



PASCAL BERNARD
LAURENT BLANCHET
JEAN-PIERRE GELOT
PHILIPPE GOICHON
GUILLAUME LABBE

Adecia
experts-comptables

ASSOCIATION ADAPEI-ARIA DE VENDEE

Le Plis Saint Lucien

Route de Beaupuy - CS 30359

85009 MOUILLERON LE CAPTIF

SIREN : 775 715 105

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

sur les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2018

présenté à

L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DU 21 JUIN 2019

5, rue Paul-Émile Victor - BP 50282
85007 **LA ROCHE-SUR-YON CEDEX**
02 51 37 07 78
adecialaroche@adecia.fr

ANGERS | CHALLANS | CHOLET | LA ROCHE-SUR-YON | LES HERBIERS | NANTES NOR D ET SUD | NIORT

SARL ABGL au capital de 240 408 € | SARL de Commissaires aux comptes | Membre de la Compagnie
Régionale de Poitiers | RCS LA ROCHE-SUR-YON B 418 908 927 | TVA intracommunautaire FR 31 418 908 927

ENSEMBLE, L'AUDACE A DE L'AVENIR www.adecia.fr





ASSOCIATION ADAPEI-ARIA DE VENDEE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Assemblée générale d'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2018

Aux membres,

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 ADAPEI-ARIA DE VENDEE 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 l'association 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 relative 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 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.

Cr

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

La partie « 3 - Règles et méthodes comptables » et plus précisément dans la note « 3.3.1 Immobilisations incorporelles et corporelles » de l'annexe, expose les méthodes comptables relatives à l'évaluation du coût d'entrée des immobilisations et à leurs modalités d'amortissement.

L'annexe fait également mention de la méthode retenue pour l'évaluation des provisions pour engagements en matière d'indemnité de départ à la retraite qui a été révisée sur l'exercice clos le 31 décembre 2017 conformément au point « 3.2.1 Changement de méthode d'évaluation » des règles et méthodes comptables, et détaillée dans la note « 7.5 Engagements sur le personnel » des informations diverses.

Nous nous sommes assuré de la pertinence des approches mises en œuvre par l'association sur la base des éléments qui nous ont été communiqués, ainsi que du caractère raisonnable des hypothèses retenues et des évaluations qui en résultent.

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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

A handwritten signature in dark ink, appearing to be a stylized 'A' or similar character.

RESPONSABILITES 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 résultats 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 la continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de dissoudre l'association ou de cesser son activité.

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

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 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 LA ROCHE SUR YON,

Le 7 Juin 2019

Le Commissaire aux comptes

A large, stylized handwritten signature in black ink, written over the printed name.

La société A.B.G.L

M. Guillaume LABBÉ

I - BILAN AU 31/12/2018

A. Bilan actif

| Rubrique | Montant brut | Amort. Prov. | Net 31/12/2018 | Net 31/12/2017 |
|---|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| Frais d'établissement | 79 745 | 72 021 | 7 725 | 18 404 |
| Frais de développement | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | 586 978 | 416 704 | 170 273 | 65 268 |
| Autres immobilisations incorporelles | 738 464 | 200 615 | 537 849 | 558 121 |
| Avances, acomptes sur immo. incorporelles | | | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| Terrains | 5 919 347 | 911 156 | 5 008 192 | 5 091 764 |
| Constructions | 59 549 024 | 29 071 245 | 30 477 778 | 29 582 931 |
| Installations techniques, mat. et outillage | 17 523 245 | 13 787 730 | 3 735 516 | 3 685 177 |
| Autres immobilisations corporelles | 14 888 469 | 11 402 029 | 3 486 440 | 3 097 633 |
| Immobilisations en cours | 2 169 045 | | 2 169 045 | 2 883 076 |
| Avances et acomptes | | | | 2 250 |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | | | | |
| Autres participations | 7 403 670 | | 7 403 670 | 7 403 670 |
| Créances rattachées à des participations | 829 000 | | 829 000 | 1 379 000 |
| Autres titres immobilisés | 1 802 780 | 9 841 | 1 792 939 | 1 552 718 |
| Prêts | 2 697 205 | | 2 697 205 | 2 553 405 |
| Autres immobilisations financières | 721 522 | 30 691 | 690 831 | 683 697 |
| ACTIF IMMOBILISE | 114 908 494 | 55 902 032 | 59 006 462 | 58 557 115 |
| STOCKS ET EN-COURS | | | | |
| Matières premières, approvisionnements | 667 785 | 43 788 | 623 997 | 565 378 |
| En-cours de production de biens | 122 045 | 10 305 | 111 740 | 117 313 |
| En-cours de production de services | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | 334 527 | 18 812 | 315 715 | 293 645 |
| Marchandises | | | | |
| Avances, acomptes versés sur commandes | 61 942 | | 61 942 | 112 453 |
| CREANCES | | | | |
| Financeurs, clients et comptes rattachés | 4 151 569 | 65 659 | 4 085 910 | 3 882 127 |
| Autres créances | 5 310 136 | | 5 310 136 | 7 420 198 |
| Capital souscrit et appelé, non versé | | | | |
| DIVERS | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | 4 805 760 | 24 897 | 4 780 863 | 4 765 970 |
| Disponibilités | 23 325 176 | | 23 325 176 | 20 823 506 |
| COMPTES DE REGULARISATION | | | | |
| Charges constatées d'avance | 767 076 | | 767 076 | 530 780 |
| ACTIF CIRCULANT | 39 546 014 | 163 460 | 39 382 554 | 38 511 373 |
| TOTAL GENERAL | 154 454 508 | 56 065 492 | 98 389 016 | 97 068 488 |



B. Bilan passif

| Rubriques | Exercice 2018 | Exercice 2017 |
|--|-------------------|-------------------|
| Fonds associatifs sans droit de reprise | 7 682 116 | 7 682 116 |
| Réserves statutaires ou contractuelles | 0 | |
| Réserves réglementées | 0 | |
| Autres réserves | 20 780 212 | 20 788 140 |
| Report à nouveau | -9 988 127 | -12 975 585 |
| RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte) | 192 074 | 2 979 881 |
| FONDS PROPRES | 18 666 275 | 18 474 552 |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | 11 250 | 11 250 |
| Résultat sous contrôle des tiers financeurs | 0 | 0 |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | 2 599 309 | 2 276 540 |
| Provisions réglementées | 7 078 006 | 7 167 801 |
| AUTRES FONDS PROPRES | 9 688 565 | 9 455 591 |
| Provisions pour risques | 29 179 | 365 699 |
| Provisions pour charges | 8 795 472 | 8 965 832 |
| PROVISIONS | 8 824 651 | 9 331 531 |
| Fonds dédiés sur subvention de fonctionnement | 2 277 333 | 1 592 181 |
| Fonds dédiés sur autres ressources | 827 477 | 955 992 |
| FONDS DEDIES | 3 104 810 | 2 548 173 |
| DETTES FINANCIERES | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 37 684 378 | 39 266 485 |
| Emprunts et dettes financières divers (dt empr. Partic :) | 123 008 | 164 868 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | 30 | 1 641 |
| DETTES D'EXPLOITATION | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 4 546 123 | 4 350 247 |
| Dettes fiscales et sociales | 10 111 051 | 7 817 342 |
| DETTES DIVERSES | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 439 933 | 337 395 |
| Autres dettes | 2 266 169 | 2 442 727 |
| COMPTES DE REGULARISATION | | |
| Produits constatés d'avance | 2 934 025 | 2 877 935 |
| DETTES | 58 104 715 | 57 258 641 |
| TOTAL GENERAL | 98 389 016 | 97 068 488 |

6

II – COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2018

| Rubriques | Exercice 2018 | Exercice 2017 |
|--|--------------------|--------------------|
| Produits des séjours | 901 889 | 909 147 |
| Production ESAT et EA | 13 652 078 | 12 474 137 |
| Dotation Globale | 78 721 876 | 77 969 521 |
| Remboursements divers | 2 261 320 | 2 214 681 |
| MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION | 95 537 163 | 93 567 486 |
| Production stockée | 6 061 | -2 066 |
| Production immobilisée | | 36 097 |
| Subventions d'exploitation | 1 964 600 | 1 879 473 |
| Reprises sur dép., prov. (et amortissements), transferts de charges | 1 888 812 | 3 529 620 |
| Remboursement aide au poste ESAT - EA | 11 623 357 | 11 288 310 |
| Cotisations | 49 719 | 47 640 |
| Autres produits | 2 494 517 | 2 628 511 |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | 113 564 229 | 112 975 070 |
| Achats de marchandises (y compris droits de douane) | 215 318 | 232 811 |
| Variation de stock (marchandises) | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | 4 055 263 | 3 636 342 |
| Variation de stock (matières premières et approvisionnements) | 5 044 | -156 139 |
| Autres achats et charges externes | 26 298 856 | 24 754 041 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 3 284 318 | 3 337 135 |
| Salaires et traitements | 53 238 763 | 52 906 554 |
| Charges sociales | 21 754 467 | 21 717 152 |
| Dotations d'exploitation : | | |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements | 4 093 033 | 3 959 181 |
| Sur immobilisations : dotations aux dépréciations | | |
| Sur actif circulant : dotations aux dépréciations | 68 124 | 57 711 |
| Dotations aux provisions | 709 125 | 1 783 942 |
| Autres charges | 80 900 | 97 371 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | 113 803 210 | 112 326 105 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | -238 980 | 648 965 |
| PRODUITS FINANCIERS | 102 611 | 173 690 |
| Produits financiers de participations | | |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | 31 794 | 28 464 |
| Autres intérêts et produits assimilés | 68 317 | 140 487 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | 512 |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | 2 500 | 4224 |
| CHARGES FINANCIERES | 664 238 | 725 836 |
| Dotations financières aux amortissements et provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | 664 238 | 725 836 |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| RESULTAT FINANCIER | -561 627 | -552 146 |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS | -800 607 | 96 819 |

| | | |
|--|--------------------|--------------------|
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | 2 015 171 | 5 627 158 |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | 1 009 333 | 44 134 |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | 730 686 | 1 509 105 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | 275 152 | 4 073 918 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | 455 464 | 2 554 104 |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 52 257 | 628 172 |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | 217 851 | 1 501 647 |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions | 185 356 | 424 285 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | 1 559 707 | 3 073 054 |
| Impôts sur les bénéfices | 10 389 | 18 306 |
| TOTAL DES PRODUITS | 115 682 011 | 118 775 918 |
| TOTAL DES CHARGES | 114 933 300 | 115 624 352 |
| SOLDE INTERMEDIAIRE | 748 710 | 3 151 566 |
| Reprise de ressources antérieures | 686 394 | 891 530 |
| Engagements à réaliser | 1 243 030 | 1 063 215 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | 192 074 | 2 979 881 |

a

III – ANNEXE

| | | | |
|--|----|--|----|
| 1 - ACTIVITE DE L'ASSOCIATION ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2017 | 8 | 3.8.Placements financiers | 13 |
| 1.1. Activité de l'Adapei-Aria de Vendée sur l'exercice..... | 8 | 3.9. Règles et méthodes comptables spécifiques au secteur associatif..... | 13 |
| 1.2. Faits caractéristiques de l'exercice 8 | | 3.9.1.Méthode d'affectation des résultats | 13 |
| 2 - EVENEMENTS SIGNIFICATIFS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE | 9 | 3.9.2.Utilisation des Fonds dédiés | 14 |
| 3 - REGLES ET METHODES COMPTABLES..... | 10 | 4 - INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ACTIF | 15 |
| 3.1.Rappel des principes..... | 10 | 4.1.Immobilisations corporelles et incorporelles | 15 |
| 3.2.Dérogations aux principes, règles et méthodes de base, présentations particulières | 11 | 4.1.1.Tableau des acquisitions et des cessions de l'exercice | 15 |
| 3.2.1.Changement de méthode d'évaluation | 11 | 4.1.2.Tableau des amortissements | 15 |
| 3.2.2.Changements de méthode de présentation | 11 | 4.1.3.Provision pour dépréciation des immobilisations | 16 |
| 3.3.Immobilisations | 11 | 4.2. Immobilisations financières | 16 |
| 3.3.1.Immobilisations incorporelles et corporelles..... | 11 | 4.3. Comptes de stocks de marchandises et de travaux en cours | 17 |
| 3.3.2.Immobilisations financières | 12 | Provisions pour dépréciation des stocks et des créances..... | 17 |
| 3.4.Evaluation des stocks..... | 12 | 4.4. Etat des échéances des créances 17 | |
| 3.4.1.Matières premières et marchandises | 12 | 4.5. Créances clients et comptes rattachés 18 | |
| 3.4.2.Les produits finis | 12 | 4.6. Produits à recevoir | 18 |
| 3.4.3.En-cours de production de services | 12 | 4.7. Comptes de régularisation | 19 |
| 3.4.4.Dépréciation des stocks | 13 | Charges constatées d'avance | 19 |
| 3.5. Créances et dettes | 13 | 4.8. Créances sur les SCI et Fonds de dotation 19 | |
| 3.6. Provisions règlementées..... | 13 | 5. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN PASSIF..... | 20 |
| 3.7.Provisions pour risques..... | 13 | | |

a

| | | | | | |
|-----------|---|----|--|---|----|
| 5.1. | Etat des provisions | 20 | étant supérieure aux capitaux propres affichés | 27 | |
| 5.1.1.1. | Provisions Réglementées..... | 20 | 7.3. | Rémunération des dirigeants | 27 |
| 5.1.1.2. | Provisions pour risques | 20 | 7.4. | Engagements financiers | 28 |
| 5.1.2. | Provisions pour charges. | 20 | 7.4.1 | Engagements donnés | 28 |
| 5.1.3. | Provision pour dépréciation des immobilisations | 21 | 7.4.2 | Engagements reçus | 28 |
| 5.1.4. | Provisions pour dépréciation des stocks..... | 21 | 7.5. | Engagements sur le personnel .. | 28 |
| 5.1.5. | Provisions pour dépréciation des créances..... | 21 | 7.5.1. | Engagement en matière d'indemnité de départ à la retraite | 28 |
| 5.2. | Fonds dédiés..... | 22 | 7.5.2. | Financement du Compte-Epargne-Temps | 29 |
| 5.3. | Etats des échéances des dettes | 23 | 7.5.3. | Valorisation des contributions effectuées à titre gratuit | 29 |
| 5.4. | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 23 | | | |
| 5.5. | Charges à payer | 24 | | | |
| 5.6. | Comptes de régularisation..... | 24 | | | |
| | Produits constatés d'avance | 24 | | | |
| 6. | INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT..... | 25 | | | |
| 6.1. | Retraitement des comptes | 25 | | | |
| 6.2. | Rémunération du Commissaire aux comptes..... | 25 | | | |
| 6.3. | Résultat financier | 26 | | | |
| 6.4. | Résultat exceptionnel | 26 | | | |
| 7. | INFORMATIONS DIVERSES | 27 | | | |
| 7.1. | Effectif moyen du personnel salarié et intérimaire..... | 27 | | | |
| 7.2. | Liste des filiales et des participations..... | 27 | | | |
| | Aucune provision pour dépréciation n'est comptabilisée, la valeur de l'immeuble à la revente nette des dettes | | | | |

1 - ACTIVITE DE L'ASSOCIATION ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2018

1.1. Activité de l'Adapei-Aria de Vendée sur l'exercice

Le total du bilan avant répartition est de : 98 389 016 Euros.

Le total des produits au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste est de : 115 682 011 Euros auquel se rajoute la somme de 686 394 € relative à l'utilisation des fonds dédiés constitués précédemment.

Ces comptes font apparaître un excédent de 192 074 Euros pour l'exercice d'une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2018 au 31/12/2018.

1.2. Faits caractéristiques de l'exercice

- Amendements Cretons :
Cette dotation pour les jeunes adultes de plus de 20 ans a été facturée à la région en 2016 et mis en produit constatée d'avance pour cause de double financement avec la DGF. Un changement de méthode de l'Agence Régionale de Santé (ARS) nous contraint de constater comptablement ce produit en exceptionnel (988k€).
- CP en CET :
En cours d'année 2018, il a été décidé par l'Association de passer la prise des Congés Payés en année civile. Pour se faire, il a été proposé à tous les salariés de choisir la future attribution de leurs anciens CP : soit de les passer dans un compte de CET, soit de les laisser en CP.
- Incendie du 19/12/2016 aux Bazinières :
Sur notre site des Bazinières, une partie des locaux de notre Entreprise Adaptée et de notre Unité d'Insertion Professionnelle a été détruite par un incendie et ses conséquences. A la clôture de l'exercice 2017, les différentes écritures

comptables ont eu un impact sur le résultat exceptionnel de 2.989.153€. Au 31/12/2018, nous constatons un solde relatif à la prise en charge des travaux de reconstruction par l'assureur d'un montant de 1.372k€.

- Cession de l'ancien siège social :
Au cours de l'exercice, l'association a procédé à la cession de son ancien siège social situé Route de Mouilleron pour 500k€.
- Amélioration de la présentation des dépôts bancaire et disponibilités :
En lecture du bilan, nous pouvons constater une amélioration des lignes disponibilités et concours bancaires, car sur l'année 2017, les montants repris ne faisaient pas de distinction entre les soldes débiteurs et créditeurs de nos comptes. Le montant était net. Afin de bien en refaire la distinction, les éléments ont été de nouveau répartis.

2 - EVENEMENTS SIGNIFICATIFS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Pas d'évènement significatif survenus depuis la clôture de l'exercice

3 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

3.1. Rappel des principes

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 principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Les états financiers ont été établis en conformité avec les dispositions du règlement ANC 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables relatif au Plan Comptable Général.
- Il est en outre fait application du règlement N°99.01 du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.
- Le tome I de l'instruction budgétaire et comptable M22 relatif au cadre comptable applicable aux établissements publics sociaux et médico-sociaux annexé à l'arrêté du 10 novembre 2008 est applicable pour l'ensemble des établissements gérés par notre association (Arrêté du 02 septembre 2008).
- L'application des règlements comptables 2002-10 et 2004-6 n'a pas entraîné d'impact significatif. L'analyse des immobilisations antérieures au 1^{er} janvier 2005 n'a conduit à aucune décomposition. Toutes les acquisitions postérieures au 1^{er} janvier 2005 sont enregistrées par composants.
- L'application des divers règlements cités ci-dessus nous amène à présenter des comptes annuels de l'association différents de la sommation des comptes individuels de chaque établissement. A cet effet, est annexé aux comptes sociaux un tableau de passage des résultats individuels au résultat consolidé.

Ca

3.2. Dérogations aux principes, règles et méthodes de base, présentations particulières

L'ensemble des établissements sous gestion conventionnée est sous contractualisation (CPOM quinquennal tripartite).

Un tableau dit « de passage de résultats comptables à résultats administratifs » est constitué pour les établissements sous gestion conventionnée.

3.2.1. Changement de méthode d'évaluation

La méthode de valorisation des indemnités de départ en retraite est la méthode des unités de crédits projetés. Au 1^{er} janvier 2018, les hypothèses suivantes ont été intégrées à la méthode de calcul :

- Taux de progression des salaires : 0.5%
- Taux d'actualisation : 1.30%

3.2.2. Changement de méthode de présentation

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

3.3. Immobilisations

3.3.1. Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et 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 amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue. Les taux les plus couramment pratiqués sont les suivants (amortissement linéaire) :

| Immobilisations | Durée |
|------------------------------------|-------------|
| Logiciels | 3 à 5 ans |
| Constructions | 20 à 50 ans |
| Aménagements des constructions | 10 à 15 ans |
| Matériel et outillage > 10 000€ | 10 à 15 ans |
| Matériel et outillage < 10 000€ | 2 à 7 ans |
| Matériel de transport lourd | 7 à 10 ans |
| Matériel de transport léger | 3 à 5 ans |
| Matériel de bureau et informatique | 3 à 7 ans |
| Mobilier | 10 ns |

3.3.2. Immobilisations financières

Participations et autres titres :

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.

- Titres de participation :
 - SCI LEBON : 7 225 000€ de parts, soit 99,99% du capital (répartis sur le DMS-HP, le SESSAD, l'IME des 3 Moulins et le SAMP, établissements locataires)
 - SCI LE RELAIS : 173 250€ de parts, soit 99% du capital
 - BON'APP FILIERE LOCALE : 5 320€ de parts, soit 5% du capital
 - Groupement de Coopération Sanitaire : 90€ de parts
 - SCI COTY : 10€ de parts, soit 1% du capital

- Autres immobilisations financières :

Outre les titres de participation et créances rattachées, les immobilisations financières sont composées au 31/12/2018 de :

 - Parts sociales bancaires : 430 107€
 - Placements financiers : 1 372 673€
 - Prêts SOLENDI (effort construction sur 20 ans) : 2 697 205€
 - Dépôts et cautionnements versé : 174 890 €
 - Immobilisations financières DDASS de 1985 – article 58 : 345 173€

3.4. Evaluation des stocks

3.4.1. Matières premières et marchandises

Les stocks sont évalués au dernier prix d'achat compte tenu d'un niveau de rotation élevé de ces stocks et d'une relative stabilité des prix.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires à l'exception de toute valeur ajoutée.

3.4.2. Les produits finis

Ils sont valorisés à 95% du prix de vente eu égard au faible taux de marge réalisé.

3.4.3. En-cours de production de services

Ils sont valorisés au coût de revient théorique (prix de vente diminué du taux de marge sur coût variable), en fonction de leur avancement.



3.4.4. Dépréciation des stocks

Une provision pour dépréciation des stocks est constituée lorsque la valeur de réalisation est inférieure à la valeur déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus.

3.5. Créances et dettes

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour risque de non recouvrement est constituée lorsqu'un créancier présente des difficultés de paiement, qu'il soit client ou usager.

3.6. Provisions règlementées

Les provisions règlementées figurant au bilan sont détaillées sur l'état des provisions et font partie des capitaux propres au bilan.

3.7. Provisions pour risques

Les provisions pour risques figurant au bilan sont détaillées sur l'état des provisions.

3.8. Placements financiers

Il s'agit essentiellement de Bons de caisse, de Comptes à terme, de SICAV monétaires, d'Obligations et de Fonds structurés garantis en capital.

Sur les produits dont le cours à la clôture est inférieur à la valeur d'achat, une provision pour dépréciation est constituée : 34 737 € au 31/12/2018.

On notera que les comptes mandats gérés par les banques sont restés inscrits en disponibilités du fait de leur caractère très liquide.

Les coupons courus à la clôture sont comptabilisés en produits sur l'exercice.

3.9. Règles et méthodes comptables spécifiques au secteur associatif

3.9.1. Méthode d'affectation des résultats

Les résultats sous gestion contrôlée : dans le cadre de la contractualisation, les résultats administratifs (après retraitement du financeur) sont librement affectables par l'entité gestionnaire.

Les bénéfices sont affectés prioritairement à l'apurement des Reports à nouveaux déficitaires puis en Réserve de compensation ou Report à nouveau créateur.

a

3.9.2. Utilisation des Fonds dédiés

Les fonds dédiés sont comptabilisés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC.

Les financements concernés sont :

- D'une part, les financements affectés à un projet défini par les tiers financeurs et non utilisés à la clôture
- D'autre part, les dons reçus et affectés à un projet défini par le Conseil d'Administration et non utilisés à la clôture

L'engagement est inscrit en charge sous le compte 689 « Engagements à réaliser » et au Passif du Bilan sous le compte 19 « Fonds Dédiés ». La reprise se fait par le crédit du compte 789 « Reprise de ressources antérieures ».

Pour une meilleure lisibilité, chaque projet a un sous-compte individuel.



Ce

4 - INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ACTIF

4.1. Immobilisations corporelles et incorporelles

4.1.1. Tableau des acquisitions et des cessions de l'exercice

| Chiffres exprimés en euros | Au 31/12/2017 | Acquisitions | Virements de poste à poste et corrections +/- | Cessions Mise au rebut | Au 31/12/2018 |
|---|-------------------|------------------|---|---------------------------|--------------------|
| Frais d'établissement et de développement | 79 745 | | | | 79 745 |
| Autres postes d'immobilisation incorporelles | 1 188 340 | 149 705 | | 12 603 | 1 325 441 |
| Immobilisations en cours | | | | | |
| Total 1 Incorporelles | 1 268 085 | 149 705 | | 12 603 | 1 405 186 |
| Terrains | 5 943 665 | 53 842 | | 78 160 | 5 919 347 |
| Constructions sur sol propre | 56 663 718 | 3 060 366 | | 766 924 | 58 957 160 |
| Constructions sur sol d'autrui | 591 863 | | | | 591 863 |
| Installations générales et agencements | 6 431 040 | 491 088 | | 352 536 | 6 569 592 |
| Installations techniques, matériels et outillages | 17 351 174 | 1 008 063 | | 835 991 | 17 523 246 |
| Matériel de transport | 2 891 438 | 332 967 | | 264 317 | 2 960 087 |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier | 5 012 998 | 645 160 | | 300 867 | 5 357 291 |
| Autres immobilisations corporelles | 1 500 | | | | 1 500 |
| Immobilisations corporelles en cours | 2 883 076 | 2 994 332 | | 3 708 363 | 2 169 045 |
| Total 2 Corporelles | 97 770 472 | 8 585 818 | | 6 307 158 | 100 049 131 |
| TOTAL | 99 038 557 | 8 735 523 | | 6 319 763 | 101 454 317 |

(1) Les variations des postes d'immobilisations corporelles et incorporelles d'un exercice à l'autre sont dues à des mouvements d'acquisitions et de cessions d'actifs réalisées par la société pour les besoins de son activité.

4.1.2. Tableau des amortissements

Les amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles sont calculés suivant le mode linéaire, en fonction de la durée de vie prévue.

G

| Chiffres exprimés en euros | Au 31/12/2017 | Dotations | Diminutions ou reprises | Au 31/12/2018 |
|---|-------------------|------------------|-------------------------|-------------------|
| Frais d'établissement et de développement | 61 341 | 10 679 | | 72 020 |
| Autres immobilisations incorporelles | 564 951 | 44 700 | 12 603 | 597 048 |
| Total 1 | 626 292 | 55 379 | 12 603 | 669 068 |
| Terrains | 851 900 | 79 527 | | 931 427 |
| Constructions et agencements sur sol propre | 27 219 336 | 2 311 519 | 937 301 | 28 593 555 |
| Constructions et agencements sur sol d'autrui | 453 315 | 24 376 | | 477 691 |
| Installations générales et agencements | 4 662 694 | 490 250 | 313 298 | 4 839 647 |
| Installations techniques, matériels et outillages | 13 665 997 | 969 552 | 837 548 | 13 798 001 |
| Matériel de transport | 2 510 625 | 130 268 | 197 972 | 2 442 921 |
| Matériel de bureau informatique, mobilier | 4 064 523 | 357 346 | 307 355 | 4 114 514 |
| Autres immobilisations corporelles | 1 500 | | | 1 500 |
| Total 2 | 53 429 890 | 4 362 838 | 2 593 474 | 55 199 256 |
| TOTAL | 54 056 182 | 4 418 217 | 2 606 077 | 55 868 322 |

4.1.3. Provision pour dépréciation des immobilisations

Se référer au paragraphe 5.2. Etat des provisions.

4.2. Immobilisations financières

Tableau des mouvements de l'exercice :

| Chiffres exprimés en euros | Valeur Brute au 31/12/2017 | Acquisitions et Virements de poste à poste | Cessions et Virements de poste à poste | Valeur Brute au 31/12/2018 | Provision | Valeur Nette au 31/12/2018 |
|---|----------------------------|--|--|----------------------------|---------------|----------------------------|
| Participations | 7 403 670 | | | 7 403 670 | | 7 403 670 |
| Créances rattachées à des participations | 1 379 000 | | -550 000 | 829 000 | | 829 000 |
| Autres titres immobilisés | 1 552 718 | 265 550 | -15 489 | 1 802 779 | 9 840 | 1 792 938 |
| Prêts et autres immobilisations financières | 3 267 793 | 420 473 | -269 539 | 3 418 727 | 30 691 | 3 388 036 |
| TOTAL | 13 603 181 | 686 023 | -835 028 | 13 454 176 | 40 531 | 13 413 645 |

4.3.Comptes de stocks de marchandises et de travaux en cours

Le montant des stocks se décompose ainsi :

| Chiffres exprimés en euros | Montant Brut | Dépréciation | Solde au 31/12/2018 |
|------------------------------------|------------------|---------------|---------------------|
| Matières premières | 667 785 | 43 788 | 623 997 |
| Marchandises | | | |
| Produits finis | 334 527 | 18 812 | 315 715 |
| En-cours de production de biens | 122 045 | 10 305 | 111 740 |
| En-cours de production de services | | | |
| TOTAL | 1 124 357 | 72 905 | 1 051 452 |

Provisions pour dépréciation des stocks et des créances

Se référer au paragraphe 5.2. Etat des Provisions.

4.4.Etat des échéances des créances

Les créances détenues par l'association s'élèvent à 14 475 644 € en valeur brute au 31/12/2018 et elles se décomposent comme suit :

| Chiffres exprimés en euros | Montant Brut | A un an au plus | A plus d'un an |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| ACTIF IMMOBILISE : | 4 247 727 | 0 | 4 247 727 |
| Créances rattachées à des participations | 829 000 | | 829 000 |
| Prêts | 2 697 205 | | 2 697 205 |
| Autres immobilisations financières | 721 522 | | 721 522 |
| ACTIF CIRCULANT : | 10 227 917 | 10 227 917 | 0 |
| Clients | 4 075 880 | 4 075 880 | |
| Clients douteux | 74 307 | 74 307 | |
| Personnel et comptes rattachés | 34 608 | 34 608 | |
| Organismes sociaux | 7 712 | 7 712 | |
| Etat : impôts et taxes diverses | 1 179 913 | 1 179 913 | |
| Groupe et associés | 646 317 | 646 317 | |
| Débiteurs divers | 3 442 104 | 3 442 104 | |
| Charges constatées d'avance | 767 076 | 767 076 | |

| | | | |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| TOTAL | 14 475 644 | 10 227 917 | 4 247 727 |
| Montants des prêts accordés en cours d'exercice | 201 459 | | |
| Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice | 199 366 | | |
| Prêts et avance consentis aux associés (personnes physiques) | | | |

4.5. Créances clients et comptes rattachés

| CREANCES | Montant brut | Amort. Prov. | Net 31/12/2018 | Net 31/12/2017 |
|---------------------------------------|------------------|---------------|------------------|-------------------|
| Créances clients et comptes rattachés | 4 150 187 | 65 658 | 4 084 529 | 3 882 127 |
| Autres créances | 5 310 658 | | 5 310 658 | 7 420 198 |
| TOTAL | 9 460 845 | 65 658 | 9 395 187 | 11 302 325 |

Les provisions sont établies selon les modalités décrites au paragraphe 5.2.6.

4.6. Produits à recevoir

Le montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan s'élève à :

| Chiffres exprimés en euros | Au 31/12/2018 | Au 31/12/2017 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Rabais, remises, Ristournes à obtenir | 85 972 | 64 037 |
| Produits à recevoir | 1 637 400 | 3 596 462 |
| Clients – Factures à établir | 50 140 | 29 352 |
| TOTAL | 1 772 512 | 3 689 851 |

4.7. Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 767 076 €.

| Chiffres exprimés en euros | Au 31/12/2018 | Au 31/12/2017 |
|----------------------------|---------------|---------------|
| Charges d'exploitation | 767 076 | 530 780 |

4.8. Créances sur les SCI et Fonds de dotation

| Chiffres exprimés en euros | Au 31/12/2018 | Au 31/12/2017 |
|----------------------------|----------------|---------------|
| Fonds de dotation VHQV | 3 905 | 41 |
| SCI COTY | | |
| SCI LE RELAIS | 12 000 | 4 000 |
| SCI LEBON | 630 412 | |
| Total | 646 318 | 4 041 |

a

5. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN PASSIF

5.1. Etat des provisions

Le détail des provisions par nature est le suivant :

5.1.1.1. Provisions Réglementées

| Chiffres exprimés en euros | Au 31/12/2017 | Dotations | Virements de poste à poste | Reprises | Au 31/12/2018 |
|---|------------------|----------------|----------------------------|-----------------|------------------|
| Réserve de trésorerie | 26 000 | | | | 26 000 |
| Provision réglementée pour renouvellement d'immobilisations | 5 796 571 | | -30 686 | -273 724 | 5 492 161 |
| Provision pour risques sur immobilisations financières | 45 735 | | | | 45 735 |
| Différences sur réalisations d'éléments d'actif | 1 299 495 | 186 784 | | -1 428 | 1 484 851 |
| TOTAL | 7 167 801 | 186 784 | -30 686 | -275 152 | 7 048 747 |

5.1.1.2. Provisions pour risques

| Chiffres exprimés en euros | Au 31/12/2017 | Dotations | Reprises | Au 31/12/2018 |
|-----------------------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| Provisions pour litige prud'homal | 365 699 | 10 000 | 346 520 | 29 179 |
| Provisions pour risques tiers | | | | |
| TOTAL | 365 699 | 10 000 | 346 520 | 29 179 |

5.1.2. Provisions pour charges

| Chiffres exprimés en euros | Au 31/12/2017 | Dotations | Reprises | Virement poste à poste | Au 31/12/2018 |
|--|------------------|----------------|----------------|------------------------|------------------|
| Provisions pour pensions et obligations similaires | 8 965 832 | 699 125 | 869 485 | | 8 795 471 |
| Autres provisions pour risques et charges | | | | | |
| TOTAL | 8 965 832 | 699 125 | 869 485 | | 8 795 471 |

5.1.3. Provision pour dépréciation des immobilisations

| Chiffres exprimés en euros | Au 31/12/2017 | Dotations | Reprises | Au 31/12/2018 |
|---|---------------|--------------|----------|---------------|
| Provisions sur immos incorporelles | | | | |
| Provisions sur immos corporelles | | | | |
| Provisions sur titres de participations | | | | |
| Provisions autres immos financières | 30 691 | 9 840 | | 40 531 |
| TOTAL | 30 691 | 9 840 | | 40 531 |

5.1.4. Provisions pour dépréciation des stocks

| Chiffres exprimés en euros | Au 31/12/2017 | Dotations | Reprises | Au 31/12/2018 |
|----------------------------|----------------|------------|---------------|---------------|
| Sur stocks et en-cours | 147 001 | 812 | 74 908 | 72 904 |
| TOTAL | 147 001 | 812 | 74 908 | 72 904 |

5.1.5. Provisions pour dépréciation des créances

| Chiffres exprimés en euros | Au 31/12/2017 | Dotations | Reprises | Au 31/12/2018 |
|----------------------------|---------------|----------------|---------------|---------------|
| Poste : Clients douteux | 51 124 | 105 639 | 66 208 | 90 555 |
| Poste : Autres créances | | | | |
| TOTAL | 51 124 | 105 639 | 66 208 | 90 555 |

5.2. Fonds dédiés

| Chiffres exprimés en euros | Au 31/12/2017 | Transfert d'un compte de provision antérieur | Dotations | Reprises | Au 31/12/2018 |
|---|------------------|--|------------------|----------------|------------------|
| Fonds dédiés financés par l'Assurance Maladie | 1 568 545 | | 494 806 | 388 288 | 1 318 128 |
| Fonds dédiés financés par l'Etat | 312 562 | | 698 745 | 205 285 | 1 162 957 |
| Fonds dédiés financés par la DSF | 37 185 | | | | 37 185 |
| Hors conventionnement | 629 881 | 38 973 | 10 506 | 92 821 | 586 540 |
| TOTAL | 2 548 173 | 38 973 | 1 204 057 | 686 394 | 3 104 810 |

a

5.3. Etats des échéances des dettes

| DETTES | Montant brut fin ex. | Moins d'1 an | 1 à 5 ans | Plus de 5 ans |
|--|----------------------|--------------|-----------|---------------|
| Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit : | | | | |
| à 1 an maximum à l'origine | 10 021 769 | 10 021 769 | | |
| à plus d'1 an à l'origine | 27 685 903 | 2 338 185 | 8 751 083 | 16 596 636 |
| Emprunts et dettes financières divers | 99 714 | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 4 546 645 | 4 546 645 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 5 238 306 | 5 238 306 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 4 845 876 | 4 845 876 | | |
| Etat et autres collectivités publiques : | | | | |
| Impôts sur les bénéfices | 10 389 | 10 389 | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | 14 415 | 14 415 | | |
| Obligations cautionnées | | | | |
| Autres impôts et comptes rattachés | 2 062 | 2 062 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 439 933 | 439 933 | | |
| Groupe et associés | | | | |
| Autres dettes | 2 266 696 | 2 266 696 | | |
| Dettes rep. de titres emp. ou remis en garantie | | | | |
| Produits constatés d'avance | 2 934 024 | 1 817 144 | 1 116 880 | |
| TOTAL | 58 105 736 | | | |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | 1 268 022 | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | 2 222 353 | | | |

5.4. Dettes fournisseurs et comptes rattachés

| Chiffres exprimés en euros | Au 31/12/2018 | Au 31/12/2017 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Fournisseurs | 4 294 283 | 4 046 865 |
| Fournisseurs factures non parvenues | 251 839 | 303 382 |
| Valeurs nettes comptables | 4 546 645 | 4 350 247 |

a

5.5.Charges à payer

Le montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan s'élève à :

| Rubriques | Exercice 2018 | Exercice 2017 |
|---|------------------|------------------|
| DETTES D'EXPLOITATION | | |
| Fournisseurs | 251 839 | 303 382 |
| Dettes fiscales et sociales | 5 643 346 | 5 556 244 |
| DETTES FINANCIERES | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Autres emprunts obligataires | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 79 038 | 84 710 |
| Emprunts et dette financières divers (dt empr. partic :) | | |
| DETTES DIVERSES | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 342 984 | 495 039 |
| Avoirs clients | 14 370 | |
| DETTES | 6 331 577 | 6 439 375 |

5.6.Comptes de régularisation

Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance s'analysent comme suit :

| Chiffres exprimés en euros | Au 31/12/2018 | Au 31/12/2017 |
|----------------------------|------------------|------------------|
| Produits d'exploitation | 2 934 025 | 2 877 935 |
| Produits financiers | | |
| Produits exceptionnels | | |
| TOTAL | 2 934 025 | 2 877 935 |

6. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

6.1. Retraitement des comptes

| Chiffres exprimés en euros | Solde avant retraitement | Retraitement | Solde après retraitement |
|---|--------------------------|--------------------|--------------------------|
| Provision pour indemnité de départ retraite (1) | -8 966 891 | 136 847 | -8 830 044 |
| Provision pour charges (2) | -306 347 | -306 347 | |
| Amortissements constructions (3) | 22 119 116 | 82 306 | 22 201 422 |
| Produits Cretons (4) | -2 153 571 | -1 116 880 | - 3 270 451 |
| Total | | - 1 204 074 | |

Les établissements suivent les recommandations des financeurs,

Pour présenter les comptes consolidés selon les normes comptables, des retraitements sont nécessaires.

- (1) Au fur et à mesure que les établissements constatent la provision, la consolidation reprend sa dotation
- (2) Les provisions pour charges non conformes à la réglementation comptable sont annulées pour la présentation consolidée
- (3) Le retraitement des amortissements sur constructions comprend :
 - a. la régularisation exceptionnelle de 2015 de 781 177€ qui est reprise chaque année à hauteur de 52 020€
 - b. l'annulation de la dotation annuelle relative à une cession interne d'un immeuble à hauteur de 30 286 € en 2018
- (4) Annulation des produits Cretons destinés à être reversés

6.2. Rémunération du Commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes pour l'exercice 2018 se sont élevés à 62 990€ TTC.

Gr

6.3. Résultat financier

Le résultat financier de l'exercice s'élève à -561 627 € et s'analyse de la façon suivante :

| Rubriques | Exercice 2018 | Exercice 2017 |
|--|-----------------|-----------------|
| PRODUITS FINANCIERS | 102 611 | 173 690 |
| Produits financiers de participations | | |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | 31 794 | 28 464 |
| Autres intérêts et produits assimilés | 68 317 | 140 487 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | 512 |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | 2 500 | 4 224 |
| CHARGES FINANCIERES | 664 238 | 725 836 |
| Dotations financières aux amortissements et provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | 664 238 | 725 836 |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| RESULTAT FINANCIER | -561 627 | -552 146 |

6.4. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de l'exercice de 1 559 707€ s'analyse de la façon suivante :

| Rubriques | Exercice 2018 | Exercice 2017 |
|--|------------------|------------------|
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | 2 015 171 | 5 627 158 |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | 1 009 333 | 44 134 |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | 730 686 | 1 509 105 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | 275 152 | 4 073 918 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | 455 464 | 2 554 104 |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 52 257 | 628 172 |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | 217 851 | 1 501 647 |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions | 185 356 | 424 285 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | 1 559 707 | 3 073 054 |

7. INFORMATIONS DIVERSES

7.1. Effectif moyen du personnel salarié et intérimaire

Sur l'année fiscale 2018, l'effectif moyen du personnel s'analyse comme suit :

| Année fiscale 2018 | Effectif |
|----------------------------------|--------------|
| Cadres | 195 |
| Ouvriers (y compris ouvriers EA) | 1 415 |
| TOTAL | 1 610 |

Soit un total des effectifs physiques au 31/12/18 de 1 610 (1 544 au 31/12/2017)

7.2. Liste des filiales et des participations

| | SCI LEBON | SCI LE RELAIS | SCI COTY |
|--|---------------|----------------|------------|
| Titres détenus/Total | 7 225 / 7 226 | 9 900 / 10 000 | 1 / 100 |
| % de détention par l'ADAPEI- ARIA DE VENDEE | 99.99% | 99.00% | 1.00% |
| Capital social | 7 226 000 € | 100 000 € | 1 000 € |
| Capitaux propres au 31/12/2018 | 7 272 208 € | 53 424 € | -112 594 € |
| Quote-part détenue | 7 271 202 € | 43 811 € | -796 € |
| Valeur des titres détenus au bilan | 7 225 000 € | 173 250 € | 10 € |
| Chiffre d'Affaires 2018 | 737 974 € | 20 783 € | 65 441 € |
| Résultat net 2018 | 33 805 € | + 9 169 € | - 32 949 € |

Aucune provision pour dépréciation n'est comptabilisée, la valeur de l'immeuble à la revente nette des dettes étant supérieure aux capitaux propres affichés.

7.3. Rémunération des dirigeants

La rémunération des organes de direction n'est pas fournie car cela conduirait à donner une rémunération individuelle.

G

7.4. Engagements financiers

7.4.1 Engagements donnés

| Engagements donnés | Total | -1 an | de 1 à 5 ans | Plus de 5 ans |
|------------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
| Sur emprunts : | | | | |
| Auprès de la SCI LEBON | 306 838 | 306 838 | | |
| Auprès de la SCI COTY | 765 575 | 37 745 | 188 725 | 539 105 |
| | 1 072 413 | 344 583 | 188 725 | 539 105 |

7.4.2 Engagements reçus

| Engagements reçus | Total | CMO | CA | CE | BPO | CCOP |
|---------------------------------|-------------------|------------------|----|------------------|-----|------------------|
| Sur emprunts : | | | | | | |
| Par des collectivités locales | 8 758 237 | 1 950 000 | | 4 616 315 | | 2 191 922 |
| Par hypothèque | 6 500 000 | 1 400 000 | | | | 5 100 000 |
| Par nantissement financier | 1 909 306 | 1 409 306 | | 500 000 | | |
| Privilège du prêteur de deniers | 76 216 | 76 216 | | | | |
| Autres organismes | 1 322 771 | | | | | 1 322 771 |
| | 18 566 530 | 4 835 522 | | 5 116 315 | | 8 614 693 |

7.5. Engagements sur le personnel

7.5.1. Engagement en matière d'indemnité de départ à la retraite

Les conventions collectives 1966 et des Industries Métallurgiques de la Vendée applicables dans l'association ADAPEI-ARIA de Vendée prévoient des indemnités de fin de carrière.

L'association n'a pas signé d'accord particulier.

La méthode retenue pour la valorisation des indemnités de départ en retraite est la méthode des unités de crédits projetés.

Les principales hypothèses sont :

- Age retraite : 62 ans
- Turn over dégressif
- Utilisation table de mortalité (source INSEE TV 2008-2010)
- Taux de progression des salaires : 0.5%
- Taux d'actualisation : 1.30%
- Taux de charges sociales : 55%

Le montant des Indemnités de Départ en Retraite valorisées au 31/12/2018 s'élève en valeur

brute chargée à 8 796 529€.

Elles sont intégralement provisionnées.

En outre, les montants refusés par les autorités financeurs sont enregistrés au compte 116320 Dépenses non opposables aux tiers financeurs, pour 117 567€.

7.5.2. Financement du Compte-Epargne-Temps

Le Compte-Epargne-Temps (CET) apparaît dans les charges de personnel de l'exercice pour sa variation et en dettes sociales au Passif du Bilan pour l'engagement qu'il représente vis-à-vis des salariés.

Il a été décidé qu'à compter de l'exercice 2019, les CP soit pris sur l'année civile, par conséquent les CP n'ont pris à fin 2018 ont été basculé dans le compteur CET

A la clôture, il représente 4 001 420€.

7.5.3. Valorisation des contributions effectuées à titre gratuit

Les contributions de manière générale ne sont pas valorisées.

Par contre, la rémunération brute versée aux instituteurs en poste dans les différents IME s'élève à la somme de 630 924€ au 31/12/2018.

L'ensemble de ces salaires et charges y afférents sont versés par l'Inspection académique.