



**ROSTAN AUDIT & CONSEIL**

## **LES PAPILLONS BLANCS**

Association loi 1901  
Siège social : 630 boulevard Jean-Jules Herbert  
73100 AIX-LES-BAINS

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 décembre 2018**

***ROSTAN AUDIT & CONSEIL***

Société de Commissariat aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Chambéry

S.A.S. au capital de 6 000 euros  
489 548 362 RCS Chambéry

550, rue Le Cheminet  
73 290 La Motte Servolex

# LES PAPILLONS BLANCS

Association loi 1901  
Siège social : 630 boulevard Jean-Jules Herbert  
73100 AIX-LES-BAINS

---

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels** 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 LES PAPILLONS BLANCS 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 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 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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 le cas échéant : et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne la justification des subventions octroyées par les autorités de tutelle et enregistrées au compte de résultat et au bilan.

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**

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 de Moral de la Présidente et le rapport financier du Trésorier ainsi que dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

## **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

## **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

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

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

La Motte Servolex, le 28 juin 2019

## **ROSTAN AUDIT & CONSEIL**

Commissaire aux comptes  
550, rue Le Cheminet  
73 290 La Motte Servolex



**Jean-Philippe GONZALEZ**

APEI « Les Papillons Blancs » - Aix-les-Bains

**BILAN ACTIF**

ACTIF	Brut 2018	Amortissement 2018	Net 2018	Net 2017
<b>Actifs immobilisés</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement	44 657	42 121	2 536	4 330
Frais de recherches et de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs	123 402	76 915	46 487	62 350
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours	61 464		61 464	
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	2 646 159	119 174	2 526 985	2 545 815
Constructions	18 170 264	6 313 533	11 856 731	11 165 068
Installations techniques, matériel et outillage industriel	1 999 943	1 495 490	504 453	541 541
Autres	3 532 769	2 427 379	1 105 390	1 073 607
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours	1 042 252		1 042 252	837 704
Avances et acomptes				10 470
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	464 025		464 025	464 025
Prêts	196 349		196 349	168 038
Autres	60 128		60 128	63 074
<b>TOTAL I</b>	<b>28 341 412</b>	<b>10 474 612</b>	<b>17 866 800</b>	<b>16 936 023</b>
		0	0	0
<b>Actif circulant</b>				
<b>Stocks et en cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements	24 195		24 195	14 274
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	59 370		59 370	46 836
Avances et acomptes sur commandes	680		680	4 920
<b>Créances</b>				
créances clients et comptes rattachés	1 063 665	5 989	1 057 676	1 119 122
Autres	816 348		816 348	919 591
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	2 515 007		2 515 007	2 030 483
Charges constatées d'avance	25 632		25 632	21 759
		0	0	0
<b>TOTAL II</b>	<b>4 504 896</b>	<b>5 989</b>	<b>4 498 908</b>	<b>4 156 985</b>
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>32 846 308</b>	<b>10 480 601</b>	<b>22 365 707</b>	<b>21 093 008</b>

APEI « Les Papillons Blancs » - Aix-les-Bains

**BILAN PASSIF**

<b>PASSIF</b>	<b>Exercice 2018</b>	<b>Exercice 2017</b>
<b>Fonds associatifs</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise	2 078 911	2 078 911
Ecarts de réévaluation (sans droit de reprise)		
Réserves	7 243 350	6 294 274
Report à nouveau	-1 404 490	-1 268 379
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	126 663	1 054 413
<b>Autres fonds associatifs</b>		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Apports	132 577	132 577
Legs et donations		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	133 102	-108 390
Ecarts de réévaluation (avec droit de reprise)		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	3 254 402	3 125 366
Provisions réglementées	447 870	442 439
Droit des propriétaires (commodat)		
<b>TOTAL I</b>	<b>12 012 386</b>	<b>11 751 211</b>
<b>Provisions</b>		
Provisions pour risques	100 000	
Provisions pour charges		
<b>TOTAL II</b>	<b>100 000</b>	
<b>Fonds dédiés</b>		
Sur subventions de fonctionnement	183 810	173 715
Sur autres ressources	46 906	39 142
<b>TOTAL III</b>	<b>230 716</b>	<b>212 857</b>
<b>Dettes</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	6 649 944	6 585 542
Emprunts et dettes financières divers	6 188	6 011
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	661 676	591 766
Dettes fiscales et sociales	1 903 387	1 623 655
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	601 067	184 955
Autres dettes	55 044	38 042
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	145 300	98 969
<b>TOTAL IV</b>	<b>10 022 606</b>	<b>9 128 940</b>
Ecart de conversion Passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>22 365 707</b>	<b>21 093 008</b>

APEI « Les Papillons Blancs » - Aix-les-Bains

COMPTE DE RESULTAT

CHARGES	Exercice 2018	Exercice 2017
<b>Charges d'exploitation (ou charges courantes non financières)</b>		
Achats de marchandises (a)	184 147	156 214
Variation de stock (b)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements (a)	560 363	487 800
Variation de stock (b)	-22 455	23 533
Autres achats et charges externes (*)	2 839 757	2 499 767
Impôts, taxes et versements assimilés	524 978	531 537
Salaires et traitements	8 010 424	7 794 505
Charges sociales	3 101 308	3 103 607
Dotations aux amortissements, dépréciations et engagements :		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements (c)	1 086 161	965 362
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	2 519	
Dotations aux provisions		
Autres Charges	57 646	53 093
<b>TOTAL I</b>	<b>16 344 848</b>	<b>15 615 418</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II)</b>		
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	150 150	139 337
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III</b>	<b>150 150</b>	<b>139 337</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	4 621	51
Sur opérations en capital	35 679	68 972
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	119 050	59 850
<b>TOTAL IV</b>	<b>159 349</b>	<b>128 873</b>
<b>Impôts sur les sociétés (V)</b>	<b>7 204</b>	<b>-55</b>
<b>Engagements à réaliser sur ressources affectées (VI)</b>	<b>66 416</b>	<b>190 773</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>16 727 968</b>	<b>16 074 345</b>
Solde créditeur = excédent	126 663	1 054 413
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>16 854 632</b>	<b>17 128 758</b>
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>		
<b>Charges</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition de biens et services	120 961	116 621
Prestations		
Personnel bénévole	42 380	38 706
<b>TOTAL</b>	<b>163 341</b>	<b>155 327</b>

APEI « Les Papillons Blancs » - Aix-les-Bains

COMPTE DE RESULTAT

PRODUITS	Exercice 2018	Exercice 2017
<b>Produits d'exploitation (ou produits courants non financiers)</b>		
Ventes de marchandises	502 518	442 730
Production vendue (biens et services) (a)	3 384 561	3 134 227
Dotations et Produits de tarification	9 844 455	9 596 209
Production stockée (b)		
Production immobilisée		
Subvention d'exploitation	112 598	97 412
Reprises sur provisions, amort. et transferts de charges	183 017	114 783
Cotisations	23 545	23 375
Autres produits (hors cotisations)	2 495 613	2 404 082
<b>TOTAL I</b>	<b>16 546 307</b>	<b>15 812 818</b>
Quote part de résultat sur opérations faites en commun (II)		
<b>Produits financiers</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	6 128	3 222
Autres intérêts et produits assimilés	12 673	11 515
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III</b>	<b>18 801</b>	<b>14 738</b>
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	31 521	13 072
Sur opérations en capital	195 826	1 247 577
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	13 619	18 079
<b>TOTAL IV</b>	<b>240 967</b>	<b>1 278 727</b>
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (V)	48 557	22 475
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV + V)</b>	<b>16 854 632</b>	<b>17 128 758</b>
Solde débiteur = déficit		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>16 854 632</b>	<b>17 128 758</b>
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>		
<b>Produits</b>		
Bénévolat	42 380	38 706
Prestations en nature	120 961	116 621
Dons en nature		
<b>TOTAL</b>	<b>163 341</b>	<b>155 327</b>



# APEI « LES PAPILLONS BLANCS » AIX-LES-BAINS

---

Exercice clos le 31 décembre 2018

<p><b>ANNEXE AU BILAN</b></p> <p><b>ET AU COMPTE DE RESULTAT</b></p>
----------------------------------------------------------------------

## SOMMAIRE

- 1. INFORMATIONS LIEES A L'EXERCICE**
- 2. PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES DE BASE**
  - 2.1. Changements de méthodes et dérogations comptables
  - 2.2. Evaluation des immobilisations et amortissements
  - 2.3. Evaluation des stocks et en-cours
  - 2.4. Evaluation des créances et dettes
- 3. NOTES RELATIVES AU BILAN ACTIF**
  - 3.1. Immobilisations brutes
  - 3.2. Amortissements des immobilisations
  - 3.3. Etat des provisions pour dépréciation
  - 3.4. Créances immobilisées
  - 3.5. Echéances des créances
  - 3.6. Autres postes du bilan actif
- 4. NOTES RELATIVES AU BILAN PASSIF**
  - 4.1. Fonds propres et autres fonds associatifs
  - 4.2. Provisions pour risques et charges
  - 4.3. Echéances des dettes
  - 4.4. Fonds dédiés
- 5. NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT**
  - 5.1. Ventilation de l'effectif moyen
  - 5.2. Ventilation des produits de fonctionnement
- 6. AUTRES INFORMATIONS**
  - 6.1. Valorisation des contributions volontaires en nature
  - 6.2. Engagements financiers
  - 6.3. Dettes garanties par des sûretés réelles
  - 6.4. Rémunérations des dirigeants
  - 6.5. Honoraires commissaire aux comptes
  - 6.6. Autres informations significatives

## 1. INFORMATIONS LIEES A L'EXERCICE

Total bilan :	22 365 707 €
Total des produits :	16 854 632 €
Excédent de l'exercice :	126 663 €
Durée de l'exercice :	12

Faits caractéristiques de l'exercice :

- VIE ASSOCIATIVE : Aménagement du bâtiment Picchiotino pour un investissement de 417K€  
Déménagement dans ce bâtiment du SAVS et du SESSAD
- FOYERS : Investissements des Agencements du Foyer Soleil des Cimes pour 315K€- Déménagement du Foyer du Lac au Foyer Soleil des Cimes en 08/2018
- ESAT : Début des travaux d'extension du SAAJ-Belledonnes pour un investissement de 1 042K€

## 2. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du Plan comptable Général homologué par l'arrêté du 08/09/2014 publié au JO de la République Française du 15/10/2014 et conformément aux dispositions des règlements comptables ANC 2014-03 du 05/06/2014, et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels des associations du secteur médico-social.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

### 2.1 CHANGEMENTS DE METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les méthodes d'évaluation et de présentation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées, Il n'a pas été dérogé aux principes comptables pour l'établissement et la présentation des comptes annuels.

### 2.2 Evaluation des immobilisations et amortissements

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.  
Les amortissements sont calculés de la façon suivante :

Constructions	Linéaire	15 à 50 ans
Matériel & Outillage	Linéaire	3 à 20 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 7 ans
Matériel, Mobilier de bureau	Linéaire	3 à 10 ans
Agencements, Installations	Linéaire	5 à 10 ans

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition.

### 2.3 Evaluation des stocks et en-cours

Les stocks de matières et de marchandises ont été évalués au coût historique.  
Une provision pour dépréciation est constatée chaque fois que la valeur vénale des biens est inférieure à la valeur retenue en comptabilité.

## 2.4 Evaluation des créances et dettes

Elles sont évaluées au coût historique et les créances font l'objet d'une dépréciation lorsque leur valeur de réalisation probable est inférieure à la valeur nette comptable.

## 3. NOTES RELATIVES AU BILAN ACTIF

### 3.1 Etat de l'actif immobilisé

NATURE DES IMMOBILISATIONS	VALEUR BRUTE EN DEBUT D'EXERCICE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	VALEUR BRUTE EN FIN D'EXERCICE
Immobilisations incorporelles	168 455		395	168 060
Immobilisations incorporelles-en cours	0	61 464		61 464
Immobilisations corporelles	25 161 098	1 771 711	583 674	26 349 135
Immobilisations corporelles-en cours	848 174	1 558 301	1 364 224	1 042 251
Immobilisations financières	695 137	31 834	6 470	720 501
TOTAL	26 872 864	3 423 310	1 954 763	28 341 411

### 3.2 Etat des amortissements

NATURE DES IMMOBILISATIONS	AMORT CUMULE DEBUT D'EXERCICE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	AMORT CUMULE EN FIN D'EXERCICE
Immobilisations incorporelles	101 775	17 657	395	119 037
Immobilisations corporelles	9 835 066	1 070 521	550 012	10 355 576
TOTAL	9 936 841	1 088 178	550 407	10 474 612

### 3.3 Etat des dépréciations

NATURE DES PROVISIONS	MONTANT EN DEBUT D'EXERCICE	DOTATIONS DE L'EXERCICE	REPRISES DE L'EXERCICE	MONTANT EN FIN D'EXERCICE
PROVISIONS POUR DEPRECIATION - sur immobilisations - sur stocks et en cours - sur comptes de tiers - sur comptes des comptes financiers	3 470	2 519		5 989
TOTAL	3 470	2 519		5 989

### 3.4 Créances immobilisées

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

### 3.5 Echéances des créances

ETAT DES CREANCES	MONTANT BRUT	A 1 AN AU PLUS	A PLUS 1 AN
CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE Prêts	196 349		196 349
Autres immobilisations financières	60 128		60 128
CREANCES DE L'ACTIF CIRCULANT Créances clients et comptes rattachés	1 063 665	1 063 665	
Autres	816 348	816 348	
TOTAL	2 136 490	1 880 013	256 477

### 3.6 Autres postes du Bilan Actif

➤ Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition.

En cas de cessions portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée selon la méthode du premier entré - premier sorti.

Une provision pour dépréciation est constatée chaque fois que la valeur vénale des valeurs mobilières de placement est inférieure à la valeur retenue en comptabilité.

➤ Disponibilités

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

➤ Charges constatées d'avance

NATURE	CHARGES EXPLOIT.	CHARGES FINANC.	CHARGES EXCEPTION.	CHARGES TOTALES
Charges constatées d'avance	25 632			25 632

#### 4. NOTES RELATIVES AU BILAN PASSIF

##### 4.1 Fonds propres et autres fonds associatifs

FONDS PROPRES ET AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	VALEUR DEBUT D'EXERCICE	RESULTATS 2018	AFFECTATION RESULTATS 2017	VIREMENT POSTE A POSTE	VALEUR FIN D'EXERCICE
<b>FONDS PROPRES</b>					
Fonds associatifs sans droit de reprise	2 078 911				2 078 911
Réserves	6 294 274		949 076		7 243 350
Report à nouveau	-1 268 335		-136 155		-1 404 490
Résultat de l'exercice	1 054 413	126 663	-1 054 413		126 664
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>					
Fonds associatifs avec droit de reprise	132 577				132 577
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	-108 390		241 492		133 102
<b>TOTAL</b>	<b>8 183 450</b>	<b>126 663</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 310 114</b>

AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	VALEUR EN DEBUT D'EXERCICE	AUGMENTATION	DIMINUTION	VALEUR EN FIN D'EXERCICE
Sub. d'inv. sur biens non renouv. Provisions réglementés	3 125 366 442 439	294 323 19 050	165 287 13 619	3 254 402 447 870
TOTAL	3 567 806	313 373	178 906	3 702 272

#### 4.2 Provisions pour risques et charges

NATURE DES PROVISIONS	MONTANT EN DEBUT D'EXERCICE	DOTATIONS DE L'EXERCICE	REPRISES DE L'EXERCICE		MONTANT EN FIN D'EXERCICE
			utilisation provision	reprise sans objet	
- Provisions pour risques	0	100 000			100 000
- Provisions pour charges	0				0
TOTAL	0	100 000			100 000

#### 4.3 Etat des échéances des dettes

ETAT DES DETTES	MONTANT BRUT	A 1 AN AU PLUS	A PLUS D'UN AN ET 5ANS AU PLUS	A PLUS DE 5 ANS
<b>DETTES</b>				
Emprunts et dettes auprès des Ets de crédit				
- à 2 ans maximum à l'origine	10 570	10 570		
- à + 2 ans à l'origine	6 639 374	625 699	2 143 940	3 869 735
Emprunts et dettes financières diverses	6 188	6 188		
Dettes fournisseurs et rattachées	661 676	661 676		
Dettes fiscales et sociales	1 903 387	1 903 387		
Dettes sur immobilisations	601 067	601 067		
Autres dettes	55 044	55 044		
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Produits constatés d'avance	145 300	145 300		
TOTAL	10 022 606	4 008 931	2 143 940	3 869 735

#### 4.4 Fonds dédiés

ETAT DES FONDS DEDIES	FONDS A ENGAGER AU DEBUT DE L'EXERCICE	UTILISATION EN COURS D'EXERCICE		ENGAGEMENT A REALISER SUR NOUVELLES RESSOURCES AFFECTEES	FONDS RESTANT A ENGAGER EN FIN D'EXERCICE
		Utilisation de provision	Reprise sans objet		
- sur subventions de fonctionnement	173 715	29 562		39 657	183 810
- sur dons manuels affectés	39 142	18 995		26 759	46 906
TOTAL	212 857	48 557		66 416	230 716

### 5. NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

#### 5.1 Ventilations de l'effectif moyen

CATEGORIES	PERSONNEL SALARIE	PERSONNEL MIS A DISPOSITION DE L'ENTREPRISE
Salariés cadres et non cadres	256	3
Ouvriers et employés EA	63	
Travailleurs ESAT	171	
TOTAL	490	3

#### 5.2 Ventilations des produits de fonctionnement

ORIGINE	PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	PROPORTIONS
VENTES	2 534 924	15%
PRODUITS DE TARIFICATIONS	9 844 455	60%
PRODUITS DES HEBERGES	1 352 154	8%
AIDES AUX POSTES	2 460 753	15%
AUTRES PRODUITS	354 021	2%
TOTAL	16 546 307	100%

## 6. AUTRES INFORMATIONS

### 6.1 Valorisation des contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires des bénévoles représentent un volume de 2 918 heures valorisées pour 42 k€ (brut chargé).  
Les contributions volontaires prestations en nature concernent une convention avec l'Education Nationale pour la mise à disposition de personnels enseignants (2.5 ETP) et une convention avec la Ville d'Aix les Bains pour la mise à disposition d'un éducateur sportif.

### 6.2 Engagements financiers

#### ➤ Engagements donnés :

Engagements en matière de retraite (1)	1 004 205 €
Engagements donnés sur intérêts d'emprunts (2) :	1 061 339 €
Cautions solidaire donnée	275 687 €
Nantissement de comptes	450 004 €
Hypothèques et privilèges	2 429 000 €
Nantissement de matériels et outillages	124 005 €

(1) Les engagements de retraite à la clôture ont été estimés à environ 1 004 205 €

Ce montant a été évalué dans l'hypothèse d'un départ volontaire à la retraite à l'âge de 65 ans, en fonction des droits proportionnellement acquis à la fin de l'exercice par les salariés présents au dernier jour de l'exercice, droits auxquels ont été ajoutées les charges sociales correspondantes.

Le nombre de salariés ayant acquis des droits au 31 décembre 2018 s'élevait à 247 sur un total de salariés présents, à la même date, de 256 contrats de travail à temps complet et à temps partiel confondus.

Ce calcul actuariel tient compte d'un taux de rotation faible, d'un taux d'inflation de 1% et de l'utilisation de la table de mortalité INED 2011-2013.

(2) Dans le cadre de l'emprunt souscrit à taux variable sur la construction du bâtiment de l'ESAT, l'Association a souhaité se prémunir contre une éventuelle hausse des taux en procédant à une opération de swap juridiquement distinct du contrat initial.

La durée du contrat de swap a été fixée sur la durée restante à courir de l'emprunt.

Pour réaliser cette opération, un avenant a été signé en 2011 le transformant en un prêt long classique avec amortissement par échéances constantes en capital.

La ville d'Aix les Bains en tant que garant a approuvé la modification de la garantie de l'emprunt par délibération de son conseil municipal du 26/03/2012.

#### ➤ Engagements reçus :

Financement de la construction de l'ESAT : Garantie de la commune d'Aix les Bains en capital et intérêts du remboursement de l'emprunt bancaire souscrit auprès du Crédit Coopératif 1 390 978 €

Financement de la reconstruction de l'IMPRO : Garantie de la commune d'Aix les Bains en capital et intérêts du remboursement de l'emprunt bancaire souscrit auprès de la Caisse d'Epargne 274 479 €

Financement de la réhabilitation du nouvel Internat pour enfants : Garantie de la commune d'Aix les Bains en capital et intérêts du remboursement de l'emprunt bancaire souscrit auprès de la Caisse d'Epargne 1 373 873 €

Financement de l'acquisition et de l'aménagement du bâtiment Picchiotino : Co-Garantie de la commune d'Aix les Bains et du conseil Départemental en capital et intérêts du remboursement de l'emprunt bancaire souscrit auprès du Crédit Coopératif

Mairie Aix les Bains :	361 979 €
Conseil Départemental :	361 979 €

Réhabilitation bâtiment CAT2 : garantie de la CEGC 51 000 €

Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents 200 000 €



### 6.3 Dettes garanties par des sûretés réelles : hypothèque ou nantissement

	VALEUR D'ORIGINE	VALEUR RESIDUELLE
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	4 371 178 €	2 876 086 €

### 6.4 Rémunérations des dirigeants

L'article 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006 impose aux associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 € et recevant une ou plusieurs subventions de l'Etat ou d'une Collectivité Territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 € à publier les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature.

Cette information n'est pas fournie car elle permettrait d'identifier la situation des membres du collège concerné (Code du Commerce article R 123-198 1°).

### 6.5 Honoraires commissaire aux comptes

Le montant des sommes versées au commissaire aux comptes Rostan Audit et Conseil se décompose comme suit :

- Honoraires : 21 040 € TTC
- Formation : 960 € TTC

### 6.6 Autres informations significatives

- Tableau de passage du résultat comptable au résultat administratif annoncé

(Voir tableau ci-joint)

annexe - 6.6 -Tableau de passage du résultat comptable 2018 au résultat administratif annoncé

	IME	SESSAD	FAM	FOYER DE VIE	FOYERS	SAVS	SAAJ	SIEGE	SERVICES COMMUNS	ESAT	EA CHANTEMERLE	EA AIX T PRO	VIE ASSOCIATIVE	TOTAL
Résultat comptable	50 243,14	24 261,14	-662,74	-15 898,31	6 599,97	-25 641,72	25 273,84	-46 858,20	23 425,69	71 529,94	-10 065,42	87 681,91	-63 225,84	126 663,40
Excédents affectés au financement des mesures d'exploitation	24 970,00	3 775,00	33 063,00	11 927,00	35 315,00	6 652,00	2 892,00			18 841,00				137 435,00
Reprise sur la réserve de compensation des déficits														0,00
Reprise sur la réserve de compensation des charges d'amortissements	47 808,71		13 869,00											61 677,71
Amortissements comptables excédentaires différés														0,00
Dépenses pour congés payés	-15 464,79	341,26	-15 032,94	5 497,83	17 925,15	-13 115,43	1 099,09	4 067,89		16 846,45				2 164,51
Autres droits acquis pour les salariés														0,00
Autres dépenses non opposables aux tiers opposables														0,00
Résultat administratif annoncé	57 617,06	20 827,40	-34 889,68	-22 327,48	-10 789,88	-45 409,15	23 480,93	-42 790,31	23 425,69	69 535,39	-10 065,42	87 681,91	-63 225,84	53 070,62