RENAULT MASTER	44 600,00	23/01/2018	23/01/2022	48	935,49	10 195,57
	RENAULT MASTER	51 100,00	12/04/2018	12/04/2022	48	1 071,75	8 842,58
TOTAL ENTREPRISE ADAPTEE		324 546,55					73 557,69
TI BAUME	RENAULT Trafic combi	46 750,00	01/03/2014	01/02/2018	48	1 131,19	2 262,38
	RENAULT Kangoo Express	31 971,87	02/05/2016	02/04/2020	48	662,55	7 950,60
	RENAULT MASTER	91 847,47	23/01/2018	23/01/2022	48	1 789,16	19 485,34
TOTAL TI BAUME		170 569,34					29 698,32
ESAT HORS MURS	DACIA DOKKER EASY DC	16 910,41	16/03/2017	16/02/2021	48	349,84	4 198,08
TOTAL ESAT HORS MURS		16 910,41					4 198,08
FOYER MESPONT	RENAULT Trafic Fourgon	26 806,74	12/01/2015	12/01/2019	48	622,31	7 467,72
TOTAL FOYER MESPONT		26 806,74					7 467,72
SESSAD SAINTE MARIE	DACIA DOKKER VAN EASY DCI	15 530,20	26/02/2015	26/02/2019	48	361,32	4 335,84
TOTAL SESSAD SAINTE MARIE		15 530,20					4 335,84
CAJR	DACIA DOKKER VAN EASY DCI	15 530,20	27/02/2015	27/02/2019	48	361,32	4 335,84
TOTAL CAJR		15 530,20					4 335,84
TOTAL GENERAL		1 010 810,92					219 072,19

Document audité par F. CHAUVET



4.3 Détails des charges et produits exceptionnels

Le détail des charges et produits exceptionnels au 31/12/2018 est le suivant :

PRODUITS	MONTANT
Autres produits divers (régularisations diverses et TVA NPR)	41 072
Dons reçus	10 543
Produit de cession d'immobilisations	19 610
Reprise provision réglementée / immos	20 283
Reprise provisions Fonds dédiés	44 754
TOTAL	136 262

CHARGES	MONTANT
Charges / opérations de gestion (régularisations diverses)	47 757
Amendes et pénalités	3
Dotation sur mise au rebut d'immobilisation	3 700
Engagement à réaliser / dotation Fonds Dédiés	300 000
TOTAL	351 460

Document audité par F. CHAUVET



4.4 Informations sur le Résultat au 31/12/2018

ETABLISSEMENTS	RESULTAT 2018	RESULTAT 2017	RESULTAT 2016
GESTION CONTROLEE (I)	2 017 825,73	2 456 337,42	1 628 194,68
C.G.S.S.			
IMP PELLETIER DI	-10 059,86	200 475,49	155 926,52
IMP PELLETIER AUTISTE	138 641,83	88 370,54	11 538,23
IME MORNE-ROUGE DI	241 630,43	280 162,29	333 391,17
IME MORNE-ROUGE AUTISTE	26 572,38	-22 784,32	17 509,38
IMPRO MORNE-ROUGE	97 636,30	182 122,92	131 295,48
IMPRO PELLETIER	172 263,76	260 949,28	62 745,91
IMP SAINTE-MARIE	231 906,74	405 832,96	432 627,17
SESSAD	222 910,90	233 895,41	160 973,22
MAS	367 949,76	180 919,23	-47 859,10
TI BAUME INTERNAT	185 147,23	239 210,02	236 270,41
TI BAUME EXTERNAT	286 119,30	229 392,51	190 578,48
SESSAD SAINTE-MARIE	175 202,00	187 911,63	225 124,22
CAJR	-32 240,32	98 313,52	-122 358,66
ESAT PELLETIER	-209 784,27	-162 502,04	0,00
ESAT MORNE-ROUGE	36 799,60	1 702,46	0,00
ESAT HORS-MURS	111 368,30	100 312,85	0,00
TOTAL	2 042 064,08	2 504 284,75	1 787 762,43
DIRECTION GENERALE DE LA COHESION SOCIALE (DGCS)			
ESAT PELLETIER	0,00	0,00	-158 874,82
ESAT MORNE-ROUGE	0,00	0,00	-9 225,18
ESAT HORS-MURS	0,00	0,00	43 344,50
TOTAL	0,00	0,00	-124 755,50
CONSEIL GENERAL			
FOYER MESPONT	-24 238,35	-47 947,33	-34 812,25
TOTAL	-24 238,35	-47 947,33	-34 812,25
GESTION PROPRE (II)	195 999,65	-142 836,51	128 137,12
SIEGE	57 023,89	-35 870,68	-98 445,71
ESAT PELLETIER	-66 090,66	-16 071,15	224 795,64
ESAT MORNE-ROUGE	129 612,73	38 941,87	123 224,55
ESAT HORS-MURS	61 739,60	43 892,04	37 085,62
ENTREPRISE ADAPTEE	31 151,37	-168 590,61	-153 502,50
VIE ASSOCIATIVE	-17 437,28	-5 137,98	-5 020,48
TOTAL	195 999,65	-142 836,51	128 137,12
RESULTAT CONSOLIDE (I+II)	2 213 825,38	2 313 500,91	1 756 331,80

Document audité par F. CHAUVEY



RESULTAT PAR FINANCEUR

Résultat de l'année 2018	Gestion Globale	Gestion contrôlée			Gestion libre
	Association	CGSS	DGCS	CTM	Autres
	2 213 825,38	2 042 064,08	0,00	-24 238,35	195 999,65
TOTAL	2 213 825,38	2 042 064,08	0,00	-24 238,35	195 999,65

Document audité par E. CHALVET



**ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DES AMIS ET PARENTS DE
PERSONNES HANDICAPEES MENTALES DE LA MARTINIQUE**

- ADAPEI -

CHATEAUBOEUF EST – GROUPE PARADISIER
IMMEUBLE COLIBRI
97200 FORT DE FRANCE
R.C.S. Fort-de-France 313 988 099

**RAPPORT SPECIAL DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**ASSEMBLEE GENERALE D'APPROBATION DES COMPTES EXERCICE
CLOS LE 31 DECEMBRE 2018**

Roger VIGILANT-JAKOU

Membre de la CRCC de Fort-de-France
1490 Chemin du Glycéria - Acajou
97232 LE LAMENTIN
RCS Fort-de-France 532 139 888

Florise CHAUVET

Membre de la CRCC de FORT DE FRANCE
Acajou Vieux Chemin de Californie
97232 LE LAMENTIN
RCS Fort de France 492 499 082

Mesdames, Messieurs les Adhérents,

En notre qualité de commissaires 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(s) 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.

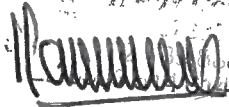
Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

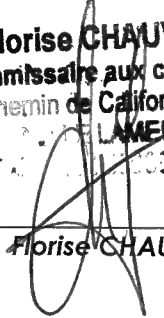
Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention autorisée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait au Lamentin, le 17 juin 2019

Les Commissaires aux Comptes

CABINET RVJ
Expertise Comptable
Commissaire aux Comptes
Qtier G Lamentin


Roger VIGILANT-JAKOU

Florise CHAUVET
Commissaire aux comptes
73 Chemin de Californie Acajou
LAMENTIN


Florise CHAUVET