

ADAPEI DE L'ARDECHE
Association
Siège social : ROIFFIEUX (07100)
863 Route de la Chomotte

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

Exercice clos le 31 Décembre 2019

GALLO & ASSOCIES AUDIT
34 Rue Jean-Pierre Bredy
69100 VILLEURBANNE



ADAPEI DE L'ARDECHE
Association
Siège social : ROIFFIEUX (07100)
863 Route de la Chomotte

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

Exercice clos le 31 Décembre 2019

A l'Assemblée générale de l'Association **ADAPEI de l'Ardèche**,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association **ADAPEI de l'Ardèche** relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'Administration le 16 juillet 2020 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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 2019 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.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité du Conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Adhérents. S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'Assemblée Générale appelée à statuer sur les comptes.

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par 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 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.

Villeurbanne, le 28 juillet 2020

Le Commissaire aux Comptes

GALLO & ASSOCIES AUDIT

Sébastien CHIRAT



BILAN ACTIF

			Exercice N, clos le :		31/12/2019	31/12/2018
			Brut 1	Amortissements dépréciations 2	Net 3	Net 4
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement				
		Frais de développement				
		Concessions, brevets et droits similaires	201 807	180 176	21 630	32 636
		Fonds commercial (1)	69 200	69 200		45 810
		Autres immobilisations incorporelles				
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	736 578	264 362	472 216	487 631
		Constructions	16 009 256	8 161 449	7 847 807	8 407 567
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 641 846	2 097 944	543 902	326 024
		Autres immobilisations corporelles	4 676 259	3 270 713	1 405 546	1 428 027
		Immobilisations grevées de droit				
		Immobilisations en-cours	114 855	44 384	70 471	74 552
		Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES(2)	Participations				
		Créances rattachées à des participations				
		T.I.A.P				
		Autres titres immobilisés				
		Prêts				
		Autres immobilisations financières	10 734		10 734	3 684
Total (I)			24 460 535	14 088 229	10 372 305	10 805 930
ACTIF CIRCULANT	STOCKS	Matières premières, approvisionnements	90 434	25 660	64 773	64 829
		En-cours de production de biens et services				2 133
		Produits intermédiaires et finis	24 954		24 954	64 513
		Marchandises				
		Avances et acomptes versés	88		88	
	CRÉANCES (3)	Usagers et comptes rattachés	1 308 685	54 702	1 253 983	966 119
		Comptes affiliés				
		Autres créances	521 579	27 700	493 879	523 393
	DIVERS	V.M.P	258 865		258 865	270 227
		Instruments de trésorerie				
Disponibilités		11 851 615		11 851 615	11 169 564	
COMPTES DE RÉGULARISATION	Charges constatées d'avance (3)		82 620		82 620	55 870
	Total (II)		14 138 839	108 062	14 030 777	13 116 649
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)					
	Primes de remboursement d'obligations (IV)					
	Ecart de conversion actif (V)					
	TOTAL GENERAL (I à V)		38 599 374	14 196 291	24 403 082	23 922 580
Renvois : (1) Dont droit au bail :			(2) part-d'1 an Immo. fin. nettes		(3) Part à + 1 an	
Engagements reçus		Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre				

BILAN PASSIF

		31/12/2019	31/12/2018
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES	FONDS PROPRES		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	1 532 735	1 536 267
	Ecart de réévaluation		
	Réserves	9 529 620	8 787 653
	Report à nouveau	-717 692	-962 872
	Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	626 514	977 638
	AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports		
	Legs et donations		
	Subventions d'investissement sur biens renouvelables par l'organisme		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	691 227	710 737
	Provisions réglementées	2 607 120	2 734 846
	Droits des propriétaires (commodat)		
Total (I)		14 269 524	13 784 268
FONDS DEDIES	Sur subventions de fonctionnement	320 643	300 605
	Sur autres ressources	28 746	33 233
	Total (II)	349 389	333 838
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Provisions pour risques	113 597	88 652
	Provisions pour charges	1 482 484	1 509 201
	Total (III)	1 596 081	1 597 853
DETTES (1)	Emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	4 897 633	5 484 588
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs)	7 000	6 500
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 832	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	940 665	390 737
	Dettes fiscales et sociales	2 026 392	1 932 290
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	33 516	101 796
	Autres dettes	45 344	54 918
	Instruments de trésorerie		
Comptes régul.	Produits constatés d'avance (1)	235 705	235 792
Total (IV)		8 188 088	8 206 620
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL GENERAL (I à V)		24 403 082	23 922 580
Engagements donnés			
Renvois	(1) Dont à plus d'un an	4 318 397	4 899 376
	Dont à moins d'un an	3 869 691	3 307 244
	(2) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques		

COMPTE DE RESULTAT

				31/12/2019	31/12/2018	
	Nombre de mois de la période			12	12	
PRODUITS D'EXPLOITATION			1 - France	2 - Exportation	Total	Total
	Ventes de marchandises		1 941		1 941	13 211
	Production vendue	biens	399 698		399 698	515 911
		services	2 664 467		2 664 467	2 604 869
	CHIFFRE D'AFFAIRES NET (4)		3 066 106		3 066 106	3 133 991
	Production stockée			-41 692	28 430	
	Production immobilisée					
	Subventions d'exploitation			2 858 335	2 802 857	
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			602 942	501 170	
	Cotisations					
	Dons					
	Legs et donations			52 657	83 337	
	Autres produits			12 194 692	12 209 819	
	Total des produits d'exploitation (1) (I)			18 733 040	18 759 603	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)			22 539	11 557	
	Variation de stock (marchandises)					
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y c. droits de douane)			844 625	1 028 748	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			28 910	20 287	
	Autres achats et charges externes (3)			3 471 309	3 116 524	
	Impôts, taxes et versements assimilés			637 793	488 327	
	Salaires et traitements			8 655 081	8 489 462	
	Charges sociales			3 224 996	3 421 393	
	Dotations aux amortissements sur immobilisations			1 054 516	1 010 832	
	Dotations aux dépréciations sur immobilisations					
	Dotations aux dépréciations sur actif circulant			57 608	38 833	
	Dotations aux provisions			190 286	161 539	
	Autres charges			3 861	539	
	Total des charges d'exploitation (2) (II)			18 191 525	17 788 042	
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)				541 515	971 561	
OPERATIONS EN COMMUN	Excédent attribué ou déficit transféré (III)			1 863	5 851	
	Déficit supporté ou excédent transféré (IV)					
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations			26 077	24 022	
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé					
	Autres intérêts et produits assimilés			8 045	11 301	
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges					
	Différences positives de change					
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					
Total des produits financiers (V)			34 123	35 322		
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions					
	Intérêts et charges assimilées			115 542	132 234	
	Différences négatives de change					
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					
Total des charges financières (VI)			115 542	132 234		
2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)				-81 419	-96 912	
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)				461 958	880 501	

COMPTE DE RESULTAT

		31/12/2019	31/12/2018
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	41 188	70 972
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	236 504	46 377
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	127 726	114 460
	Total des produits exceptionnels (VII)	405 417	231 808
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	132 642	39 720
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	40 599	6 085
	Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	45 810	72 280
	Total des charges exceptionnelles (VIII)	219 051	118 084
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		186 366	113 724
(IX)	Impôts sur les bénéfices	6 259	5 914
(X)	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	39 376	39 632
(XI)	Engagements à réaliser sur ressources affectées	54 927	50 306
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)		19 213 819	19 072 217
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)		18 587 305	18 094 579
5 - EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges) (15)		626 514	977 638

Renvois	(1)	Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs		
	(2)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs		
	(3)	Dont crédit bail mobilier	33 639	33 111
		Dont crédit bail immobilier		

EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Produits	Bénévolats			
	Prestations en nature			
	Dons en nature			
	Total			
Charges	Secours en nature			
	Mise à disposition gratuite de biens et services			
	Personnel Bénévole			
	Total			

Faits caractéristiques

Information au titre de l'impact du covid-19 sur l'activité de l'entreprise postérieurement à la clôture de l'exercice

La crise sanitaire liée au covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n° 2020-290 du 23 mars 2020 d'urgence constituent un événement majeur.

Conformément aux dispositions du PCG sur les informations à mentionner dans l'annexe, l'entreprise constate que cette crise sanitaire n'a pas d'impact significatif en raison de son activité.

L'entreprise a toutefois eu recours à l'activité partielle pour le personnel de l'entreprise adaptée.

Il n'y a pas eu de report des échéances d'emprunts, des échéances fiscales et sociales.

Principes, règles et méthodes comptables

Généralités sur les règles comptables

Conventions comptables

Il a été fait application des dispositions particulières résultant du règlement n°99-01 du Comité de la Réglementation Comptable du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité d'exploitation,
- permanence des méthodes comptables,
- Indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'association applique le plan comptable M22 destiné aux établissements et services publics sociaux et médico-sociaux.

Il a été fait application de l'avis du CNC n°2007-05 du 4 mai 2007. Celui-ci étend au secteur associatif le règlement CNC 2002-10 qui impose à toutes les structures économiques d'utiliser la méthode par composants pour l'ensemble de leurs immobilisations. Concernant les provisions pour congés payés et charges sociales afférentes, elles ne sont pas prises en charge par les financeurs mais sont tout de même comptabilisées. L'autorité de tarification s'engage à financer les congés lorsque ceux-ci sont effectivement payés.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation prévue.

- | | |
|-------------|-----------|
| - Logiciels | 1 à 3 ans |
|-------------|-----------|

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coûts d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilisation prévue.

- | | |
|-----------------|--------------|
| - Constructions | 25 à 50 ans, |
|-----------------|--------------|

- Agencements et aménagements des constructions	10 à 15 ans,
- Installations industrielles	2 à 10 ans,
- Matériel et outillage	2 à 10 ans,
- Matériel de transport	2 à 10 ans,
- Matériel de bureau et mobilier	3 à 10 ans,
- Autres	3 à 10 ans.

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Immobilisations

Mouvements des immobilisations brutes

Désignation	Valeurs brutes début exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes fin exercice
		Acquisitions Réévaluations	Cessions Virements	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
- Frais d'établissement				
- Frais de développement				
- Concessions, brevets et droits similaires	197 295	4 512		201 807
- Fonds commercial	69 200			69 200
- Autres immobilisations incorporelles				
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
Total	266 495	4 512		271 007
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains	728 155	8 423		736 578
- Constructions	15 982 598	26 658		16 009 256
- Installations techniques, matériel outillage industriels	2 323 398	328 242	9 794	2 641 846
- Autres immobilisations corporelles	4 414 316	352 571	90 628	4 676 259
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours	118 936	24 819	28 900	114 855
- Avances et acomptes				
Total	23 567 403	740 713	129 322	24 178 794
<u>Immobilisations financières</u>				
- Participations				
- Créances rattachées à des participations				
- T.I.A.P				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts				
- Autres immobilisations financières	3 684	7 050		10 734
Total	3 684	7 050		10 734
Total général	23 837 582	752 275	129 322	24 460 535

Mouvements des amortissements

Immobilisations amortissables	Amortissements début exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin exercice
		Dotations	Diminutions	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
- Frais d'établissement				
- Frais de développement				
- Concessions, brevets et droits similaires	164 659	15 517		180 176
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles				
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
Total	164 659	15 517		180 176
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains	240 524	23 838		264 362
- Constructions	7 575 030	586 419		8 161 449
- Installations techniques, matériel outillage industriels	1 939 445	107 822	9 074	2 038 193
- Autres immobilisations corporelles	3 044 219	317 683	31 438	3 330 464
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
Total	12 799 218	1 035 762	40 512	13 794 468
Total général	12 963 877	1 051 279	40 512	13 974 644

Mouvements des immobilisations incorporelles

Désignation	Immobilisations brutes	Amortissements	Immobilisations nettes
Au début de l'exercice	+ 266 495	+ 164 659	+ 101 836
Réévaluation de l'exercice	+		+
Investissements de l'exercice	+ 4 512		+ 4 512
Dotation de l'exercice		+ 15 517	- 15 517
Cessions ou mises hors service	-	-	-
Valeur en fin d'exercice	= 271 007	= 180 176	= 90 831

Mouvements des immobilisations corporelles

Désignation	Immobilisations brutes	Amortissements	Immobilisations nettes
Au début de l'exercice	+ 23 567 402	+ 12 799 218	+ 10 768 185
Réévaluation de l'exercice	+		+
Investissements de l'exercice	+ 740 713		+ 740 713
Dotation de l'exercice		+ 1 035 762	- 1 035 762
Cessions ou mises hors service	- 129 322	- 40 512	- 88 810
Valeur en fin d'exercice	= 24 178 793	= 13 794 468	= 10 384 326

Mouvements des immobilisations financières

Désignation	Montant
Valeur au début de l'exercice	+ 3 684
Acquisitions	+ 7 050
Cessions, mises hors service, ou diminutions	-
Valeur en fin d'exercice	= 10 734

Echéances des immobilisations financières

Désignation	Montant
Total des immobilisations financières	10 734
. à moins d'un an	10 734
. à plus d'un an	

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations, les charges directes et indirectes de production et les amortissements des biens concourant à la production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances

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.

Divers
Engagement de départ à la retraite

Les engagements de l'association en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés ont été provisionnés au passif du bilan, dans le poste "Provisions pour charges".

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 62 ans en écartant l'application du barème issu de l'ANI du 11 janvier 2008 mais en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel) ;
- données spécifiques à l'association (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale de 2%, taux de rotation prévisionnel du personnel de 3% et un taux de charges sociales et fiscales de 50%) ;
- taux d'actualisation retenu à 2.50%.

Les montants éventuellement couverts par une assurance spécifique sont mentionnés en engagements reçus.

Informations requises par l'article R. 123-198 - 9° du Code de Commerce

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 16 902 €.

Effectif moyen au 31/12/2019:

		2019	
		Nb personnes	ETP Réel*
Siège / ADAPEI	SIEGE/ADAPEI	12	11.44
Secteur travail	EAANNONAY	49	45.39
	ESAT ROIFFIEUX	27	26.13
	ESAT AVENIR	14	13.23
Secteur Hébergement	FOYER HEBERGEMENT	20	17.75
	FOYER VIE	47	44.25
	SAVS	5	4.5
	FAM	6	5.25
	ETOILE DU BERGER	7	6.9
	PR3A	1	1
Secteur Enfance	SAJ Ht VIVARAIS	4	3.5
	SAJ BABELOUS	6	4.14
	IME ENVOL	29	22.72
	IME AMITIE	28	21.32
		255	227.52

Etablissements	Nombre de tps partiels
ADAPEI – Siège	2
EAA	9
ESAT du Haut-Vivarais	3
ESAT L'Avenir	1
Foyer Hébergement	6
Foyer Vie	7
SAVS	1
UM FAM	2
Etoile du Berger	2
SAJ Ht Vivarais	1
SAJ Babelous	3
IME Envol	14
PR3A	0
IME Amitié	14
Total général	65

Changement de méthode

Aucun changement de méthode n'est intervenu par rapport au précédent exercice.

Evènements postérieurs à la clôture

Néant

VENTILATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE

	<i>résultat sous contrôle des tiers financeurs</i>	<i>résultat hors contrôle des tiers financeurs</i>
Foyer d'Hébergement HV	82 562,17	
Foyer de Vie HV	131 304,98	
Foyer de Jour HV	54 594,06	
SAVS	11 904,87	
Foyer de Jour Lalevade	1 472,13	
Etoile du Berger	-80 040,75	
ESAT L'Avenir Social	-20 265,38	
PR3 A-Ardèche	15 214,07	
ESAT HV Social	-21 118,82	
IME Envol	-81 054,53	
IME Amitié	-44 090,41	
FAM	72 467,92	
ADAPEI Siège	-79 364,93	
total	43 585,38	
ADAPEI Association		228 848,09
ESAT L'Avenir Cial		31 181,72
Entreprise Adaptée Annonay		363 857,40
ESAT HV Cial		-32 739,49
634 733,10	43 585,38	591 147,72

Fonds associatifs et réserves

Autres fonds associatifs

	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise	787 996			787 996
* Patrimoine intégré				
* Fonds statutaires				
* Subventions d'investissement non renouvelables				
* Apports sans droit de reprise				
* Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés	622 511		-3 532	618 979
* Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables	125 760			125 760
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres Réserves	8 787 653	741 967		9 529 620
Report à nouveau	-962 872	842 598	-597 418	-717 692
Résultat de l'exercice	977 638	626 514	-977 638	626 514
Fonds associatifs avec droit de reprise				
* Apports				
* Legs et donations				
* Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultat sous contrôle des tiers financeurs				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	710 737	54 197	-73 707	691 227
Provisions réglementées	2 734 846		-127 726	2 607 120
Droits des propriétaires (Commodat)				
	13 784 269	2 265 276	-1 780 021	14 269 524

		sous contrôle des tiers financeurs	hors contrôle des tiers financeurs
FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE	1 532 735		1 532 735
RESERVES	9 529 620	3 580 691	5 948 929
REPORT A NOUVEAU	-717 692		-717 692
RESULTAT EXERCICE	626 514	35 366	591 148
TOTAL	10 971 177	3 616 057	7 355 120

Dettes

Echéances des emprunts

Désignation	Reste dû	A un an au plus	A plus d'un an à 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Etablissements de crédit	4 897 633	579 236	1 830 567	2 487 830
Emprunts et dettes financières divers	7 000	7 000		
Total	4 904 633	586 236	1 830 567	2 487 830

Produits d'exploitation

Ventilation des ressources d'exploitation

Ventes de marchandises & production	401 639
Prestations de services	2 664 467
Variations de stocks	-41 692
Produits de tarification	11 509 367
Aide au poste	2 705 292
Subvention taxe d'apprentissage et autres	30 567
Dons reçus- Legs	382 321
Remboursement repas OH	117 114
Remboursement transport OH	39 847
Reprise provision d'exploitation	282 664
Indemnités journalières de la Sécurité Sociale	158 323
Indemnités journalières prévoyance	29 605
Autres transferts de charges	127 897
Autres produits d'exploitation	325 629
TOTAL	18 733 040

Transfert de charges

Nature des transferts de charges	Montant
Indemnités journalières de la Sécurité Sociale	158 323
Indemnités journalières prévoyance	29 605
Autres transfert de charges	127 897
TOTAL	315 825

Produits exceptionnels

Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat	35 968
Reprise provision pour renouvellement des immobilisations	127 726
Reprise provision litige	0
Produits sur cessions éléments actif	35 536
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 580
Produits exceptionnels sur exercices antérieurs	39 608
Produits exceptionnels divers	165 000
TOTAL	405 418

Charges exceptionnelles

Valeur nette comptable des actifs cédés	40 599
Dotation provision pour renouvellement immobilisations	0
Autres dotations exceptionnelles	0
Pénalités et amendes	52
Charges liées à l'utilisation de la taxe d'apprentissage	14 785
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	99 336
Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs	18 469
Dépréciation fonds de commerce	45 810
Dot Prov reglementées	0
Amort exceptionnels	0
TOTAL	219 051

Autres informations

Rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés

La moyenne des 3 rémunérations les plus élevées en 2019 s'élève à 56 524 €

Tableau de passage Résultats administratifs - Résultat consolidé

Résultats comptes administratifs

SIEGE	-79 365
IME ENVOL	- 81 055
IME AMITIE	- 44 090
FOYER HEBERGEMENT HV	82 562
FOYER VIE HV	131 305
FOYER DE JOUR HV	54 594
FOYER APPARTEMENT ETOILE DU BERGER	-80 041
FOYER DE JOUR BABELLOUX	1 472
SAVS	11 905
UM-FAM	72 468
ESAT HV SOCIAL	-21 119
ESAT LALEVADE	- 20 265
PR3 ARDECHE	15 214
	43 585

retraitement congés payés	17 480
retraitement provision IFC	-30 013
retraitement amortissement	24 373
retraitement fonds dédiés	-20 191
retraitement interco	132

Résultats hors contrôle des tiers financeurs

ASSOCIATION	228 848
ESAT HV COM	- 32 739
ESAT LALEVADE	31 182
ETS ADAPTEE	363 857
FORMATION	0
Résultats consolidés (norme PCG)	626 514

Dettes garanties par des sûretés réelles

Postes concernés	Dettes garanties	Montant des sûretés	Valeur nette comptable des biens
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	7 796 081	2 131 300	
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Total	7 796 081	2 131 300	

Echéance des créances

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Participations			
Créances rattachées à des participations			
T.I.A.P			
Autres titres immobilisés			
Prêts			
Autres immobilisations financières	10 734	10 734	
Usagers et comptes rattachés	1 308 685	1 308 685	
Comptes affiliés			
Autres créances	521 579	521 579	
Totaux	1 840 998	1 840 998	

Echéance des dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes Ets de crédits	4 897 633	579 236	1 830 567	2 487 830
Emprunts et dettes financières divers	7 000	7 000		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	940 665	940 665		
Dettes fiscales et sociales	2 026 392	2 026 392		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	33 516	33 516		
Autres dettes	45 344	45 344		
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	235 705	235 705		
Total	8 186 255	3 867 858	1 830 567	2 487 830

Provisions et dépréciations

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'ex.	Diminutions : Reprises de l'ex.	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour risques et charges		1 597 853	161 478	163 250	1 596 081
Dépréciation	Sur immobilisations	67 774	45 810		113 584
	Sur stocks et en cours	54 514	56 848	85 702	25 660
	Sur usagers et comptes rattachés	53 941	761		54 702
	Sur comptes financiers				
	Autres dépréciations	27 700			27 700