A.P.A.P.H.P.A
Association pour l'Accueil des Personnes Handicapées et des Personnes Agées
Rue de la Sablonnière
78550 RICHEBOURG
SIREN : 404 079 022
APE : 8720A

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE DU 1ER JANVIER AU 31 DÉCEMBRE 2018

JÉGARD

LEO JÉGARD & ASSOCIES
EXPERTISE COMPTABLE, AUDIT, CONSEIL

23, RUE DU CLOS D'ORLÉANS
94120 FONTENAY SOUS BOIS
TÉL. : 01 48 73 69 91– FAX. : 01 48 75 40 43
bienvenue@jegard.com - www.jegard.com

A.P.A.P.H.P.A
Association pour l'Accueil des Personnes Handicapées et des Personnes Agées

Rue de la Sablonnière
78550 RICHEBOURG
SIREN : 404 079 022
APE : 8720A

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE DU 1ER JANVIER AU 31 DÉCEMBRE 2018

Aux Membres de l'Assemblée Générale

Opinion

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 A.P.A.P.H.P.A. 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 l'association A.P.A.P.H.P.A. à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel 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.

Indépendance
Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1er Janvier 2017 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.

Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans l'annexe des comptes annuels :

- la note n°1 au point II « Dérogation aux principes comptables » ;

- la note n°12 « Tableau explicatif du résultat 2018 » qui détaille la quote-part du résultat de l'exercice relatif aux résultats des activités sous contrôle de tiers financeurs. Ces résultats ont un caractère provisoire dans l'attente des décisions des administrations de contrôle.

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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes.

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.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux Membres de l'Assemblée Générale

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 de la trésorière et dans les autres documents adressés aux Membres de l'Assemblée Générale sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la Direction et des personnes constituant le gouvernement de l'entité 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 l'association 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 votre Conseil d'Administration le 22 mai 2019.

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.

Fait à Fontenay sous-bois, le 12 juin 2019

Le Commissaire aux Comptes
LÉO JEGARD & ASSOCIES
Représenté par,

Franck NACCACHE
Associé

COMPTES ANNUELS

A.P.A.P.H.P.A.
Global Association

COMPTES ANNUELS 2018
COMPTES BILAN GLOBAL
AVEC RETRAITEMENT

PASSIF

LIBELLES \ ETABLISSEMENTS	VIE ASSO.	SIEGE	RICHEBOURG		SAINTE MESME			COMPTES DE RETRAITEMENTS	TOTAL ASSO 2018	TOTAL ASSO 2017
			MAISON DES BOIS	FAM LA SABLONNIERE	FOYER DE VIE	FOYER HEBERGT	ESAT			
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 002 622	0	1 770 774	1 861 402	1 870 848	909 174	809 290		**8 224 110**	8 161 240
Fonds associatifs avec droit de reprise	0	0	84 264	525 314	254 753	80 560	0		**944 891**	1 007 761
Ecarts de réévaluation (à détailler)										
Réserves	19 161	76 593	422 053	591 114	448 182	16 555	545 937		**2 119 595**	2 015 231
Affectation au "projet associatif"										
Report à nouveau	-408 936	-24 548	143 156	14 679	152 428	-31 764	-126 981		**-281 966**	-333 667
Résultat comptable de l'exercice	17 579	-17 181	-30 044	-173 767	-14 309	21 296	-38 039		**-234 464**	156 065
Fonds associatifs pouvant être repris avant dissolution de l'association										
Fonds asso. représentatifs de biens qui se déprécient et qui ne seront pas renouvelés										
Subventions d'investissement (renouvelables)										
Provisions réglementées	0	0	135 230	466 003	2 802	1 500	0		**605 534**	601 570
Total 1 - Fonds propres	**630 426**	**34 864**	**2 525 433**	**3 284 745**	**2 714 705**	**997 321**	**1 190 206**	**0**	**11 377 699**	**11 608 200**
Compte Liaison Investissement	0	153 682	19 097	374 150	24 720	88 187	0	-659 835	**0**	0
Compte Liaison Exploitation	556	81 940	104 558	351 313	104 413	83 509	125 698	-851 989	**0**	0
Compte Liaison Trésorerie	0	0	15 921	18 325	7 579	34 886	3 650	-80 361	**0**	0
Total 2 - Comptes de Liaison	**556**	**235 622**	**139 576**	**743 788**	**136 712**	**206 582**	**129 348**	**-1 592 185**	**0**	**0**
Provisions	0	43 164	67 135	169 495	98 775	7 869	21 933		**408 371**	532 390
Fonds dédiés	0	0	0	17 265	0	0	2 000		**19 265**	7 445
Total 3 - Provisions pour risques	**0**	**43 164**	**67 135**	**186 760**	**98 775**	**7 869**	**23 933**	**0**	**427 636**	**539 835**
Emprunts obligataires										
Emprunts et dettes des établissements de crédit	0	0	438 248	2 221 053	4 716 499	1 405 147	895 861		**9 676 809**	10 491 132
Concours bancaires	1 900 626	0	395 466	219 705	0	0	339 055	-2 854 851		0
Avances et acomptes reçus sur commande en cours										
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	0	41 338	182 591	247 793	97 017	31 375	64 410	-55 293	**609 230**	656 736
Dettes fiscales et sociales	0	145 162	262 254	394 819	242 597	86 062	144 300		**1 275 193**	1 485 825
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0	0	0	0	0	0	0			0
Autres dettes	0	0	2 996	37 767	698 941	151 327	0		**891 032**	59 156
Produits constatés d'avance										
Total 4 - Dettes	**1 900 626**	**186 499**	**1 281 555**	**3 121 137**	**5 755 054**	**1 673 911**	**1 443 626**	**-2 910 145**	**12 452 263**	**12 692 849**
Ecart de conversion passif										
TOTAL PASSIF	**2 531 608**	**500 149**	**4 013 699**	**7 336 429**	**8 705 246**	**2 885 683**	**2 787 113**	**-4 502 329**	**24 257 598**	**24 840 884**

A.P.A.P.H.P.A.
Les Maisons de Lyliane
Global Association

COMPTES ANNUELS 2018

COMPTE DE RESULTAT

CHARGES	N												N - 1
			RICHEBOURG			SAINTE MESME				TOTAL			
	VIE ASSO	SIEGE	MDB	FAM HEBGT	FAM SOIN	FDV	FH	ESAT SOC.	ESAT COM.	Avant opérations réciproques	Opérations réciproques	Après opérations réciproques	
Charges d'exploitation													
. Achats de matières premières et fournitures													
. Achats d'autres approvisionnements			2 887		95 658	1 306	599			100 449		100 449	105 530
. Achats non stockés de matières et fournitures		10 865	221 413	300 788	28 366	185 120	54 135	13 892	82 614	897 192		897 192	913 184
. Services extérieurs et autres	10 241	208 862	887 588	929 278	64 299	674 331	237 590	102 490	549 666	3 664 345	-820 604	2 843 742	2 744 582
. Impôts, taxes et versements assimilés													
- Sur rémunérations	-1 896	41 145	130 431	125 620	91 942	150 205	41 686	26 671	12 471	618 274		618 274	614 113
- Autres	1 293	140	31 588	15 784		32 229	10 328	6 287		97 648		97 648	92 599
. Charges de personnel													
- Salaires et traitements	-1 668	418 171	1 189 032	1 125 951	840 145	1 352 016	394 813	378 885	626 105	6 323 450		6 323 450	6 212 232
- Charges sociales	-4 459	125 916	481 882	447 442	335 859	547 625	158 721	166 202	247 218	2 506 405		2 506 405	2 426 885
. Dotations aux amort. et provisions													
Dotations aux amortissements :													
- Des immobilisations	9 075	27 590	245 106	481 721	31 285	420 685	136 342	59 681	74 679	1 486 164		1 486 164	1 458 774
- Des charges d'exploitation à répartir													
Dotations aux provisions :													
Sur actif circulant													22 710
- Pour risques et charges d'exploitation		39 082	9 340	10 590	16 992	11 363	3 967	7 012		98 346		98 346	238 942
. Autres charges		0	340	296	28	0		0	1	665		665	5 425
. Frais de siège			169 062	174 292		184 964	58 842	43 618	25 000	655 778	-655 778	0	0
TOTAL I	**12 586**	**871 771**	**3 368 669**	**3 611 761**	**1 504 574**	**3 559 843**	**1 097 023**	**804 737**	**1 617 752**	**16 448 716**	**-1 476 382**	**14 972 334**	**14 834 975**
Charges financières													
. Dotations aux amortissements et prov.													
. Intérêts et charges assimilées			34 313	51 676		118 815	33 687	33 343	8 336	280 170		280 170	304 966
. Charges nettes cessions de valeurs mob. de plact.													
TOTAL II	**0**	**0**	**34 313**	**51 676**	**0**	**118 815**	**33 687**	**33 343**	**8 336**	**280 170**	**0**	**280 170**	**304 966**

A.P.A.P.H.P.A.
Les Maisons de Lyliane
Global Association

COMPTES ANNUELS 2018

COMPTE DE RESULTAT

CHARGES	N												N - 1
	VIE ASSO	SIEGE	RICHEBOURG			SAINTE MESME				TOTAL			
			MDB	FAM HEBGT	FAM SOIN	FDV	FH	ESAT SOC.	ESAT COM.	Avant opérations réciproques	Opérations réciproques	Après opérations réciproques	
Charges exceptionnelles													
. Sur opérations de gestion													
. Exercice courant	513	2 795	958	3 564	3 758	4 762	69	6 482	127	23 028		23 028	67 497
. Exercices antérieurs													
. Sur opérations en capital													6 743
. Dotations aux amort. et aux prov.													
- Dotations aux provisions réglementées : réserve de trésorerie													
- Dotations aux provisions réglementées : réserve des plus-values nettes d'actif													
- Dotations aux autres provisions réglementées			4 688							4 688		4 688	
. Engagements à réaliser sur ressources affectées					11 820					11 820		11 820	
Impôts sur les sociétés													
TOTAL III	**513**	**2 795**	**5 646**	**3 564**	**15 578**	**4 762**	**69**	**6 482**	**127**	**39 535**	**0**	**39 535**	**74 240**
TOTAL DES CHARGES (I + II + III)	**13 099**	**874 566**	**3 408 628**	**3 667 002**	**1 520 152**	**3 683 420**	**1 130 779**	**844 561**	**1 626 215**	**16 768 421**	**-1 476 382**	**15 292 039**	**15 214 181**
RESULTAT CREDITEUR = Excédent	**17 579**						**21 296**						**156 065**
TOTAL GENERAL	**30 678**	**874 566**	**3 408 628**	**3 667 002**	**1 520 152**	**3 683 420**	**1 152 075**	**844 561**	**1 626 215**	**16 768 421**	**-1 476 382**	**15 292 039**	**15 370 247**

A.P.A.P.H.P.A.
Les Maisons de Lyliane
Global Association

COMPTES ANNUELS 2018

COMPTE DE RESULTAT

PRODUITS	N												N - 1
	VIE ASSO	SIEGE	RICHEBOURG			SAINTE MESME				TOTAL			
			MDB	FAM HEBGT	FAM SOIN	FDV	FH	ESAT SOC.	ESAT COM.	Avant opérations réciproques	Opérations réciproques	Après opérations réciproques	
Produits d'exploitation													
. Ventes de marchandises													
. Production vendue													
- Prestations de services									960 800	960 800	-788 593	172 208	433 536
- Divers			130	198				36 407	31 748	68 482	-22 011	46 471	59 544
. Production stockée													
. Production immobilisée													
Dotations et produits de tarifications			3 097 518	3 328 400	1 444 672	3 286 488	1 059 740	780 060		12 996 879		12 996 879	12 925 375
. Subvention d'exploitation													11 092
. Reprises sur amortissements et provisions		190 000				32 365				222 365		222 365	87 939
. Transferts de charges		1 737	6 617	564		18 286	899	215	1 479	29 797		29 797	15 661
. Autres produits	10 572	754	272 969	237 946	92	320 485	91 433	12 594	601 047	1 547 892	-10 000	1 537 892	1 576 282
. Frais de siège		655 778								655 778	-655 778	0	0
TOTAL I	**10 572**	**848 269**	**3 377 235**	**3 567 108**	**1 444 763**	**3 657 624**	**1 152 073**	**829 276**	**1 595 074**	**16 481 994**	**-1 476 382**	**15 005 612**	**15 109 429**
Produits financiers													
. De participations et des immobilisations financières													
. Revenus des valeurs mobilières de placement	15 229	5 014								20 244		20 244	13 608
. Reprises sur provisions													
. Transferts de charges													
. Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement													
TOTAL II	**15 229**	**5 014**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**20 244**	**0**	**20 244**	**13 608**

A.P.A.P.H.P.A.
Les Maisons de Lyliane
Global Association

COMPTES ANNUELS 2018

COMPTE DE RESULTAT

PRODUITS	N												N - 1
	VIE ASSO	SIEGE	RICHEBOURG			SAINTE MESME				TOTAL			
			MDB	FAM HEBGT	FAM SOIN	FDV	FH	ESAT SOC.	ESAT COM.	Avant opérations réciproques	Opérations réciproques	Après opérations réciproques	
Produits exceptionnels													
. Sur opérations de gestion													
- Exercice courant	4 877	1 801	349	791		1 986	0		3 687	13 491		13 491	132 039
. Sur opérations en capital		2 300	1 001	1		9 500	2	2 200	2 501	17 505		17 505	47 512
. Reprises sur provisions													
- Reprises sur provisions réglementées : réserve de trésorerie													
- Reprises sur provisions réglementées : réserve de plus-value nettes d'actif													
- Reprises sur amort. dérogatoires				723						723		723	723
. Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs													66 935
. Transferts de charges													
TOTAL III	**4 877**	**4 101**	**1 350**	**1 515**	**0**	**11 486**	**2**	**2 200**	**6 188**	**31 719**	**0**	**31 719**	**247 210**
TOTAL PRODUITS (I + II + III)	**30 678**	**857 385**	**3 378 584**	**3 568 623**	**1 444 763**	**3 669 111**	**1 152 075**	**831 476**	**1 601 262**	**16 533 957**	**-1 476 382**	**15 057 575**	**15 370 247**
RESULTAT DEBITEUR = Déficit		**17 181**	**30 044**	**98 379**	**75 389**	**14 309**		**13 086**	**24 953**	**234 464**		**234 464**	
TOTAL GENERAL	**30 678**	**874 566**	**3 408 628**	**3 667 002**	**1 520 152**	**3 683 420**	**1 152 075**	**844 561**	**1 626 215**	**16 768 421**	**-1 476 382**	**15 292 039**	**15 370 247**

A.P.A.P.H.P.A.
Global Association

COMPTES ANNUELS 2018

ANNEXE

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 Décembre 2018, caractérisés par les données suivantes :

. Total du bilan :		24 257 598 €	(hors comptes de liaisons et écritures réciproques)
. Total du compte de résultat (charges)	:	16 768 421 €	(avant retraitements)
. Résultat de l'exercice (déficit) :	-	234 464 €	(avant reprise de résultats antérieurs et régularisations des dépenses inopposables au tiers financeur)

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01 Janvier 2018 au 31 Décembre 2018.

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

Seules sont présentées les informations ayant une importance significative et nécessaire à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine de la situation financière et du résultat de l'Association.

Note N° 1	Règles et méthodes comptables
Note N° 2	Tableau des immobilisations
Note N° 3	Tableau des amortissements
Note N° 4	Tableau des fonds propres, réserves et résultat
Note N° 5	Tableau des provisions
Note N° 6	Etat des créances
Note N° 7	Etat des detttes
Note N° 8	Tableau de suivi des fonds dédiés
Note N° 9	Etat des charges à payer et produits à recevoir
Note N° 10	Compte de résultat
Note N° 11	Résultats exceptionnels
Note N° 12	Tableau explicatif du résultat 2018
Note N° 13	Informations complémentaires

NOTE N° 1

REGLES ET METHODES COMPTABLES

I) Principes comptables

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

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.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général, règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) et suivants tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :
- du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes, celles découlant de ces instructions et avis étant signalées par le signe ¤.

II) Dérogation aux principes comptables

Des contraintes particulières sont imposées par les organismes financeurs dans le cadre de la fixation de certains tarifs de prestations. Pour tenir compte de ces contraintes, il est dérogé aux règles suivantes :

. Certaines provisions pour risques et charges attribuées par les autorités de tutelle ne représentent pas des passifs tels qu'ils sont définis dans le règlement 2014-03 de l'ANC.

. Les amortissements sont calculés en année pleine sans application de la règle du prorata temporis à partir de l'année suivant l'acquisition à l'exception de l'extention du FAM (amortissement à la date de mise en service) et pour l'acquisition des locaux supplémentaires du Foyer d'hébergement de Sainte Mesme (amortissement au 1er Janvier 2015).

. Les intérêts courus non échus ne sont pas comptabilisés en totalité sur l'exercice (IV. k)

La comptabilisation de la mise au rebut du fonds de commerce n'a pas impacté le compte de résultat (absence de comptabilisation de la perte en charges exceptionnelles et de la reprise exceptionnelle de provisions en produits exceptionnels).

III) Evènements postérieurs à la cloture

Une convention de partenariat a été signée le 26 février 2019 avec l'Association DELOS APEI 78. Cette convention fixe les conditions d'un partage de direction générale à compter du 01 mars 2019.

IV) Les principales méthodes utilisées ont été les suivantes

a) Immobilisations incorporelles et corporelles

. *Immobilisations incorporelles*

Les frais d'établissements sont amortis sur une durée de 3 à 5 ans.

Les logiciels sont amortis sur une durée de 3 à 5 ans. Ils sont évalués à leur coût d'acquisition (prix d'achat augmenté des frais accessoires).

. *Immobilisations corporelles*

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires.

Amortissements

L'avis du CNC 2007-05 a apporté des réponses sur le traitement comptable des différences constatées entre les règles comptables et les règles budgétaires. La méthode de comptabilisation par composant introduite par le règlement du CRC 2002-10 a été appliquée pour la première fois sur les comptes annuels clos au 31 Décembre 2008.

En conséquence, les ensembles immobiliers possédés par l'association ont été décomposés suivant la méthode prospective sans impact sur le report à nouveau.

Les amortissements ont été pratiqués suivant le mode linéaire en fonction de leur durée normale d'utilisation :

construction	25 à 35 ans
électricité, plomberie, menuiserie extérieure et vmc	7 à 30 ans
peintures intérieures	7 à 15 ans
étanchéité des terrasses	15 à 18 ans
voies d'accès	20 ans
agencements	7 à 10 ans

L'application de la méthode des composants a amené à modifier le calcul de la dotation aux amortissements par rapport à la dotation initialement acceptée au budget des établissements sociaux et médico-sociaux.

Le montant de l'amortissement dérogatoire constatée au 31 décembre 2018 s'élève à 471.460,68 € comme suit :

Régularisation des amortissements de 2005 et 2007	182 862,00 €	Diminution des amortissements pratiqués
Régularisation des amortissements 2008	50 650,00 €	Amortissements exceptionnels
Régularisation des amortissements 2009	49 860,00 €	Amortissements exceptionnels
Régularisation des amortissements 2010	49 732,00 €	Amortissements exceptionnels
Régularisation des amortissements 2011	49 732,00 €	Amortissements exceptionnels
Régularisation des amortissements 2012	49 005,99 €	Amortissements exceptionnels
Régularisation des amortissements 2013	36 045,34 €	Amortissements exceptionnels
Régularisation des amortissements 2014	- 1 665,44 €	Amortissements exceptionnels
Régularisation des amortissements 2015	- 6 654,23 €	Amortissements exceptionnels
Régularisation des amortissements 2016	3 964,34 €	Amortissements exceptionnels
Régularisation des amortissements 2017	3 964,34 €	Amortissements exceptionnels
Régularisation des amortissements 2018	3 964,34 €	Amortissements exceptionnels
Total :	471 460,68 €	

b) Autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

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.

La part des intérêts courus pour 2018 des bons de caisse souscrits en avril 2014 à échéance avril 2019 s'élève à 3.838,73 €.

Ce montant n'a pas été porté en intérêts courus à recevoir sur 2018 dans les comptes de l'Association.

c) Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

d) Provisions réglementées

Provisions pour renouvellement des immobilisations

Les autorités de tarifications peuvent attribuer des crédits destinés au financement d'immobilisations.

Ces crédits font l'objet de provisions constatées dans les comptes de résultats.

Ces provisions sont réintégrées aux résultats au fur et à mesure de l'amortissement des biens acquis.

Aucune provision pour renouvellement des immobilisations n'a été constatée au 31 Décembre 2018.

Réserves des plus-values nettes d'actif immobilisé et circulant

Les plus values réalisées lors de cessions d'immobilisations sont transférées dans ce compte de réserve par le biais d'une dotation exceptionnelle inscrite dans les comptes de résultats.
Lorsque des moins values sont constatées, une reprise de provision est pratiquée dans la limite du solde créditeur disponible.
La provision reglementée pour réserves des + values nettes s'élève à 57.848,70 € au 31 Décembre 2018.

Amortissements dérogatoires

Les amortissements dérogatoires sont comptabilisés lorsque le financement aloué par l'Autorité de tarification afin de compenser des charges issues de l'amortissement d'un bien, il est alloué pour une période plus courte que la durée normale d'amortissement prévue par le réglement du CRC 2002-10 (selon avis du CNC 2007-05).
Cette provision réglementée pour amortissement dérogatoire sélève à 471.460,68 € au 31 Décembre 2018.

e) Provisions pour risques et charges

Des provisions sont constituées dès lors qu'un risque d'un montant significatif est connu ou lorsqu'elles sont accordées par les autorités de tutelles. Ces provisions s'élèvent au 31 décembre 2018 à 408.371,00 € et se décomposent comme suit :

. Départ retraite	224 471,00 €	
. Risques et charges	183 000,00 €	(affaires prud'hommales et travaux)

f) Fonds dédiés

Dans les produits de tarification des établissements à gestion contrôlée, des lignes budgétaires sont inscrites pour le financement de charges spécifiques dont la réalisation n'est pas toujours intervenue dans l'exercice.
Les crédits non utilisés dans l'exercice font l'objet de fonds dédiés, qui seront réintégrés dans les résultats des exercices où ils seront consommés.

Au niveau des établissements sous contrôle tarifaire, sont concernés :
. Fam la Sablonnière pour la partie soin soit 17.264,65 €.
. Esat social de Sainte Mesme pour un montant de 2.000,00 € (report 2013).

g) Indémnités de fin de carrière

L'Association a comptabilisé partiellement ses engagements en matière de départ à la retraite. Le montant comptabilisé au 31 Décembre 2018 s'élève à 224.471,00 €.
Les critères retenus pour la comptabilisation sont les suivants :
. Personnels ayant une ancienneté dans le secteur conventionnel surpérieur à 10 ans avec un départ probable à 5 ans.
. Personnels partant à la retraite l'année qui suit la clôture des comptes (provision à 100 %).
. Personnels suceptibles de faire valoir leurs droits dans les 5 années suivant la clôture, avec un départ à l'âge de 60 ans.
La valorisation actuarielle de l'ensemble des engagements de retraite au 31 Décembre 2018 s'élève à 290.567,00 €. La convention collective appliquée est celle du 15 mars 1966. Les hypothèses suivantes ont été retenues : l'augmentation constante des salaires est de 1%, le taux d'actualisation est de 1,57%, le taux de rotation est de 1% pour les cadres et 6% pour les non cadres, l'age normal de départ est de 65 ans et le taux de charges sociales est de 56%. La table de mortalité utilisée est la table réglementaire Insee 2010-2012.
Le montant des engagements hors bilan au 31 Décembre 2018 s'élève donc à **66.096,00 €**.

h) Agrégation des comptes annuels

L'Association gère des établissements dont la gestion est contrôlée ou dont la gestion est libre.
Ces établissements tiennent une comptabilité séparée. Afin d'obtenir les comptes annuels de l'organisme gestionnaire une sommation des différentes comptabilités a été effectuée.
Toutes les opérations, interne à l'Association, sont éliminées.
. Au bilan, des créances et dettes figurant dans les comptes de liaison, ainsi que des créances et dettes réciproques correspondant aux prestations de l'Esat avec les autres établissements.
. Au compte de résultat, des préstations réciproques entre l'Esat commercial et les autres établissements.
. Les prestations de mise à disposition des 2 logements de l'Association au profit de l'Esat commercial.
Le résultat de l'Association résulte de la compensation entre les déficits de certains établissements ou services avec les excédents d'autres établissements ou services. En fait compte tenu des modalités de financement utilisées et de l'indépendance de chaque établissement ou service, ces compensations ne peuvent réglementairement exister.

i) Provision pour congés à payer

La variation des congés payés de l'exercice a été constatée dans les comptes de chaque établissement.
La dette provisionnée pour congés payés et les charges sociales et fiscales y afférentes sont comprises dans les autres dettes.
En application de l'avis du CNC N° 2007-05, la dette provisionnée pour congés à payer a été comptabilisée en totalité au 1er Janvier 2007 pour un montant de 215.748,38 € dans un compte 114200 " dépenses refusées par l'Autorité de tarification".
La variation de la dette a été comptabilisée en charge pour un montant de 23.835,32 € et fera l'objet d'une affectation après clôture de l'exercice au compte 116200 " dépenses pour congés payés ".

j) Emprunts

Les emprunts sont comptabilisés en valeur brute (montant en capital)
La part des intérêts courus non échus non comptabilisés au 31 décembre 2018 représente :

La Maison des bois :	16 713,00 €
FAM La Sablonnière :	20 096,00 €
	36 809,00 €

k) Honoraires

Les honoraires du Commissaire aux comptes portés au compte de résultat de l'exercice ont été de 36.796,00 €.
(article R 123-198 du code du commerce).

l) Rémunération des dirigeants

Les 3 plus hauts dirigeants de l'Association sont des cadres bénévoles non rémunérés.

m) Compte de résultat

Les comptes de résultat des activités soumises à approbation ont un caractère provisoire dans l'attente de leur arrêté définitif par les autorités de tarification.

NOTE N° 2

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

IMMOBILISATIONS	Valeur brute début exercice	acquisitions	cessions mise au rebut	virement poste à poste et Régul	Valeur brute fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais établissement	447 574		5 052		442 522
Autres immobilisations incorporelles	156 717	12 466	73 722		95 461
TOTAL I	**604 291**	**12 466**	**78 774**	**0**	**537 983**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains	557 728				557 728
Constructions	26 667 979				26 667 979
Installations techniques matériel et outillage	1 570 189	76 178			1 646 367
Installations générales, aménagements divers	3 273 618	243 667		19 465	3 536 750
Matériel de transport	1 091 814	105 679	146 629		1 050 863
Matériel de bureau et informatique	484 483	28 490	726		512 248
Mobilier	2 527 574	116 036			2 643 610
Autres	0				0
Immobilisations corporelles en cours	11 679	34 330		-19 465	26 544
Avances et acomptes	0				0
TOTAL II	**36 185 066**	**604 379**	**147 355**	**0**	**36 642 090**
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Participations	7 442	300			7 742
Prêts	0				0
Autres titres et immobilisations financières	59 350				59 350
TOTAL III	**66 792**	**300**	**0**	**0**	**67 092**
TOTAL (I + II+III)	**36 856 149**	**617 145**	**226 129**	**0**	**37 247 165**

NOTE N° 3

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

IMMOBILISATIONS	Valeur brute début exercice	Augmentation	Diminution	virement poste à poste	Valeur brute fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais établissement	447 574		5 052		442 522
Autres immobilisations incorporelles	72 433	7 981	1 722		78 692
TOTAL I	**520 008**	**7 981**	**6 774**	**0**	**521 215**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains	0				0
Constructions	11 952 388	872 874	38 454		12 786 808
Installations techniques matériel et outillage	1 321 354	88 879			1 410 233
Installations générales, aménagements divers	1 932 572	261 521	4 688		2 189 406
Matériel de transport	626 992	145 211	146 629		625 573
Matériel de bureau et informatique	427 687	21 104	726		448 065
Mobilier	2 270 807	131 735			2 402 542
Autres					
TOTAL II	**18 531 799**	**1 521 324**	**190 496**	**0**	**19 862 627**
TOTAL (I + II)	**19 051 807**	**1 529 306**	**197 270**	**0**	**20 383 842**

Dotations aux amortissements d'exploitation 1 486 164,00

NOTE N° 4

TABLEAU DES FONDS PROPRES, RESERVES ET RESULTAT

NATURE DES PROVISIONS ET DES RESERVES	Montant début exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
FONDS PROPRES					
Fonds associatifs sans droits de reprise	8 161 240	62 870			8 224 110
Fonds associatifs avec droits de reprise	1 007 761	-62 870			944 891
Fonds affectés					
RESERVES					
Réserves réglementaires :					
- investissement	76 606				76 606
- compensation (a)	1 214 830	69 203			1 284 033
- amortissements	193 858				193 858
réserves libres vie associative	0	19 161			19 161
réserves libres gestion commerciale	529 937	16 000			545 937
REPORT A NOUVEAU					
Report à nouveau vie associative	36 315				36 315
Report à nouveau sous contrôle tiers financeurs CG	739 425				739 425
Report à nouveau sous contrôle tiers financeurs ARS	-146 924	86 334			-60 591
Report à nouveau Association	-4 276	91 234			86 958
Report à nouveau DHS	-382 589	382 589			0
Report à nouveau Asso DHS		-522 536			-522 536
Report à nouveau dépenses rejetées	0				0
Report à nouveau sur congés payés	-649 484	-28 087			-677 571
Report à nouveau amortissement dérogatoires	66 403	39 177			105 579
Report à nouveau manifestation associative	23 652	2 990			26 642
Report à nouveau autres depenses n/opp	-16 189				-16 189
RESULTAT COMPTABLE	**156 065**	**-156 065**		**-234 464**	**-234 464**
SUBVENTIONS					
PROVISIONS REGLEMENTEES					
Réserves de trésorerie	76 225				76 225
Amortissements dérogatoires	467 496		4 688	723	471 461
Différence sur réalisations d'éléments d'actif	57 849				57 849
Autres provisions réglementées					
TOTAL	**11 608 200**	**0**	**4 688**	**-233 741**	**11 377 700**

Application de la méthode des composants		
Régularisation des amortissements de 2005 à 2007	182 862	Diminution des amortissements pratiqués
Régularisation des amortissements de 2008	50 650	Amortissements exceptionnels
Régularisation des amortissements de 2009	49 860	Amortissements exceptionnels
Régularisation des amortissements de 2010	49 732	Amortissements exceptionnels
Régularisation des amortissements de 2011	49 732	Amortissements exceptionnels
Régularisation des amortissements de 2012	49 006	Amortissements exceptionnels
Régularisation des amortissements de 2013	36 045	Amortissements exceptionnels
Régularisation des amortissements de 2014	-1 665	Amortissements exceptionnels
Régularisation des amortissements de 2015	-6 654	Amortissements exceptionnels
Régularisation des amortissements de 2016	3 964	Amortissements exceptionnels
Régularisation des amortissements de 2017	3 964	Amortissements exceptionnels
Régularisation des amortissements de 2018	3 964	Amortissements exceptionnels

NOTE N° 5

TABLEAU DES PROVISIONS

NATURE DES PROVISIONS	Montant début exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
Provisions pour risques					
Provisions pour départ à la retraite	193 490		63 346	32 365	224 471
Provisions pour charges	73 900				73 900
Provisions pour grosses réparations	0				0
Provisions pour rémunérations TH	0				0
Autres provisions pour risques et charges	265 000		35 000	190 000	110 000
TOTAL I	**532 390**	**0**	**98 346**	**222 365**	**408 371**
PROVISIONS POUR DEPRECIAITION					
Sur immobilisations :					
- incorporelles	72 000			72 000	0
- corporelles	31 765				31 765
- financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients DHS	27 711			27 711	0
Autres provisions pour dépréciation					0
TOTAL II	**131 475**	**0**	**0**	**99 711**	**31 765**
TOTAL (I + II)	**663 865**	**0**	**98 346**	**322 076**	**440 136**
Dont dotations et reprises :					
- d'exploitation	591 865		98 346	222 365	467 846
- financière					
- exceptionnelle	72 000				72 000

L'écart de 27.711,00 € s'explique par l'absence de reprise des provisions (clients DHS) aux produits.

NOTE N° 6

ETAT DES CREANCES

CREANCES		MONTANT BRUT	DEGRE DE LIQUIDITE DE L' ACTIF	
			1 an au plus	à plus d'un an
De l'actif immobilisé	Prêts (1)			
	Autres immobilisations financières	67 092		67 092
	TOTAL I	**67 092**		**67 092**
de l'actif circulant	Avances et acomptes Créances art. 58 ou art. 35			
	Créances usagers et comptes rattachés (après retraitement comptable)	4 313 459	4 058 873	254 586
	Autres créances (après retraitement comptable)	549 655	549 655	
	Charges constatées d'avance			
	TOTAL II	**4 863 114**	**4 608 528**	**254 586**
TOTAL (I + II)		**4 930 207**	**4 608 528**	**321 678**
	(1) Montant : Prêts accordés en cours d'exercices Remboursements obtenus en cours d'exercice			

NOTE N° 7

ETAT DES DETTES

DETTES	MONTANT BRUT	DEGRE D'EXIGIBILITE		
		à moins d'un an	à plus d'un an et moins 5 ans	à plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	9 564 142	876 131	2 409 710	6 278 301
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés (après retraitement comptable)	609 230	609 230		
Dettes fiscales et sociales	1 317 931	1 317 931		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Dépôts des hébergés				
Autres dettes (après retraitement comptable)	848 293	848 293		
Produits constatées d'avances				
TOTAL	**12 339 597**	**3 651 585**	**2 409 710**	**6 278 301**
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice Emprunts remboursés en cours d'exercice				

NOTE N° 8

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Situations	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice (compte 194)	Utilisation en cours d'exercice (compte 7894)	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées (compte 6894)	Fonds restants à engager en fin d'exercice
Ressources		A	B	C	D= A-B+C
Reserves parl.					
Esat social	25 602,30	2 000,00			2 000,00
Fam soins	34 805,00	5 444,65			5 444,65
Fam soins	31 566,60			11 820,00	11 820,00
Total	91 973,90	7 444,65	0,00	11 820,00	19 264,65

NOTE N° 9

ETAT DES CHARGES A PAYER ET PRODUITS A RECEVOIR

Charges à payer	
Emprunts et dettes financières diverses :	
Intérêts courus sur emprunts	112 667
Dettes fournisseurs :	
Factures non parvenues sur exploitation	38 260
Dettes fiscales et sociales :	
Dettes pour congés payés	733 931
Autres charges fiscales et sociales à payer	155 429
Autres dettes :	
Charges à payer diverses	254 210
TOTAL	1 294 497

Produits à recevoir	
Factures à établir	1 026 861
Taxes sur salaires	91 501
CNASEA	144 572
Formation	52 289
Autres créances	6 188
TOTAL	1 321 411

NOTE N° 10

RESULTAT FINANCIER

Charges financières	280 170
Intérêts des emprunts	280 170
Produits financiers	20 244
Produits financiers valeurs en portefeuille	20 244
Résultat financier	-259 926

NOTE N° 11

RESULTAT EXCEPTIONNEL

Charges exceptionnelles	39 535
Charges exceptionnelles	23 028
Valeur nette comptable des éléments d'actif cédés	
Engagement à réaliser sur ressources affectées	11 820
Dotation amortissements dérogatoires	4 688
Dotation provisions exceptionnelles	
Produits exceptionnels	31 719
Produits exceptionnels	13 491
Dons et libéralités recus	
Produits de cession d'éléments d'actif	17 505
Reprise sur fonds dédiés	
Reprise sur provision d'exploitation	
Reprise sur amortissements dérogatoires	723
Résultat exceptionnel	-7 816

La dotation aux fonds dédiés est présentée dans le résultat exceptionnel de manière dérogatoire pour 11.820,00€.

NOTE N° 12

TABLEAU EXPLICATIF DU RESULTAT 2018
PRESENTE DANS LES COMPTES ADMINISTRATIFS

ETABLISSEMENTS	RESULTATS COMPTABLES		REPRISES SUR RESULTATS ANTERIEURS		DEPENSES NON OPPOSABLES		RESULTATS ECONOMIQUES	
	Excédents	Déficits	Reprise de résultat	Reprise sur réserve de compensation et autres	Dépenses congés payés	Autres	Résultats dont l'affectation revient au Financeurs	Résultats dont l'affectation revient à l'Association
Gestion conventionnée								
Siège Associatif		17 181			-6 486		-23 667	
La Maison des bois		30 044			-742	-37 247	-68 032	
Fam la Sablonnière section hébergement		98 379			27 538	-1 930	-72 771	
Fam la Sablonnière section soins		75 389			-2 390		-77 778	
Fdv Fontaine bouillante		14 309			-4 476		-18 785	
Fh Ville Lebrun	21 296				5 369		26 665	
Esat Ste Mesme social		13 086	-55 644		13 045		-55 685	
Esat Ste Mesme commercial		24 953						-24 953
Total gestion conventionnée	**21 296**	**273 340**	**-55 644**	**0**	**31 859**	**-39 177**	**-290 053**	**-24 953**
Gestion propre								
Vie Associative	17 579							17 579
Total gestion propre	**17 579**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**17 579**
Total général	**38 875**	**273 340**	**-55 644**	**0**	**31 859**	**-39 177**	**-290 053**	**-7 374**

234 465

-282 678

NOTE N° 13

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

1) Frais de siège

. En application de l'article R314-13 du CASF, le taux de prélèvement est fixé à 5,58 % des charges de fonctionnement des établissements sous gestion contrôlée pour une durée de 5 ans à compter du 01 janvier 2013.
Ce taux est reconduit en 2018, conformément à un courrier reçu en janvier 2018 du Conseil Départemental des Yvelines.

2) Réservation de lits

. Fonds CCAH sur projet associatif, la réaffectation des réservations de lits a été effetuée dans les établissements selon lesconventions. La ventilation en apport avec ou sans droit de reprise a été effectuée en fonction de leurs durées. Pour l'exercice 2018, elle s'élève à 62.870,00€.

3) Engagement financier hors bilan

a) Engagements reçus

. Pour l'emprunt Crédit Coopératif avec un capital restant du au 31 Décembre 2018 de 885.960,09 €.
. Garantie de la Sogama sur le prêt du Crédit Coopératif à hauteur de 35 % de l'encours.
. Garantie solidaire du Conseil Départemental des Yvelines sur le prêt du Crédit Coopératif à hauteur de 50 % de l'encours.

b) Engagements donnés

. Privilège de prêteur de deniers en 1er rang et subrogation dans le privilège du vendeur avec réserve de l'action résolutoire à hauteur de 152.449,02 €, sur les biens immobiliers bâtis et non bâtis sis à Dannemarie (78550) 2 rue de la Mare au flou cadastrés section ZC n°71.
. Parts Crédit Coopératif nantis : 754 parts "A" pour 11.498,80 € et 808 part "B" pour 12.322,00 €.

4) Dossier en cours

Un dossier de régularisation de cotisations sociales est en cours d'instruction en collaboration avec le Cabinet Néoptim et l'URSSAF pour bénéficier des exonérations du secteur Aide A Domicile pour nos établissements foyer de vie et foyer d'hébergement.

5) Effectif moyen 2018

ETABLISSEMENTS	Cadres	Non Cadre	Travailleurs handicapées	**Total**
Siège	4	1		**5**
La Maison des bois	4	43		**47**
Fam la Sablonnière	5	70		**75**
Foyer de vie fontaine bouillante	4	46		**50**
Foyer d'hébergement ville Lebrun	2	12		**14**
Esat de Sainte Mesme	2	13	58	**73**