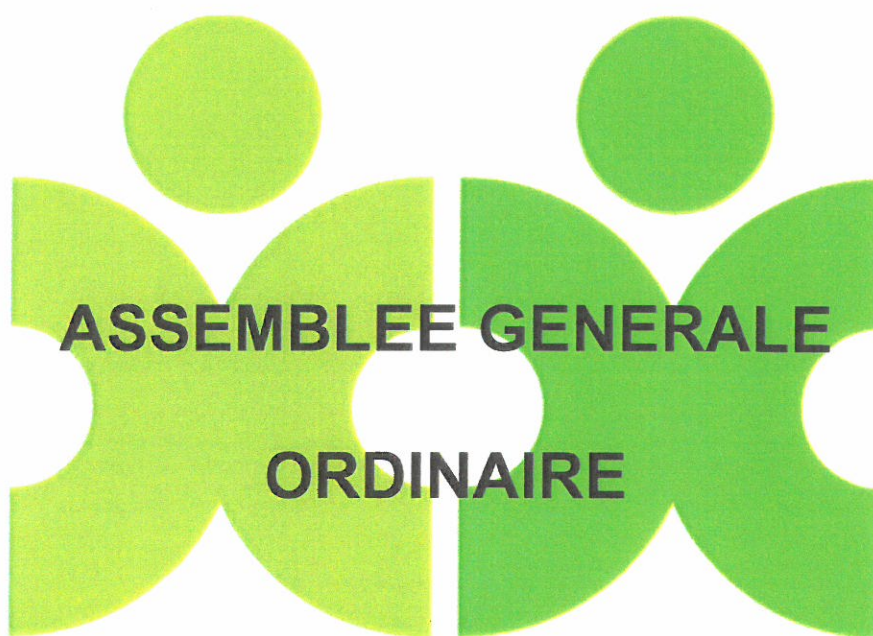


Adapei 77

2, ter rue René Cassin 77000 Melun



Exercice 2018

RAPPORT FINANCIER

Melun, le 16 Mai 2019



LES COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE 2018

La situation comptable et financière

SOMMAIRE

I - Les comptes annuels de l'exercice	
• Le bilan Adapei 77	
- Actif	page 1
- Passif	page 2
• Le compte de Résultat Adapei 77	
- Charges	page 3
- Produits	page 4
II - L'annexe aux comptes 2018	pages 5 à 10
III - Les Tableaux financiers	
- Les immobilisations (A1)	page 11
- Les amortissements (A2)	page 12
- Les provisions (A3-A4)	page 13
- Les charges constatées d'avance et produits à recevoir (A5-A6)	page 14
- Les charges à payer (A7)	page 15
- Les produits perçus d'avance (A8)	page 15
- Détail avances et acomptes fournisseurs (A9)	page 15
- Détail des échéances des créances et dettes (A10)	page 16
- Produits et charges sur exercices antérieurs (A11)	page 17
- Produits et charges exceptionnels (A12)	page 17
- Opérations de crédits baux	page 18
- Tableaux des emprunts	page 19
IV - Le rapport du trésorier	pages 20 à 23
V - Le rapport du commissaire aux comptes	pages 24 à 27

Adapei 77



Melun, le 16 mai 2019



Bilan Actif des Associations et Fondations

Groupe de dossiers : GR0 - Groupe établissements Adapei77 - Périodes de : 01/2018 à 12/2018 - Journaux de simulation exclus

ACTIF	Brut 2018	Amortissement 2018	Net 2018	Net 2017
Actifs Immobilisés				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement	78 596,71	78 596,71		
Frais de recherches et de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	572 731,37	432 212,49	140 518,88	203 877,37
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours	46 844,40		46 844,40	1 332,00
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	940 557,66	107 214,54	833 343,12	839 465,86
Constructions	33 657 470,27	17 401 296,36	16 256 173,91	17 058 529,94
Installations techniques, matériel et outillage industriel	1 995 355,82	1 327 845,56	667 510,26	795 909,65
Autres	7 811 179,02	5 069 207,52	2 741 971,50	2 949 485,50
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours	10 487 506,20		10 487 506,20	6 429 156,77
Avances et acomptes	111 976,97		111 976,97	99 624,00
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	49 529,70		49 529,70	214 225,79
Prêts				
Autres	317 172,93		317 172,93	423 437,90
TOTAL I	56 066 921,05	24 416 373,18	31 652 547,87	29 015 044,78
Actif circulant		0,00	0,00	0,00
Stocks et en cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes	99 275,47		99 275,47	465 126,77
Créances				
créances clients et comptes rattachés	5 838 719,37		5 838 719,37	6 332 438,30
Autres	1 400 603,16		1 400 603,16	1 100 572,32
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement	551 281,44		551 281,44	
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	4 179 945,80		4 179 945,80	5 980 883,48
Charges constatées d'avance	212 640,15		212 640,15	224 335,35
TOTAL II	12 282 465,39		12 282 465,39	14 103 356,22
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	68 351 386,44	24 416 373,18	43 935 013,26	43 118 401,00

Bilan Passif des Associations et Fondations
Groupe de dossiers : GR0 - Groupe établissements Adapei77 - Périodes de : 01/2018 à 12/2018 - Journaux de simulation exclu

PASSIF	Exercice 2018	Exercice 2017
Fonds associatifs		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	2 558 261,29	2 565 643,43
Ecart de réévaluation (sans droit de reprise)		
Réserves	16 432 721,90	16 748 755,78
Report à nouveau	3 958 166,94	4 487 103,99
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-647 504,99	-943 548,59
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Apports	332 886,11	333 859,27
Legs et donations	131 654,96	131 654,96
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	4 460 397,69	4 809 586,72
Ecart de réévaluation (avec droit de reprise)		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	58 245,43	58 245,43
Provisions réglementées	2 419 478,94	2 447 611,68
Droit des propriétaires (commodat)		
TOTAL I	29 704 308,27	30 638 912,67
Provisions		
Provisions pour risques	358 493,81	499 944,23
Provisions pour charges	340 927,67	315 009,67
TOTAL II	699 421,48	814 953,90
Fonds dédiés		
Sur subventions de fonctionnement	14 883,59	14 883,59
Sur autres ressources		
TOTAL III	14 883,59	14 883,59
Dettes		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	7 140 462,93	6 408 047,28
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 513 761,71	1 116 469,56
Dettes fiscales et sociales	3 662 031,19	3 512 878,75
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	876 022,22	255 921,67
Autres dettes	319 826,27	352 037,98
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	4 295,60	4 295,60
TOTAL IV	13 516 399,92	11 649 650,84
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	43 935 013,26	43 118 401,00
Engagements donnés		
1. Dont à plus d'un an		
Dont à moins d'un an		
2. Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	786 913,71	892 086,85
3. Dont emprunts participatifs		

Compte de Résultat Charges des Associations et Fondations
Groupe de dossiers : GR0 - Groupe établissements Adapel77 - Périodes de : 01/2018 à 12/2018

CHARGES	Exercice 2018	Exercice 2017
Charges d'exploitation (ou charges courantes non financières)		
Achats de marchandises (a)		220,00
Variation de stock (b)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements (a)	0,00	0,00
Variation de stock (b)		
Autres achats et charges externes (*)	10 787 797,12	10 658 893,84
Impôts, taxes et versements assimilés	1 442 548,70	1 459 797,79
Salaires et traitements	13 710 403,74	13 871 780,13
Charges sociales	8 158 615,05	8 091 817,79
Dotations aux amortissements, dépréciations et engagements :		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements (c)	2 342 734,70	2 315 959,29
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		1 386,00
Dotations aux provisions	80 717,00	102 082,00
Autres Charges	32 967,75	63 188,00
TOTAL I	36 555 784,06	36 565 124,84
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II)	1 186 964,00	1 142 922,00
Charges financières		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	100 850,78	124 367,64
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	100 850,78	124 367,64
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	19 835,30	56 966,55
Sur opérations en capital	76 164,52	61 770,87
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	53 523,83	244 922,17
TOTAL IV	149 523,65	363 659,59
Impôts sur les sociétés (V)		
Engagements à réaliser sur ressources affectées (VI)		
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	37 993 122,49	38 196 074,07
Solde créditeur = excédent		
TOTAL GENERAL	37 993 122,49	38 196 074,07
Evaluation des contributions volontaires en nature		
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole		
TOTAL	0,00	0,00
* Y compris		
- redevances de crédit-bail mobilier	135 955,17	166 183,59
- redevances de crédit-bail immobilier		

Groupe de dossiers : GR0 - Groupe établissements Adapei77 - Périodes de : 01/2018 à 12/2018

AREC 2000
Expertise Audit et Contrôle
Société à responsabilité limitée
Rue de la Liberté 10
1050 Bruxelles

Adapei 77



Melun, le 16 mai 2019



ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE 2018

Au 31 décembre 2018, date de clôture de l'exercice, le total du bilan est de 43 935 013.26 € (après neutralisation des comptes de liaison) et le total du compte de résultat, présenté sous forme de liste, est de 37 993 122.49 € (prestations internes et frais de siège inclus).

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2018.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 28 mars 2019 par le Conseil d'Administration.

I - REGLES ET METHODES COMPTABLES - PRINCIPES GENERAUX

Les règles et méthodes comptables utilisées en 2018 sont celles appliquées au cours des exercices précédents.

Le règlement n° 2004-06 du 23 novembre 2004 relatif à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs n'a cependant pas été mis en œuvre en 2018, du fait d'une part, des répercussions indirectes qu'il peut avoir sur les budgets de fonctionnement de chacun des établissements et services, et d'autre part, de la volonté de la direction générale de s'inscrire dans une démarche participative associant les directions d'établissements au processus, pour une meilleure maîtrise des incidences budgétaires et financières.

A - Les règles comptables

Les comptes au 31 décembre 2018 sont établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L123-28), du règlement ANC N° 2016-07 du 26/12/2016 applicable aux exercices clos le 31/12/2018 et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (C.R.C.).

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect des principes définis à l'article 120-1 du plan comptable général, caractérisés par :

- l'image fidèle,
- la comparabilité,
- la continuité de l'activité,
- la régularité,
- la sincérité,
- la prudence.

B- Les méthodes comptables

✓ Les méthodes appliquées pour l'évaluation des principaux postes de bilan sont les suivantes :

- les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition constitué du prix d'achat et des frais accessoires (transport, installation et montage, intérêts d'emprunts intercalaires) à l'exclusion des frais d'acquisition (frais notaire...).

De façon générale, elles sont amorties sur la base des durées d'utilisation comme suit :

	Durée	Mode linéaire
Concessions et droits similaires	3 à 5 ans	"
Constructions	10 à 50 ans	"
Agencements et aménagements	3 à 30 ans	"
Matériel et outillage	2 à 10 ans	"
Matériel de bureau et informatique	3 à 5 ans	"
Mobilier	5 à 10 ans	"
Matériel de transport	3 à 5 ans	"
Cheptel	5 ans	"

- les titres de participation et les autres titres immobilisés figurent à leur coût d'achat, hors frais accessoires ;

- une provision pour indemnité de départ à la retraite est constituée 3 ans avant la date potentielle du départ à la retraite des salariés.

La dotation annuelle est égale au tiers de l'indemnité, chargée, calculée sur la base de la convention collective ;

- les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable ou pour la couverture éventuelle d'un risque ;

- les provisions de plus values sur cessions d'immobilisations ont été enregistrées et mises en réserves.

II - EVENEMENTS SURVENUS AU COURS DE L'EXERCICE

✓ L'association Adapei 77 a bénéficié au titre de la taxe sur les salaires pour 2018 d'un crédit d'impôt de 457 222.75 € (Article 231A du CGI)
Les résultats 2018 de l'Adapei 77 sont donc impactés par ce produit.

✓ Les établissements de l'association Adapei 77 ont bénéficié de remboursements au titre de la formation professionnelle pour 111 611 €
Les résultats 2018 de l'Adapei 77 sont donc impactés par ce produit.

✓ Les travaux d'aménagement des vestiaires Espaces verts, rue Schweitzer à Bray sur seine de l'ESAT, se sont terminés le 01/08/2018.

III - INFORMATIONS SUR LE BILAN ET LE COMPTE DE RESULTAT

✓ Détail des résultats comptables par financement :

	Résultat comptable
Etablissements financés par l'ARS	60 431
Etablissements financés par le CD 77	-563 517
Gestion contrôlée	-503 086
Vie associative	11 887
ESAT gestion commerciale	-156 306
Gestion propre	-144 419
Consolidé Adapel77	-647 505

✓ Mouvement des postes de l'actif immobilisé, d'amortissements, de provisions, dépréciation et fonds dédiés :

- tableaux A1 - A2 - A3 - A4

✓ Détail des charges constatées d'avance, des produits à recevoir, des charges à payer, des produits perçus d'avance et des avances versées aux fournisseurs :

- tableaux A5 - A6 - A7 - A8 - A9.

✓ Echéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice :

- tableau A10.

✓ Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :

- tableau A11.

✓ Détail des produits et charges exceptionnels :

- tableau A12.

IV - AUTRES INFORMATIONS

A - Dettes garanties par des sûretés réelles

Le total des emprunts initiaux garantis par hypothèque s'élève à 16 494 106.05 € au 31 décembre 2018, avec le détail ci-après.

VENTILATION EMPRUNTS ET DECOUVERTS 2018					
Tous établissements	+ d'1 AN	- d'1 AN	INTERETS COURUS NON ECHUS	DECOUVERTS BANCAIRES	TOTAL COURT TERME
TOTAL	5 824 158,57	529 035,79	354,86	786 913,71	1 316 304,36
Total capital restant du	6 353 194,36				
Total passif	7 140 462,93				

- Libération du solde du 2^{ème} emprunt souscrit pour Corberon de 1 250 000.00 €,
- Souscription de 2 emprunts de 750 000 € chacun pour financer les travaux de l'ESAT d'EINSTEIN .
Un déblocage partiel de 307 459.47 € a été libéré par la Caisse d'Epargne en toute fin d'année.
Le solde des emprunts sera libéré en 2019, au fur et à mesure de l'avancement des travaux.

B - Engagements financiers

✓ Engagements donnés par l'association :

- le total des intérêts restant à courir, sur les emprunts souscrits auprès des organismes de crédit, s'élève à 1 276 447.08 €.

- le total des redevances de crédits baux, restant à verser, s'élève à 43 213.13 € et le total des valeurs résiduelles s'élève à 31 477.03 €.

C - Détail des fonds propres gestion propre / gestion contrôlée :

	Gestion propre	Conseil départemental	ARS	Cumul
Fonds associatifs sans droit de reprise	523 754	1 764 031	270 476	2 558 261
Réserves	2 096 806	10 746 082	3 589 834	16 432 722
Report à nouveau	0	4 916 148	-957 981	3 958 167
Résultat	-144 419	-563 517	60 431	-647 505
Cumul	2 476 141	16 862 744	2 962 760	22 301 645

V - EFFECTIFS

L'effectif enregistré au 31 décembre 2018, est de 470.90 équivalent temps plein : les salariés employés à temps partiel sont comptabilisés pour leur durée contractuelle de travail.

L'effectif des travailleurs handicapés à l'E.S.A.T. de Bray-sur-Seine est de 125.50 équivalant temps plein au 31 décembre 2018.

ARIC
Expertise Audits Conseil
Société d'Expertise
2018-2019

Ac

Adapei 77



Melun, le 16 Mai 2019



Tableau des Immobilisations

Immobilisations		Immobilisations au 1 ^{er} Janvier 2018	Augmentation par acquisition de l'exercice 2018	Augmentation par virement de poste à poste de l'exercice 2018	Diminut. Résultat des Sorties de l'exercice 2018	Diminution par virement de poste à poste de l'exercice 2018	Immobilisations au 31 Décembre 2018
Immobilisations incorporelles							
201 Frais d'établissement		78 596,71					78 596,71
203 Frais de recherche et de développement							0,00
205 Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim.		585 656,46	9 877,81	2 820,00	25 622,90		572 731,37
206 Droit au bail							0,00
208 Autres immobilisations incorporelles							0,00
Immobilisations corporelles							
211 Terrains		803 474,68					803 474,68
212 Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure		137 082,98					137 082,98
213 Constructions sur sol propre		33 074 497,48	452 809,58	111 301,00	32 218,95		33 606 389,11
214 Constructions sur sol d'autrui		51 081,16					51 081,16
215 Installations, matériel et outillage techniques		2 142 547,53	84 976,94		232 168,65		1 995 355,82
218 Autres immobilisations corporelles		7 563 381,63	570 644,45	1 706,83	324 553,89		7 811 179,02
SOUS TOTAL		44 436 318,63	1 118 308,78	115 827,83	614 564,39		45 055 090,85
Immobilisations en-cours							
231 Immobilisations corporelles en-cours		6 429 156,77	4 171 357,26			113 007,83	10 487 506,20
232 Immobilisations incorporelles en-cours		1 332,00	48 332,40			2 820,00	46 844,40
238 Avances et acomptes sur immobilisations		99 624,00	12 352,97				111 976,97
SOUS TOTAL		6 530 112,77	4 232 042,63	0,00	0,00	115 827,83	10 762 155,40
Immobilisations financières							
271 Titres immobilisés		214 225,79					49 529,70
275 Dépôts et cautionnements versés		423 437,90	5 288,64		111 553,61		317 172,93
SOUS TOTAL		637 663,69	5 288,64	0,00	276 249,70	0,00	366 702,63
TOTAL GENERAL		51 604 095,09	5 355 640,05	115 827,83	890 814,09	115 827,83	56 068 921,05

Tableau des amortissements

Amortissements	Amortissements cumulés 2017	Dotations de l'exercice 2018	Diminut. Résultant des Sorties Exercice 2018	Amortissements Cumulés 2018	Cont'de amortissements 2018
Amortissements des immobilisations incorporelles					
2801 - Frais d'établissement	78 596,71			78 596,71	78 596,71
2803 - Frais de recherche et de développement					
2805 - Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim.	381 779,09	75 014,49	24 581,09	432 212,49	432 212,49
2806 - Droit au bail					
2807 - Fonds commercial (établissements privés)					
2808 - Autres immobilisations incorporelles					
Amortissements des immobilisations corporelles					
2811 - Terrains	101 091,80	6 122,74		107 214,54	107 214,54
2812 - Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure	16 047 778,44	1 363 194,62	32 218,95	17 378 754,11	17 378 754,11
2813 - Constructions sur sol propre	19 273,26	3 268,99		22 542,25	22 542,25
2814 - Constructions sur sol d'autrui	1 346 637,88	191 690,27	210 482,59	1 327 845,56	1 327 845,56
2815 - Installations, matériel et outillage techniques	4 613 896,13	726 431,89	271 120,50	5 069 207,52	5 069 207,52
2818 - Autres immobilisations corporelles	1 328 778,93	323 116,73	194 211,79	1 457 683,87	1 457 683,87
28182 - dont matériel de transport	267 382,83	62 636,95	1 418,54	328 601,24	328 601,24
28183 - dont matériel de bureau					
- dont matériel informatique					
TOTAL GENERAL	22 589 053,31	2 365 723,00	538 403,13	24 416 373,18	24 416 373,18

A3 - A4 **Tableau des provisions, dépréciation, fonds dédiés**

Prov., dép., fds déd. et rés. compens.	Montants 2017	Dotations de l'Exercice 2018	Reprises de l'Exercice 2018	Montants 2018	Contrôle provisions 2018
Provisions Réglementées					
141 - Destinées à la Couverture du Besoin en Fonds de Roulement	762 793,43			762 793,43	762 793,43
142 - Pour Renouvellement des Immobilisations					
144 - Provisions pour impôts (établissements privés)					
145 - Amortissements Dérégatoires					
146 - Provision spéciale de réévaluation (établissements privés)					
147 - Plus-values réinvesties (établissements privés)					
148 - Autres provisions réglementées	1 684 818,25	30 538,79	58 671,53	1 656 685,51	1 656 685,51
14861 - dont réserves des Plus-Values Nettes d'Actif Immobilisé	1 542 191,21	30 538,79	58 671,53	1 514 058,47	1 514 058,47
14862 - dont réserves des Plus-Values Nettes d'Actif Circulant	142 627,04			142 627,04	142 627,04
Provisions pour Risques et Charges					
151 - Provisions pour Risques	499 944,23		141 450,42	358 493,81	358 493,81
153 - Provisions pour pensions et obligations similaires (ets privés)	142 967,67	80 717,00	54 799,00	168 885,67	168 885,67
155 - Provisions pour impôts (établissements privés)					
157 - Provisions pour Charges à Répartir sur Plusieurs Exercices					
158 - Autres Provisions pour Charges	172 042,00			172 042,00	172 042,00
Dépréciations					
29 - Dépréciation des Immobilisations					
39 - Dépréciation des Stocks et En-Cours					
49 - Dépréciation des Comptes de Tiers	9 282,92		9 282,92		
59 - Dépréciation des Comptes Financiers					
Fonds Dédicés					
194 - Sur Subventions de Fonctionnement	14 883,59			14 883,59	14 883,59
195 - Sur Dons Manuels Affectés					
197 - Sur Legs et Donations Affectés					
TOTAL GENERAL	3 286 732,09	111 255,79	264 203,87	3 133 784,01	3 133 784,01

A5

Charges constatées d'avance

Nature	Libellé nature	Debit	Crédit	Solde
A5 CCA	Autres achats	4 501,64	-	4 501,64
A5 CCA	Autres services extérieurs	208 138,51	-	208 138,51
Total A5 CCA		212 640,15	-	212 640,15
Total général		212 640,15	-	212 640,15

A 6

Produits à recevoir

Nature	Libellé nature	Debit	Crédit	Solde
A6 PAR	Allocations logement	76 823,47	-	76 823,47
A6 PAR	Autres achats	5 052,76	-	5 052,76
A6 PAR	Autres services extérieurs	906,33	-	906,33
A6 PAR	Bordereau ASP	7 702,88	-	7 702,88
A6 PAR	Charges sociales et fiscales	130,80	-	130,80
A6 PAR	Dons	440,00	-	440,00
A6 PAR	Factures à établir	1 059 691,68	-	1 059 691,68
A6 PAR	Forfait journalier	4 900,00	-	4 900,00
A6 PAR	Frais bancaire	143,73	-	143,73
A6 PAR	Impôts et taxes	1 213,00	-	1 213,00
A6 PAR	Loyer	547,97	-	547,97
A6 PAR	Personnel	8 566,05	-	8 566,05
A6 PAR	Remboursement d'assurance	2 500,74	-	2 500,74
A6 PAR	Services extérieurs	5 159,45	-	5 159,45
Total A6 PAR		1 173 778,86	-	1 173 778,86
Total général		1 173 778,86	-	1 173 778,86

A 7

Charges à payer

Nature	Crédit
Charges de personnel	763,20
Charges fiscales s/prov CP	163 215,44
Charges sociales s/prov CP	517 829,97
Impôts et taxes (vide)	3 830,88
Intérêts courus non échus	354,86
Formation	5 490,00
Autres services extérieurs	49 529,00
Autres achats	87 865,08
Services extérieurs	12 386,14
Provision congès à payer	1 135 135,91
Provision CET	47 521,77
Charges sociales s/prov CET	22 017,42
Charges fiscales s/prov CET	7 581,64
Total général	2 053 521,31

A 8

Produits perçus d'avance

Étiquettes de lignes	Crédit
Remboursement d'assurance	4 295,60
Total général	4295,6

A 9

Fournisseurs avances et acomptes versés

Nature	Debit	Crédit	Solde
Autres achats	7 431,79	0,00	7 431,79
Formation	1 280,00	0,00	1 280,00
Immobilisations	1 325 901,98	1 238 173,56	87 728,42
Impôts et taxes	21,72	0,00	21,72
Services extérieurs	2 813,54	0,00	2 813,54
Total général	1 337 449,03	1 238 173,56	99 275,47

15

A 10

CA Etat des Échéances des Créances et des Dettes

Libellé	Montant brut 2018	Dont à + 1 an
CREANCES (a)		
Créances de l'actif circulant :		
Avance et acompte versé sur commande (4091)	99 275,47	
Créances clients et comptes rattachés (411 à 418)	5 838 720,37	
Autres créances (4096, 4097, 467, etc)	341 584,57	
Personnel et comptes rattachés (421,)	33 945,09	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)	349,43	
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf)	1 024 724,07	
Autres		
Charges constatées d'avance (486)	212 640,15	
TOTAL CREANCES	7 551 239,15	

DETTES (b)		
Emprunts obligataires convertibles (161)		
Autres emprunts obligataires (163)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (164 ..)	7 140 462,93	
Emprunts et dettes financières divers (165...-17)		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (401, 403, 408)	1 513 761,71	
Personnel et comptes rattachés (421,)	1 213 929,45	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)	1 528 929,49	
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf)	919 172,25	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés (269, 279, 404, 405)	876 022,22	
Autres dettes (solde créditeur 409, 41, 45, 46, ...)	319 826,27	
Produits constatés d'avance (487)	4 295,60	
TOTAL DETTES	13 516 399,92	

5 824 158,57

16

Charges et produits sur exercices antérieurs

Nature	Charges	Produits
Autres achats	1 676,73	0,00
Autres charges de gestion courante	28,03	0,00
Autres charges de personnel	2 018,40	1 074,72
Autres produits de gestion courante	0,00	697,21
Autres services extérieurs	2 937,92	0,00
Charges exceptionnelles	3 050,00	0,00
Impôts et taxes	3 144,00	0,00
Personnel	0,00	2 700,98
Prestations de service	1 745,00	0,00
Produits	0,00	2 820,80
Produits exceptionnels	0,00	420,00
Services extérieurs	5 565,54	753,60
Total général	20 165,62	8 467,31

Produits et charges exceptionnels

Nature	Produits	Charges
VNC	110 336,61	76 164,52
(vide)		
Prestations	420,00	3 050,00
Formation	24 150,86	314,50
Titres	472,75	411,69
Fournisseurs	4 592,80	13 254,89
Dépôts et cautionnement	-	554,64
Charges de personnel	-	1 669,58
Débiteurs divers	-	580,00
Total général	139 973,02	95 999,82

17

OPERATIONS DE CREDITS BAUX

POSTES DU BILAN	REDEVANCES COMPTABILISEES 2018	
	DE L'EXERCICE	CUMULEES
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES MATERIEL DE TRANSPORT	135 955,18	661 689,22
TOTAL EN €	135 955,18	661 689,22

REDEVANCES RESTANT A COMPTABILISER					PRIX D'ACHAT RESIDUEL
POSTES DU BILAN	- 1 AN	1 A 5 ANS	+ 5 ANS	TOTAL	
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES MATERIEL DE TRANSPORT	23 488,84	19 724,29		43 213,13	31 477,03
TOTAL EN €	23 488,84	19 724,29	0,00	43 213,13	31 477,03
				74 690,16	

IMMOBILISATIONS EN CREDIT BAIL				
POSTES DU BILAN	VALEUR D'ORIGINE	DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS		VALEUR NETTE
		DE L'EXERCICE	CUMULEES	
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES MATERIEL DE TRANSPORT	543 507,19	114 490,51	509 294,80	34 212,39
TOTAL EN €	543 507,19	114 490,51	509 294,80	34 212,39

18

Région
Experte en Immobilisation
Société de conseil et de gestion
2018-2019

EMPRUNTS 2018

ETABLISSEMENT OU SERVICE	ADRESSE DES HYPOTHEQUES	EMPRUNT				GARANTIE		RANG	ECHÉANCE DE LEVÉE	CAPITAL RESTANT DU	CAPITAL remboursé dans l'année
		ORGANISME	MONTANT	DATE DEBUT	DATE FIN	DURÉE (années)	TYPE	MONTANT			
E.S.A.T. ATELIER BRAYTOIS contrôle	POLIGNY - 160 rue de Durtelint	B.F.C.C.	729 011,20	21/09/2001	21/09/2021	20	HYPOTHEQUE	729 011,20	1er rang	155 072,98	50 647,98
	MONTREAU FAULT YONNE - 6 rue des Clements	SOCIETE GENERALE	260 000,00	29/12/2006	29/12/2021	15	HYPOTHEQUE	260 000,00	rang utile	Emprunt racheté en 2018 par le crédit coopératif Plus d'habitat	84 786,99
E.S.A.T. ATELIER BRAYTOIS contrôle	MONTREAU FAULT YONNE - 6 rue des Clements	CREDIT COOPERATIF	81 322,00	02/05/2018	02/02/2022	45 mois	PLACEMENT ECOFI	24 336,72	2022	68 950,47	12 371,53
	BRAY SUR SEINE - 26 rue Einstein	CREDIT COOPERATIF								En attente de déblocage de 750 000€	
M.A.S. LA JONCHERIE	Blanchisserie Léguen	CATSE	307 459,47	07/09/2018						307 459,47	Débloqué partiel sur 750 000 €
	TOURNAN EN BRIE - 10 rue Jules LEFEBVRE	B.F.C.C.	670 775,68	26/11/1998	26/11/2018	20	HYPOTHEQUE	670 775,68	1er rang		32 837,66
FOYER LOUIS BOUSSEUX	BRAY-SUR-SEINE - 809 route de sens	B.F.C.C.	762 245,09	17/10/1998	17/07/2018	20	HYPOTHEQUE	762 245,09	1er rang		47 471,62
	BRAY-SUR-SEINE - 809 route de sens	B.F.C.C.	152 449,02	06/12/1999	06/09/2019	20	HYPOTHEQUE	152 449,02	2e rang	8 714,75	11 145,50
RESIDENCE LES TROIS MAISONS	BRAY-SUR-SEINE -	SOCIETE GENERALE	60 250,00	29/01/2007	29/12/2021	15				15 334,89	4 607,91
	BRAY-SUR-SEINE -	B.F.C.C.	1 830 000,00	20/03/2003	20/12/2017	15	HYPOTHEQUE	1 830 000,00	1er rang		
L'ALTHEA	MONTREAU FAULT YONNE - 6 rue Victor Hugo	B.F.C.C.	76 300,00	29/01/2007	29/12/2021	15				19 419,28	5 936,81
	DONNEMARTE-DONTELLY - 6 bis rue des Aulnes	B.F.C.C.	182 938,82	08/09/1999	08/09/2019	20	HYPOTHEQUE	182 938,82	3e rang	10 450,59	13 374,51
FOYER LES TOURNESOLS	BRAY SUR SEINE - (cuisins centrale)	SOCIETE GENERALE	615 200,00	29/12/2006	29/12/2026	20	HYPOTHEQUE	615 200,00		311 036,55	31 823,19
	FAREMOUITIERS - 6 rue Georges FAROY	SOCIETE GENERALE	287 200,00	29/12/2006	29/12/2021	15	HYPOTHEQUE	287 200,00	4e rang	Emprunt racheté en 2018 par le crédit coopératif Plus d'habitat	96441,35
FOYER LE CHENE ROUVRE	FAREMOUITIERS - 6 rue Georges FAROY	CREDIT COOPERATIF	91 778,00	09/05/2018	09/01/2022	45 mois	PLACEMENT ECOFI	27 479,20	2022	75 811,83	15 966,17
	LE SAMARON - 115 rue de Metz	B.F.C.C.	4 270 000,00	31/12/2002	31/12/2022	20	HYPOTHEQUE	4 270 000,00	1er rang	932 742,06	208 244,14
FOYER LE GENISO BILORA	JULLY - 4 rue de la Marguerite	CREDIT COOPERATIF	900 000,00	06/06/2017	06/05/2042	25	HYPOTHEQUE	900 000,00	rang utile	832 984,76	29 831,30
	SAMARON - 115 rue de Metz	CATSE	1 800 000,00	05/10/2017	05/12/2042	25	HYPOTHEQUE	1 800 000,00	3e rang	1 453 279,44	46 720,26
MAISON DE CORBERON	CORBERON - Les Marets	CATSE	1 400 000,00	05/05/2018	04/04/2043	25	HYPOTHEQUE	1 400 000,00	3e rang	1 371 026,40	28 973,60
	CORBERON - Les Marets	D'EPARGNE	800 000,00	01/11/2017	01/10/2042	25	HYPOTHEQUE	800 000,00	2e rang	770 880,89	25 000,68
FOYER LE CEDRE BLEU	JULLY - 4 rue de la Marguerite	CREDIT COOPERATIF	2 134 266,24	01/07/1998	01/07/2018	20	HYPOTHEQUE	2 134 266,24	2e rang		125 954,99
	LA MARGUERITE	B.F.C.C.	17 111 215,52					16 494 106,03		6 353 194,36	690 816,49
TOTAL DES EMPRUNTS INITIAUX SOUSCRITS			17 111 215,52					16 494 106,03			
TOTAL DES EMPRUNTS INITIAUX SOUSCRITS GARANTIS PAR HYPOTHEQUE											

ARECOM
Expertise Audit et Conseils
Société de Commissariat
aux comptes

Adapei 77



Melun, le 16 mai 2019



Les comptes 2018 de l'Adapei 77, qui vous sont présentés, ont été arrêtés par le conseil d'administration de l'Adapei 77 du 28 mars 2019.

Libellé	Résultat 2018	Résultat 2017	Ecart
Produits exploitation	35 942 534	35 813 232	129 301
Charges exploitation	36 555 784	36 565 125	(9 341)
Résultat d'exploitation	(613 250)	(751 892)	138 642
Résultat financier	(83 273)	(77 642)	(5 631)
Résultat exceptionnel	49 018	(114 014)	163 032
Perte	(647 505)	(943 549)	296 044

Sur l'exercice 2018, un montant de 111 611 € a été perçu par les établissements au titre de remboursements liés à la formation professionnelle, ce qui explique l'écart positif au niveau des produits d'exploitation par rapport à 2017.

Aussi, le résultat exceptionnel est positif sur 2018, alors qu'il était déficitaire sur 2017 par les amortissements exceptionnels liés à la mise au rebut d'immobilisations suite aux fins de travaux.

L'Adapei 77, gérant des établissements médico-sociaux, le résultat comptable diffère du résultat administratif/budgétaire, et c'est bien ce résultat qui traduit l'exécution budgétaire des établissements et qui représente l'indicateur principal de gestion.

	CITS	Résultat comptable	Reprise résultats	Résultat administratif	Impact congés payés	Résultat à affecter
Etablissements financés par l'ARS	115 944	60 431	-397 180	-336 749	-28 209	-308 540
Etablissements financés par le CD 77	341 278	-563 517	48 000	-515 517	-198 612	-316 905
Gestion contrôlée	457 222	-503 086	-349 180	-852 266	-226 821	-625 445
Vie associative		11 887				11 887
ESAT gestion commerciale		-156 306				-156 306
Gestion propre	0	-144 419	0	0	0	-144 419
Consolidé Adapei77	457 222	-647 505				

1- FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE :

Les résultats 2018, intègrent comme en 2017, le produit issu du Crédit d'Impôt sur la Taxe sur les Salaires qui est remplacé de façon pérenne en 2019 par un allègement des charges URSSAF.

L'exercice 2018 est marqué par un changement de période de référence dans la prise des congés payés. Les droits sont constatés au bout d'une année civile et non plus à fin mai, et à prendre sur l'année suivante. Les salariés ont donc pris moins de congés sur 2018, ce qui a entraîné une augmentation de la dette à fin décembre, et un impact global en charges. Cette dette est comptabilisée dans les comptes sociaux, mais l'impact en terme de résultat n'est pas pris en compte par les financeurs, qui financent la prise des congés tout au long de l'année ou au moment du départ de salariés. Les résultats 2018 à affecter ne tiennent donc pas compte de cet impact.

2- ACTIVITE DE L'Adapei 77 :

• Résultats sous gestion contrôlée :

Détail	Alloué 2018	Réalisé 2018	Ecart
Résultat exceptionnel	0	-413 064	-413 064
Résultat hors exceptionnel	349 190	-90 023	-439 213
1-Charges variables	-4 829 983	-5 378 937	-548 954
2-Charges de personnel (net)	-20 817 204	-20 652 785	164 419
3-Charges de structure (net)	-5 634 982	-5 669 172	-34 190
Autres produits	1 181 611	1 325 111	143 500
Produits de tarification	30 449 748	30 512 581	62 833
Impact provision congés payés	0	-226 821	-226 821
Résultat comptable	349 190	-503 086	-852 276

Le déficit d'exploitation s'explique pour l'essentiel par les charges variables (hors transports isolés et déficit structurel de l'IME), dont les lignes budgétaires n'ont pas augmenté depuis 2013 : augmentation des prix, mise en place des cuisines centrales avec une amélioration des repas...

Aussi, un axe de travail pour 2019 sera mis sur la gestion des achats : suivi des stocks, contrôle des commandes...

Enfin l'analyse des produits de tarification par rapport à l'alloué, montre une activité en deçà de l'attendu pour les établissements de SENART.

Détail	Alloué 2018	Réalisé 2018	Ecart
Foyers de vie	18 792 329	18 876 320	83 991
Etablissements SENART	5 698 836	5 560 997	-137 839
Cumul	24 491 165	24 437 317	-53 848

• Résultats sous gestion propre :

Le résultat déficitaire de l'ESAT gestion commerciale, provient pour l'essentiel de l'activité conditionnement. C'est en créant de nouvelles activités, que l'ESAT parviendra à résorber son déficit.

• Bilan :

- Investissements :

Les gros travaux, toujours en encours, ont avancé en 2018 : 1 711 248 € pour Corberon, 622 781 € pour Tournesols, 467 342 € pour Cèdre bleu et 398 725 € pour la MAS de la Joncherie.

Des dépenses de renouvellement courant, ont été faites par acquisition et transfert entre établissements : véhicules, matériels ...

Enfin trois établissements ont été équipés du système de fermeture des portes sécurisé.

- Trésorerie :

Le 2^{ème} emprunt souscrit pour les travaux de Corberon a été soldé en 2018 pour 1 250 000 € et deux emprunts ont été souscrits pour les travaux de l'ESAT sur Einstein pour 750 000 € chacun, avec un déblocage sur 2018 de 300 000 €. Au total, les travaux ont été financés, par 4 900 000 € d'emprunt.

SITUATION DE TRESORERIE A FIN EXERCICE
(hors dépôt pour les personnes accueillies)

Type	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Placements	12 728 440	15 461 609	6 100 817	8 055 335	5 000 000	3 630 000	3 556 422
Comptes courants	7 234 598	575 504	4 868 682	1 920 073	2 414 440	1 461 089	72 246
Disponibilités	19 963 038	16 037 113	10 969 499	9 975 408	7 414 440	5 091 089	3 628 668
Variation 2012 - 2018							-16 334 370

De 2012 à 2018, le montant des travaux réglés s'élève à 16 807 016 €. D'autres facteurs ont pu (et peuvent) expliquer la variation de la trésorerie : renouvellement courant, modification mode de paiement créances du conseil départemental en 2013, emprunts...

- Fonds propres :

Position au 31 décembre 2018				
	Gestion propre	CD 77	ARS	Cumul
Fonds associatifs sans droit de reprise	523 754	1 764 031	270 476	2 558 261
Réserves	2 096 806	10 746 082	3 589 834	16 432 722
Report à nouveau	0	4 916 148	-957 981	3 958 167
Résultat	-144 419	-563 517	60 431	-647 505
Cumul fonds propres	2 476 141	16 862 744	2 962 760	22 301 645
Apports avec droit de reprise	13 736	235 234	83 916	332 886
Legs - subventions non renouvelables	1 159	94 915	93 827	189 901
Résultats sous contrôle de tiers financeurs		5 080 944	-620 547	4 460 398
Provisions réglementées		1 363 190	1 056 289	2 419 479
Cumul autres fonds associatifs	14 895	6 774 283	613 485	7 402 664
Cumul	2 491 036	23 637 028	3 576 245	29 704 309
Mouvements sur 2018				
	Gestion propre	CD 77	ARS	Cumul
Fonds associatifs sans droit de reprise	532	-7 887	-27	-7 382
Réserves	-199 898	9 079	-125 216	-316 034
Report à nouveau		-878 597	349 660	-528 937
Résultat	12 390	136 323	147 331	296 044
Cumul fonds propres	-186 976	-741 081	371 747	-556 309
Apports avec droit de reprise			-973	-973
Legs - subventions non renouvelables				0
Résultats sous contrôle de tiers financeurs		48 000	-397 189	-349 189
Provisions réglementées		17 375	-45 508	-28 133
Cumul autres fonds associatifs	0	65 375	-443 670	-378 295
Cumul	-186 976	-675 706	-71 923	-934 604

La diminution des fonds propres et autres fonds associatifs résulte pour l'essentiel d'une part des reprises sur réserves pour neutraliser des charges (amortissements travaux...) et d'autre part du déficit 2017, mais elle est compensée par un moindre déficit sur 2018.

Une vigilance particulière doit cependant être apportée à l'équilibre budgétaire de l'ensemble des établissements.

Le déficit 2017 sur le conseil départemental n'a pas été affecté mais laissé en report à nouveau.

L'ARS l'a pour sa part, affecté en résultats sous contrôle de tiers financeurs, ce qui signifie que ce déficit sera financé par le budget qui sera alloué pour 2019.

3- LA VIE ASSOCIATIVE ET L'AFFECTATION DU RESULTAT 2018

- La vie associative a dégagé pour l'exercice 2018, un excédent de 11 887 €
Le budget prévisionnel 2018 de la vie associative est de 69 240 €
- L'affectation des résultats de la gestion propre, ESAT gestion commerciale et Vie associative est du ressort de la présente assemblée générale.

A ce titre, il vous est proposé d'affecter l'excédent de 11 887 € de la vie associative en réserves projets vie associative.

La gestion commerciale de l'ESAT accuse en 2018, un déficit de 156 306 €. Il vous est proposé de le mettre en moins des réserves projets ESAT.

Fait à Melun, le 16 mai 2019

Le trésorier

23

Adapei 77



Melun, le 16 mai 2019



EXPERTISE AUDIT CONSEILS / RÉCOM

Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes

www.arecomexpert.fr

Valérie JEANSON
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes

Yannick BLANCHARD DELORME
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes

ADAPEI 77

Association régie par la loi du 1er Juillet 1901

Siège : 2ter, Rue René Cassin

77000 MELUN

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS 2018

DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018

ARÉCOM

Expertise Audit et Conseils

Société d'expertise comptable
et de commissariat aux comptes
inscrite au tableau de
l'Ordre des Experts-Comptables de Paris IDF
et à la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes de Paris

17, rue des Trois Moulins

7000 MELUN

Tél : 01 64 09 43 43

Société par actions Simplifiée au capital de 125 000 euros
S MELUN 332 679 497
et 332 679 497 00039
/A Intracom FR 71 332 679 497

24

A l'Assemblée Générale de l'association ADAPEI 77,

OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

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 77 relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2018 se rapportant à la période du 1er janvier 2018 au 31 Décembre 2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration et comportent :

- Le bilan au 31 Décembre 2018 totalisant 43.935.013 € ;
- Le compte de résultat faisant ressortir un total de produits de 37.345.617 € et un total de charges monétaires de 37.993.122 €, soit un déficit de 647 505 € ;
- L'annexe comptable décrivant les méthodes et principes comptables appliqués et fournissant toutes informations complémentaires utiles à la compréhension des comptes.

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 1^{er} janvier 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.


25

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 ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes pris isolément.

Vérification du rapport du trésorier 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 du trésorier 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 la gouvernance de l'association relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir les 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.

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 gestion de votre structure.

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 de 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 la 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 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.

Mehun, le 17 avril 2019

SAS ARÉCOM Expertise Audit et Conseils
Société de commissariat aux comptes

Représentée par **Yannick BLANCHARD DELORME**
Commissaire aux comptes

27