

ETATS FINANCIERS AU 31/12/2019

I - BILAN AU 31/12/2019

A. Bilan actif

Rubrique	Montant brut	Amort. Prov.	Net 31/12/2019	Net 31/12/2018
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement	79 745	76 777	2 968	7 725
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	563 763	445 323	118 440	170 273
Autres immobilisations incorporelles	738 464	220 887	517 577	537 849
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	5 913 344	934 853	4 978 492	5 008 192
Constructions	62 770 964	31 083 516	31 687 448	30 477 778
Installations techniques, mat. et outillage	18 602 311	14 242 816	4 359 495	3 735 516
Autres immobilisations corporelles	15 709 501	11 570 758	4 138 743	3 486 440
Immobilisations en cours	2 468 994		2 468 994	2 169 045
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Autres participations	7 403 670		7 403 670	7 403 670
Créances rattachées à des participations				829 000
Autres titres immobilisés	1 840 427	9 424	1 831 003	1 792 939
Prêts	2 825 802		2 825 802	2 697 205
Autres immobilisations financières	761 055	30 691	730 364	690 831
ACTIF IMMOBILISE	119 678 039	58 615 044	61 062 995	59 006 462
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements	657 209	47 610	609 600	623 997
En-cours de production de biens	111 857	10 305	101 552	111 740
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	426 106	17 968	408 137	315 715
Marchandises				
Avances, acomptes versés sur commandes	74 825		74 825	61 942
CREANCES				
Financeurs, clients et comptes rattachés	4 225 952	62 562	4 163 391	4 085 910
Autres créances	3 998 962		3 998 962	5 310 136
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	4 039 318	24 936	4 014 383	4 780 863
Disponibilités	25 912 152		25 912 152	23 325 176
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	822 239		822 239	767 076
ACTIF CIRCULANT	40 268 620	163 380	40 105 240	39 382 554
TOTAL GENERAL	159 946 659	58 778 424	101 168 235	98 389 016

B. Bilan passif

Rubriques	Exercice 2019	Exercice 2018
Fonds associatifs sans droit de reprise	7 682 116	7 682 116
Réserves statutaires ou contractuelles	0	0
Réserves réglementées	0	0
Autres réserves	20 732 748	20 780 212
Report à nouveau	-9 748 985	-9 988 127
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	1 832 507	192 074
FONDS PROPRES	20 498 385	18 666 275
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	2 468 875	2 599 309
Provisions réglementées	6 822 771	7 078 006
AUTRES FONDS PROPRES	9 302 896	9 688 565
Provisions pour risques	90 149	29 179
Provisions pour charges	8 788 679	8 795 472
PROVISIONS	8 878 828	8 824 651
Fonds dédiés sur subvention de fonctionnement	2 813 570	2 277 333
Fonds dédiés sur autres ressources	634 079	827 477
FONDS DEDIES	3 447 648	3 104 810
DETTES FINANCIERES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	38 143 273	37 684 378
Emprunts et dettes financières divers (dt empr. Partic :)	97 492	123 008
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		30
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 642 339	4 546 123
Dettes fiscales et sociales	9 311 867	10 111 051
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	280 591	439 933
Autres dettes	3 434 802	2 266 169
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	3 130 114	2 934 025
DETTES	59 040 478	58 104 715
TOTAL GENERAL	101 168 235	98 389 016

II – COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2019

Rubriques	Exercice 2019	Exercice 2018
Produits des séjours	2 007 696	901 889
Production ESAT et EA	13 838 542	13 652 078
Dotation Globale	79 129 754	78 721 876
Remboursements divers	2 344 489	2 261 320
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION	97 320 482	95 537 163
Production stockée	81 391	6 061
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	1 975 913	1 964 600
Reprises sur dép., prov. (et amortissements), transferts de charges	2 625 166	1 888 812
Remboursement aide au poste ESAT - EA	12 037 116	11 623 357
Cotisations	44 568	49 719
Autres produits	2 453 087	2 494 517
PRODUITS D'EXPLOITATION	116 537 721	113 564 229
Achats de marchandises (y compris droits de douane)	242 312	215 318
Variation de stock (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	3 904 649	4 055 263
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)	10 575	5 044
Autres achats et charges externes	27 477 783	26 298 856
Impôts, taxes et versements assimilés	4 743 146	3 284 318
Salaires et traitements	53 511 786	53 238 763
Charges sociales	19 721 659	21 754 467
Dotations d'exploitation :		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	4 065 377	4 093 033
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	18 850	68 124
Dotations aux provisions	2 121 574	709 125
Autres charges	84 029	80 900
CHARGES D'EXPLOITATION	115 901 740	113 803 210
RESULTAT D'EXPLOITATION	635 981	-238 980
PRODUITS FINANCIERS	166 532	102 611
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	28 924	31 794
Autres intérêts et produits assimilés	136 109	68 317
Reprises sur provisions et transferts de charges	416	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	1 082	2 500
CHARGES FINANCIERES	638 792	664 238
Dotations financières aux amortissements et provisions	39	
Intérêts et charges assimilées	632 107	664 238
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	6 646	
RESULTAT FINANCIER	-472 261	-561 627
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	163 721	-800 607

PRODUITS EXCEPTIONNELS	2 491 285	2 015 171
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 986 523	1 009 333
Produits exceptionnels sur opérations en capital	249 131	730 686
Reprises sur provisions et transferts de charges	255 632	275 152
CHARGES EXCEPTIONNELLES	463 081	455 464
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	422 350	52 257
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	40 348	217 851
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	384	185 356
RESULTAT EXCEPTIONNEL	2 028 204	1 559 707
Impôts sur les bénéfices	16 580	10 389
TOTAL DES PRODUITS	119 195 538	115 682 011
TOTAL DES CHARGES	117 020 193	114 933 300
SOLDE INTERMEDIAIRE	2 175 345	748 710
Reprise de ressources antérieures	758 534	686 394
Engagements à réaliser	1 101 372	1 243 030
EXCEDENT OU DEFICIT	1 832 507	192 074

III – ANNEXE

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

5.1. Etat des provisions	étant supérieure aux capitaux propres affichés.	26
19		
5.1.1.1. Provisions	7.3. Rémunération des dirigeants....	26
Réglementées.....	7.4. Engagements financiers.....	27
19		
5.1.1.2. Provisions pour risques	7.4.1 Engagements donnés	27
19	7.4.2 Engagements reçus	27
5.1.2. Provisions pour charges.	7.5. Engagements sur le personnel..	27
19		
5.1.3. Provision pour	7.5.1. Engagement en matière	
dépréciation des immobilisations	d'indemnité de départ à la retraite	
20	27	
5.1.4. Provisions pour	7.5.2. Financement du Compte-	
dépréciation des stocks.....	Epargne-Temps.....	28
20		
5.1.5. Provisions pour	7.5.3. Valorisation des	
dépréciation des créances.....	contributions effectuées à titre	
20	gratuit Erreur ! Signet non défini.	
5.2. Fonds dédiés.....		21
21		
5.3. Etats des échéances des dettes.		22
22		
5.4. Dettes fournisseurs et comptes		
rattachés		22
22		
5.5. Charges à payer		23
23		
5.6. Comptes de régularisation		23
23		
Produits constatés d'avance		23
23		
6. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE		
DE RESULTAT		24
24		
6.1. Retraitement des comptes		24
24		
6.2. Rémunération du Commissaire		
aux comptes		24
24		
6.3. Résultat financier.....		25
25		
6.4. Résultat exceptionnel.....		25
25		
7. INFORMATIONS DIVERSES.....		26
26		
7.1. Effectif moyen du personnel		
salarié et intérimaire		26
26		
7.2. Liste des filiales et des		
participations.....		26
26		
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 31/12/2019

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

Le total du bilan avant répartition est de : 101 470 872Euros.

Le total des produits au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste est de : 119 195 538Euros auquel se rajoute la somme de 758 534€ relative à l'utilisation des fonds dédiés constitués précédemment.

Ces comptes font apparaître un excédent de 1 832 507Euros pour l'exercice d'une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2019 au 31/12/2019.

1.2. Faits caractéristiques de l'exercice

Pas d'évènement significatif survenus au cours de l'exercice

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

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

2.2. Faits caractéristiques postérieurs à l'exercice

L'activité de l'association porte sur l'accompagnement des personnes en situation de handicap. L'association étant financé sous forme de dotation globale de l'ARS, du Conseil Départementale, les recettes de l'association ainsi que son activité (hors ESAT et EA), ne se trouvent pas impactées par l'épidémie de coronavirus à compter du 17/03/2020. Néanmoins, la crise sanitaire a nécessité la mise en place de procédures particulières qui vont probablement amener à des dépenses complémentaires (équipement sanitaires, charges de personnel) difficiles à chiffrer à ce stade.

Dans ce contexte, l'association met en œuvre les différentes mesures mises à disposition sur le plan réglementaire et financier afin de poursuivre son activité.

Concernant les Esat et EA sur leur fermeture, l'incidence sur leur CA est encore à ce stade non évaluée.

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.

3.2. Dérogation 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 2019, les hypothèses suivantes ont été intégrées à la méthode de calcul :

- Taux de progression des salaires : 0.5%
- Taux d'actualisation : 0.80%

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 31/12/2019 de :

 - Parts sociales bancaires : 430 107€
 - Placements financiers : 1 410 320€
 - Prêts SOLENDI (effort construction sur 20 ans) : 2 825 802€
 - Dépôts et cautionnements versé : 211 230€
 - 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.

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.

3.9.2. Utilisation des Fonds dédiés

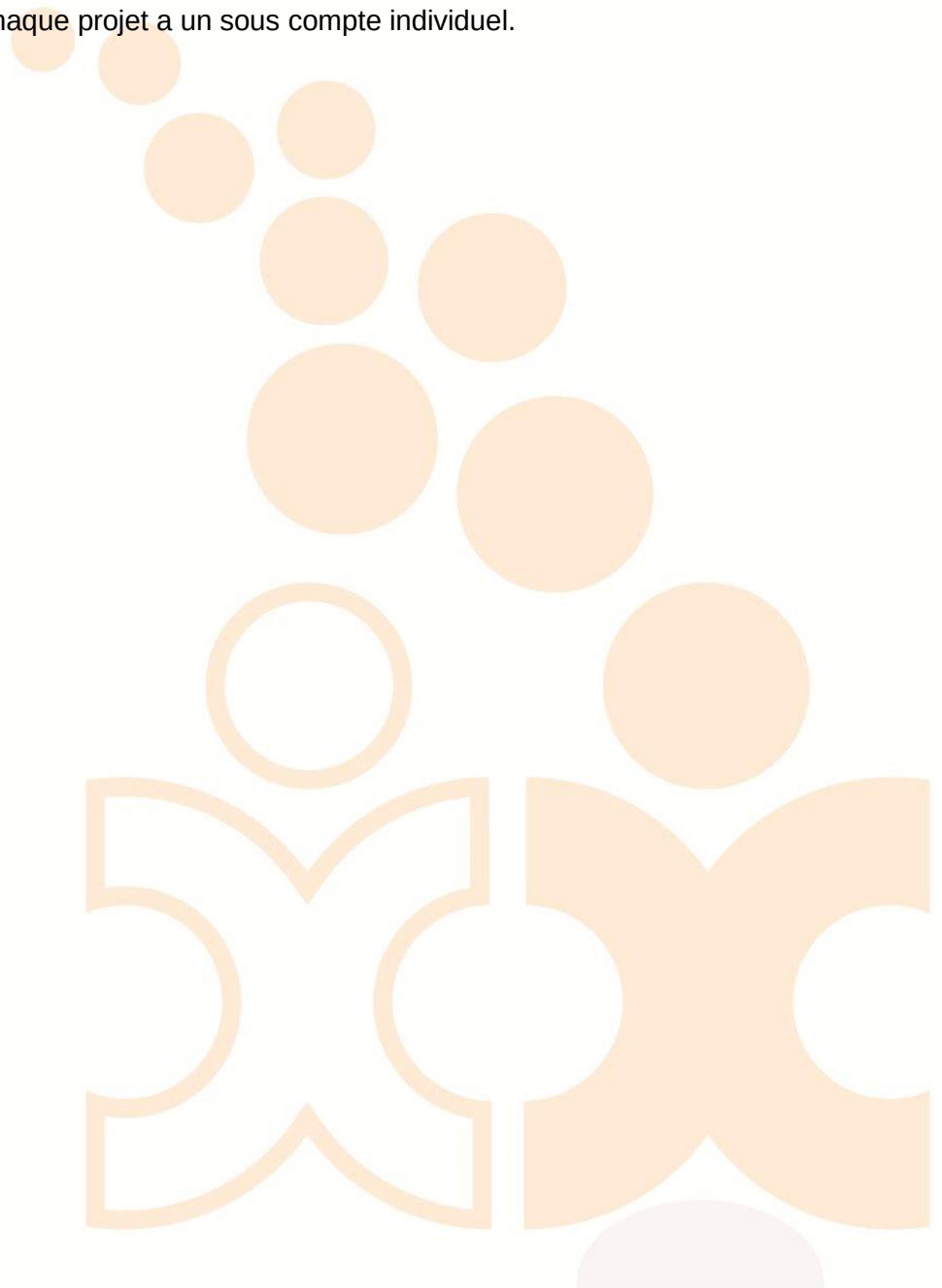
Les fonds dédiés sont comptabilisés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC.

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.



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 31/12/2018	Acquisitions	Virements de poste à poste et corrections +/-	Cessions Mise au rebut	Au 31/12/2019
Frais d'établissement et de développement	79 745				79 745
Autres postes d'immobilisation incorporelles	1 325 441	9 879	17 823	50 917	1 302 227
Immobilisations en cours					
Total 1 Incorporelles	1 405 186	9 879	17 823	50 917	1 381 972
Terrains	5 919 347	26 194		32 197	5 913 344
Constructions sur sol propre	58 957 160	12 063	3 214 334	39 889	62 143 668
Constructions sur sol d'autrui	591 863	13 765	21 667		627 295
Installations générales et agencements	6 569 592	28 161	766 671	49 276	7 315 148
Installations techniques, matériels et outillages	17 523 246	1 104 927	476 863	502 724	18 602 311
Matériel de transport	2 960 087	150 815		441 808	2 669 094
Matériel de bureau et informatique, mobilier	5 357 291	643 619		277 149	5 723 760
Autres immobilisations corporelles	1 500				1 500
Immobilisations corporelles en cours	2 169 045	4 797 307	-4 497 358	0	2 468 994
Total 2 Corporelles	100 049 131	11 256 385	-17 823	1 343 045	105 465 114
TOTAL	101 454 317	11 284 088	0	1 393 961	106 847 086

- (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.

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2018	Dotations	Diminutions ou reprises	Au 31/12/2019
Frais d'établissement et de développement	72 020	4 756		76 776
Autres immobilisations incorporelles	617 319	99 289	50 398	666 210
Total 1	689 339	104 045	50 398	742 987
Terrains	911 156	69 843	46 146	934 853
Constructions et agencements sur sol propre	28 593 554	2 863 757	875 411	30 581 901
Constructions et agencements sur sol d'autrui	477 691	23 924		501 615
Installations générales et agencements	4 839 647	356 870	50 082	5 146 435
Installations techniques, matériels et outillages	13 787 730	941 447	486 361	14 242 816
Matériel de transport	2 445 672	147 352	435 060	2 157 964
Matériel de bureau informatique, mobilier	4 115 212	415 457	265 810	4 264 859
Autres immobilisations corporelles	1 500			1 500
Total 2	55 172 161	4 818 650	2 158 870	57 831 941
TOTAL	55 861 501	4 922 695	2 209 268	58 574 928

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 31/12/2018	Acquisitions et Virements de poste à poste	Cessions et Virements de poste à poste	Valeur Brute au 31/12/2019	Provision	Valeur Nette au 31/12/2019
Participations	7 403 670			7 403 670		7 403 670
Créances rattachées à des participations	829 000		-829 000			
Autres titres immobilisés	1 802 779	87 647	-50 000	1 840 427	9 424	1 831 003
Prêts et autres immobilisations financières	3 388 036	520 623	-321 803	3 586 857	30 691	3 556 166
TOTAL	13 454 176	608 270	-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 31/12/2019
Matières premières	657 209	47 610	609 600
Marchandises			
Produits finis	426 106	17 968	408 137
En-cours de production de biens	111 857	10 305	101 552
En-cours de production de services			
TOTAL	1 195 172	75 883	1 119 289

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 12 706 831€ en valeur brute au 31/12/2019 et elles se décomposent comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Montant Brut	A un an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE :	3 586 856		3 586 856
Créances rattachées à des participations			
Prêts	2 825 801		2 825 801
Autres immobilisations financières	761 055		761 055
ACTIF CIRCULANT :	9 324 628	9 324 628	0
Clients douteux ou litigieux	77 096	77 096	
Autres créances clients	4 148 856	4 148 856	
Personnel et comptes rattachés	14 528	14 528	
Organismes sociaux			
Etat : impôts et taxes diverses	596 553	596 553	
Groupe et associés	1 692 678	1 692 678	
Débiteurs divers	1 972 679	1 972 679	
Charges constatées d'avance	822 238	822 238	
TOTAL	12 911 484	9 354 603	3 586 856
Montants des prêts accordés en cours d'exercice	201 450		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	72 853		
Prêts et avance consentis aux associés (personnes physiques)			

4.5.Créances clients et comptes rattachés

CREANCES	Montant brut	Amort. Prov.	Net 31/12/2019	Net 31/12/2018
Créances clients et comptes rattachés	4 225 952	62 562	4 163 391	4 084 529
Autres créances	4 301 599		4 301 599	5 310 658
TOTAL	8 527 551	62 562	8 464 990	9 395 187

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 31/12/2019	Au 31/12/2018
Rabais, remises, Ristournes à obtenir	20 164	85 972
Produits à recevoir	510 897	1 637 400
Clients – Factures à établir	43 280	50 140
TOTAL	574 341	1 773 512

4.7. Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 822 239€.

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2019	Au 31/12/2018
Charges constatées d'avance	822 239	767 076

4.8. Créances sur les SCI et Fonds de dotation

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2019	Au 31/12/2018
Fonds de dotation VHQV	7 505	3 905
SCI COTY	95 000	
SCI LE RELAIS	71 000	12 000
SCI LEBON	1 519 173	630 412
Total	1 692 678	646 318

5. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN PASSIF

1.2. Etat des provisions

Le détail des provisions par nature est le suivant :

1.2.1.1. Provisions Réglementées

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2018	Dotations	Virements de poste à poste	Reprises	Au 31/12/2019
Réserve de trésorerie	26 000				26 000
Provision réglementée pour renouvellement d'immobilisations	5 521 419	31 672		277 774	5 275 318
Provision pour risques sur immobilisations financières	45 735				45 735
Différences sur réalisations d'éléments d'actif	1 484 851	10 407		19 540	1 475 718
TOTAL	7 078 006	42 079		297 314	6 822 771

1.2.1.2. Provisions pour risques

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2018	Dotations	Reprises	Au 31/12/2019
Provisions pour litige prud'homal	29 179	80 149	19 179	90 149
TOTAL	29 179	80 149	19 179	90 149

1.2.1.3. Provisions pour charges

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2018	Dotations	Reprises	Virement poste à poste	Au 31/12/2019
Provisions pour pensions et obligations similaires	8 796 531	2 038 742	2 046 594		8 788 679
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL	8 796 531	2 038 742	2 046 594		8 788 679

1.2.2. Provision pour dépréciation des immobilisations

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2018	Dotations	Reprises	Au 31/12/2019
Provisions sur immos incorporelles				
Provisions sur immos corporelles				
Provisions sur titres de participations				
Provisions autres immos financières	40 531		416	40 115
TOTAL	40 531		416	40 115

1.2.3. Provisions pour dépréciation des stocks

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2018	Dotations	Reprises	Au 31/12/2019
Sur stocks et en-cours	72 905	5 296	2 318	75 883
TOTAL	72 905	5 296	2 318	75 883

1.2.4. Provisions pour dépréciation des créances

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2018	Dotations	Reprises	Au 31/12/2019
Poste : Clients douteux	65 659	13 554	16 651	62 562
Poste : Autres créances	24 896	39		24 935
TOTAL	90 555	13 593	16 651	87 497

1.3. Fonds dédiés

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2018	Transfert d'un compte de provision antérieur	Dotations	Reprises	Au 31/12/2019
Fonds dédiés financés par l'Assurance Maladie	1 318 128		97 984	381 538	1 034 484
Fonds dédiés financés par l'Etat	1 162 957		789 050	172 922	1 779 085
Fonds dédiés financés par la DSF	37 185			37 185	0
Hors conventionnement	586 540		214 428	166 889	634 079
TOTAL	3 104 810		1 101 372	758 534	3 447 648

1.4. Etats des échéances des dettes

DETTE	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	10 134 931	10 134 931		
à plus d'1 an à l'origine	28 008 341	2 470 991	9 314 867	16 222 482
Emprunts et dettes financières divers	97 492			
Fournisseurs et comptes rattachés	4 642 339	4 642 339		
Personnel et comptes rattachés	4 994 591	4 994 591		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 245 325	4 245 325		
Etat et autres collectivités publiques :				
Impôts sur les bénéfices	16 288	16 288		
Taxe sur la valeur ajoutée	7 778	7 778		
Obligations cautionnées				
Autres impôts et comptes rattachés	350 521	350 521		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	280 591	280 591		
Groupe et associés				
Autres dettes	3 434 802	3 434 802		
Dette rep. de titres emp. ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance	3 130 114	1 767 666	1 362 448	
TOTAL	59 343 113	32 243 316	10 677 315	16 422 482
Emprunts souscrits en cours d'exercice	3 094 531			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	2 547 213			

1.5. Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2019	Au 31/12/2018
Fournisseurs	4 375 536	4 294 283
Fournisseurs factures non parvenues	266 803	251 839
Valeurs nettes comptables	4 642 339	4 546 645

1.6.Charges à payer

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

Rubriques	Exercice 2019	Exercice 2018
DETTES D'EXPLOITATION		
Fournisseurs	266 803	251 839
Dettes fiscales et sociales	5 045 831	5 643 346
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	74 610	79 038
Emprunts et dette financières divers (dt empr. partic :)		
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	476 633	342 984
Avoirs clients	7 518	14 370
DETTES	5 871 395	6 331 577

1.7.Comptes de régularisation

Produits constatés d'avance

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

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2019	Au 31/12/2018
Produits d'exploitation	3 130 114	2 934 025
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL	3 130 114	2 934 025

2. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

6.1. Retraitement des comptes

Chiffres exprimés en euros		Retraitement
Provision pour indemnité de départ retraite	(1)	1 154 441
Provision pour charges	(2)	-535 867
Amortissements constructions	(3)	82 306
Produits Cretons	(4)	-242 777
Total		458 103

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 2019
- (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 2019 se sont élevés à 62 891€ TTC.

6.3. Résultat financier

Le résultat financier de l'exercice s'élève à -472 261€ et s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2019	Exercice 2018
PRODUITS FINANCIERS	166 532	102 611
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	28 924	31 794
Autres intérêts et produits assimilés	136 109	68 317
Reprises sur provisions et transferts de charges	416	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	1 082	2 500
CHARGES FINANCIERES	638 792	664 238
Dotations financières aux amortissements et provisions	39	
Intérêts et charges assimilées	632 107	664 238
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	6 646	
RESULTAT FINANCIER	-472 261	-561 627

6.4. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de l'exercice de 2 028 204€ s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2019	Exercice 2018
PRODUITS EXCEPTIONNELS	2 491 285	2 015 171
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 986 523	1 009 333
Produits exceptionnels sur opérations en capital	249 131	730 686
Reprises sur provisions et transferts de charges	255 632	275 152
CHARGES EXCEPTIONNELLES	463 081	455 464
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	422 350	52 257
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	40 348	217 851
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	384	185 356
RESULTAT EXCEPTIONNEL	2 028 204	1 559 707

7. INFORMATIONS DIVERSES

7.1. Effectif du personnel salarié et intérimaire

Sur l'année fiscale 2019, l'effectif du personnel s'analyse comme suit :

Année fiscale 2019	Effectif
Cadres	204
Ouvriers (y compris ouvriers EA)	1 418
TOTAL	1 622

Soit un total des effectifs physiques au 31/12/19 de 1 622 (1 610 au 31/12/2018)

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 31/12/2019	7 285 940 €	62 873 €	-118 202 €
Quote-part détenue	7 284 932 €	62 244 €	-1 182 €
Valeur des titres détenus au bilan	7 225 000 €	173 250 €	10 €
Chiffre d'Affaires 2019	816 390 €	21 267 €	67 018 €
Résultat net 2019	13 732 €	9 448 €	-5 607 €

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.

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	1 999 851	272 757	766 979	1 020 115
Auprès de la SCI COTY	686 682	40 076	172 869	473 737
	2 686 533	312 833	939 848	1 493 852

7.4.2 Engagements reçus

Engagements reçus	Total
Sur emprunts :	
Par des collectivités locales	8 939 499
Par hypothèque	2 350 110
Par nantissement financier	2 715 006
Privilège du prêteur de deniers	63 032
Autres organismes	4 267 628
	18 335 275

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 :

- 9 Age retraite : 62 ans
- 10 Turn over dégressif
- 11 Utilisation table de mortalité (source INSEE TV 2008-2010)
- 12 Taux de progression des salaires : 0.5%
- 13 Taux d'actualisation : 0.80%
- 14 Taux de charges sociales : 55%

Le montant des Indemnités de Départ en Retraite valorisées au 31/12/2019 s'élève en valeur brute chargée à 8 788 678€.

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 2 745 827€.

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.

