

*Association Ardennaise pour la
Promotion des Handicapés*



ARRETE DES COMPTES

2019

BILAN GENERAL

31 decembre 2019

ACTIF	TOTAL EXERCICE 2019			EXERCICE 2018 NET
	Montant brut	Amort et prov.	Montant net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
. Frais d'établissement.....	10 560,00	10 560,00		2 112,00
. Autres immobilisations incorporelles.....	14 180,94	14 180,94		954,00
. Autres immobilisations incorporelles en cours.				
Immobilisations corporelles				
. Terrains.....	172 005,44	471,95	171 533,49	171 533,49
. Constructions.....	9 440 434,07	4 939 068,61	4 501 365,46	4 539 696,87
. Installations techniques, matériels et outillage	2 186 925,28	1 784 292,96	402 632,32	329 667,91
. Autres immobilisations corporelles.....	1 073 533,22	894 473,45	179 059,77	251 525,39
. Immobilisations corporelles en cours.....	426 641,00		426 641,00	9 040,00
Immobilisations financières				
. Participations et créances rattachées... à des participations.....				
. Autres titres immobilisés.....	53 475,74		53 475,74	52 695,74
. Prêts.....				
. Autres immobilisations financières.....	9 502,03		9 502,03	4 502,03
TOTAL I	13 387 257,72	7 643 047,91	5 744 209,81	5 361 727,43
Comptes de liaison	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL II	0,00	0,00	0,00	0,00
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
. Matières premières et fournitures.....	1 052,38		1 052,38	1 251,07
. Autres approvisionnements.....	95 298,88		95 298,88	93 246,80
. En-cours de production(biens et services				
. Produits intermédiaires et finis.....				
. Marchandises.....				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
. Créances redevables et comptes rattachés	1 300 947,37		1 300 947,37	1 258 173,19
. Autres créances.....	54 537,16		54 537,16	70 406,43
Valeurs mobilières de placement....	5 731 818,22		5 731 818,22	4 999 999,92
Disponibilités.....	5 451 523,67		5 451 523,67	5 799 180,20
Charges constatées d'avance.....	34 280,38		34 280,38	39 339,92
TOTAL III	12 669 458,06	0,00	12 669 458,06	12 261 597,53
Charges à répartir sur plusieurs exercices IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Ecart de conversion (actif) VI				
TOTAL GENERAL (I +II+III+IV +V+VI)	26 056 715,78	7 643 047,91	18 413 667,87	17 623 324,96

PASSIF	EXERCICE 2019 TOTAL	EXERCICE 2018 NET
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise.....	822 310,37	822 310,37
Fonds associatifs avec droit de reprise.....		
▪ Dons et legs.....		
▪ Subventions d'investissement sur biens renouvelables.....	576 210,00	576 210,00
Réserves		
▪ Excédents affectés à l'investissement.....	4 978 044,49	4 905 227,63
▪ Réserves de compensation.....	623 829,07	623 829,07
▪ Excédents affectés couverture du besoin en fonds roulement...	96 361,12	96 361,12
▪ Autres réserves.....	2 678 108,76	2 684 089,44
Report à nouveau		
▪ Report à nouveau (gestion non contrôlée).....	294 061,18	286 111,33
▪ Dépenses refusées par autorité de tarification ou innop. Financ	-3 249,38	-3 249,38
▪ Résultat sous contrôle tiers financeurs.....	231 570,79	108 834,17
▪ Dépenses non opposables aux tiers financeurs.....	5 213,00	5 213,00
▪ Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	311 333,90	197 522,65
▪ Subventions d'investissements sur biens non renouvelables.....	7 321,03	
Provisions réglementées		
▪ Couverture du besoin en fonds de roulement.....	323 600,47	323 600,47
▪ Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvel. Immos.	2 082 269,42	1 759 497,28
▪ Réserves des plus values nettes d'actif.....	2 064 705,58	1 998 420,42
▪ Immobilisations grevées de droits.....		
TOTAL I	15 091 689,80	14 383 977,57
Comptes de liaison	0,00	0,00
TOTAL II	0,00	0,00
Provisions pour risques	902 811,87	1 066 213,53
Provisions pour charges	469 721,50	555 060,65
Fonds dédiés		
TOTAL III	1 372 533,37	1 621 274,18
DETTES		
Emprunts et dettes financières auprès des ets de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	5 965,24	6 314,26
Avances et acomptes recus sur commandes en cours.....		
Redevables créditeurs.....		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés.....	280 087,02	196 858,20
Dettes sociales et fiscales.....	1 485 171,93	1 355 860,42
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés.....	174 966,20	50 397,42
Autres dettes	3 254,31	8 642,91
Produits constatés d'avance.....		
TOTAL IV	1 949 444,70	1 618 073,21
Ecart de conversion (passif) V		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	18 413 667,87	17 623 324,96

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE
DU 01/01/2019 AU 31/12/2019



CHARGES				TOTAL EXERCICE 2019	TOTAL EXERCICE 2018
Charges d'exploitation					
▪ Achat de marchandise.....					
Variation de stock.....					
▪ Achats de matières premières et fournitures.....				60,33	5 362,26
Variation de stock.....				198,69	4 279,02
▪ Achats d'autres approvisionnements.....				474 440,66	436 120,77
Variation de stock.....				4 675,42	-12 294,56
▪ Achats non stockés de matières et fournitures.....				587 323,76	463 021,07
▪ Services extérieurs et autres.....				1 095 428,17	1 136 332,33
▪ Impôts, taxes et versements assimilés					
- sur rémunérations.....				302 015,94	250 244,43
- autres				51 772,16	48 874,04
▪ Charges de personnel.....					
- salaires et traitements.....				7 191 356,83	6 945 640,56
- charges sociales.....				2 627 563,13	2 526 518,31
▪ Dotations aux amortissements et provisions					
Dotations aux amortissements :					
- des immobilisations.....				434 712,90	426 781,79
- des charges d'exploitation à répartir.....					
Dotations aux provisions :					
- sur actif circulant.....				0,00	4 093,50
- pour risques et charges d'exploitaion.....				76 619,90	185 191,09
▪ Autres charges.....				19 362,22	19 852,78
			TOTAL I	12 865 530,11	12 440 017,39
Charges financières					
▪ Dotations aux amortissements et aux provisions.....					
▪ Intérêts et charges assimilées.....					
▪ Différences négatives de change.....					
▪ Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement.....					
			TOTAL II	0,00	0,00
Charges exceptionnelles					
▪ Sur opérations de gestion.....					
▪ Exercice courant.....				2 782,26	1 346,91
▪ Exercices antérieurs.....					
▪ Sur opérations en capital.....					3 802,22
▪ Dotations aux amortissements et aux provisions					
- dotations prov réglementées : réserve de trésorerie.....					
- dotations prov réglementées : réserve des plus-values nettes d'actif.....				66 285,16	143 684,88
- dotations prov réglementées.....				330 000,00	305 000,00
▪ Engagements à réaliser sur ressources affectées.....					
Impôts sur les sociétés				93 004,56	8 740,64
			TOTAL III	492 071,98	462 574,65
			TOTAL DES CHARGES	13 357 602,09	12 902 592,04
			RESULTAT CREDITEUR = Excédent	317 222,71	203 503,33
			TOTAL GENERAL (I + II + III)	13 674 824,80	13 106 095,37

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE
DU 01/01/2019 AU 31/12/2019



PRODUITS				TOTAL EXERCICE 2019	TOTAL EXERCICE 2018
Produits d'exploitation					
▪	Vente de marchandise.....				
▪	Production vendue				
	- prestations de services.....			2 775 504,45	2 446 736,18
	- divers.....			242 444,21	237 369,08
▪	Production stockée ou déstockage de production.....				
▪	Production immobilisée.....				
▪	Dotations et produits de tarification.....			5 481 974,33	5 473 300,25
▪	Subventions d'exploitations et participations.....			6 937,00	42 155,52
▪	Reprise sur amortissements et provisions.....			343 340,38	117 464,82
▪	Transferts de charges.....				
▪	Autres produits.....			4 693 702,00	4 611 340,84
			TOTAL I	13 543 902,37	12 928 366,69
Produits financiers					
▪	De participations et des immobilisations financières.....				
▪	Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers.....			120 544,31	170 041,19
▪	Reprises sur provisions.....				
▪	Transferts de charges.....				
▪	Différences positives de change.....				
▪	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
			TOTAL II	120 544,31	170 041,19
Produits exceptionnels					
▪	Sur opérations de gestion.....			1 150,34	706,81
	- exercices antérieurs.....				
▪	Sur opérations en capital.....			3 338,97	1 000,00
▪	Reprises sur provisions				
	- reprises sur provisions réglementées : réserve de trésorerie				
	- dotations prov réglementées : réserve des plus-values nettes d'actif.....				
▪	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
▪	Transferts de charges.....				
			TOTAL III	4 489,31	1 706,81
			TOTAL DES PRODUITS	13 668 935,99	13 100 114,69
			RESULTAT DEBITEUR = Déficit	5 888,81	5 980,68
			TOTAL GENERAL (I + II + III)	13 674 824,80	13 106 095,37

ANNEXE COMPTABLE

Exercice clos le 31/12/2019

I - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Le bilan de l'exercice clos le 31/12/2019, dont le total est de **18 413 667.87 Euros** et le compte de résultat de l'exercice, dégagant un résultat excédentaire de **311 333.90 Euros** ont été établis selon les dispositions du Plan Comptable Général, des différents règlements de Comité de la Réglementation Comptable, et des textes pris pour leur application.

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2019 au 31/12/2019.

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

- 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.

Engagements et indemnités de fin de carrière :

Les indemnités de fin de carrière et autres engagements légaux à devoir au personnel font l'objet d'une provision pour charge inscrite au passif du bilan au 31/12/2019 pour un montant évalué à 406.218,06 euros contre 601 702,69 euros l'an dernier, soit une baisse de 195.484,63 euros. Cette évolution est expliquée par la souscription en 2019 d'une assurance IFC pour un montant de 200.000 euros ; la valeur du contrat au 31/12/2019 est de 200.733,75 euros

Événements significatifs postérieurs à la clôture :

L'épidémie de CORONAVIRUS qui a frappé la France en début d'année 2020 a des conséquences significatives sur l'organisation et le fonctionnement des établissements de l'association en 2020.

Le lundi 16 mars 2020, la direction générale de l'AAPH a décidé de fermer l'ESAT et l'Entreprise Adaptée et a demandé aux salariés et personnes accompagnées de ses deux établissements de suivre les consignes de sécurité et de confinement du gouvernement.

Le foyer d'hébergement s'est adapté à cette situation de crise sanitaire et a organisé son fonctionnement conformément aux consignes de l'Agence Régionale de Santé (ARS) et du Conseil Départemental.

L'ARS a communiqué rapidement sur le maintien de la dotation globale des ESAT pendant la période de crise. Le maintien de cette dotation permet ainsi d'assurer la rémunération des salariés affectés à la partie sociale de l'ESAT. L'ARS a également annoncé que les personnes

accompagnées des ESAT conservaient pendant cette période leur rémunération garantie. La rémunération garantie est constituée de la rémunération directe versée par l'ESAT (14.25 % du SMIC à l'AAPH) et de l'aide aux postes (50.70 du SMIC) versée par l'ESAT et remboursée par l'ASP. A partir du 16 mars et durant la crise sanitaire l'ASP rembourse l'intégralité de la rémunération garantie aux ESAT.

Concernant le financement du Foyer d'Hébergement, cet établissement étant en activité le financement est assuré par le Conseil Départemental.

L'association a placé les salariés de l'Entreprise Adaptée en chômage partiel à partir du 1^{er} avril 2020 après acceptation de la DIRECCTE.

Ainsi l'ensemble des rémunérations des salariés et personnes accompagnées de l'association ont été maintenues et financées pendant la période de crise sanitaire.

Pendant cette période de confinement les contacts sont maintenus avec :

- les instances représentatives du personnel (CSE)
- les financeurs (ARS, Conseil Départemental)
- les clients de l'ESAT et de l'EA
- les fournisseurs

De même il est instauré des entretiens réguliers avec les personnes accompagnées pour pouvoir rassurer les personnes et les accompagner si nécessaire.

La reprise d'activité pour les salariés de l'ESAT et de l'EA a lieu progressivement à partir du 11 mai. Pour les personnes accompagnées de l'ESAT la reprise s'effectuera sur la base du volontariat et après accord du médecin du travail pour les personnes les plus vulnérables à la fin du mois de MAI.

Fin mai 2020, il est très difficile d'estimer les conséquences économiques et financières de cette crise sur le fonctionnement futur de l'association notamment sur la partie commerciale de l'ESAT et de celle de l'ENTREPRISE ADAPTEE. En effet il n'y a pratiquement pas eu de chiffres d'affaires réalisés pendant la période de fermeture et la reprise étant très progressive, les chiffres d'affaires sera significativement en baisse par rapport aux années précédentes. Les réserves et provisions sont cependant suffisantes sur la partie commerciale de l'ESAT pour absorber cette perte de chiffres d'affaires. Pour l'Entreprise Adaptée, les réserves sont moins confortables mais permettent de supporter cette crise. La Direction de l'association travaille à pérenniser cet établissement financièrement.

II - COMPLEMENT D'INFORMATIONS SUR LES COMPTES DE BILAN ACTIF

1 – Variation de l'actif immobilisé :

Tableau des variations des immobilisations

ACTIF IMMOBILISE	Début de l'exercice	Acquisitions	Diminutions	Fin d'exercice
<i>Immobilisations incorporelles</i>	24 740.94	-	-	24 740.94

<u>Terrains</u>	172 005,44			172 005,44
<u>Constructions</u>	9 214 344.75	226 089.33		9 440 434.07
<u>Autres immobilisations</u>				
installations techniques, matériels et outillages	2 037 889.23	166 686.96	17 650.90	2 186 925.28
agencements et installations	88 586.58			88 586.58
matériel de transport	550 663.70		1 000	549 663.70
matériel de bureau et informatique, mobilier	435 282.94			435 282.94
<u>immobilisation en cours</u>	9 040.00	426 641.00	9 040.00	426 641.00
TOTAL	12 532 553.58	819 417.29	27 690.90	13 324 279.95
<u>Immobilisations financières</u>	57 197.77	5 780.00		62 977.77
TOTAL	57 197.77	5 780.00		62 977.77
Total général	12 589 751.34	825 197.29	27 690.90	13 387 257.72

2 – Amortissements :

L'association a utilisé le mode linéaire.

Les principales durées d'amortissements sont les suivantes :

- constructions.....méthode par composant
- matériels et outillages.....5 à 10 ans
- agencements et installations10 ans
- matériel de transport.....5 à 8 ans
- matériel de bureau et informatique.....3 à 5 ans
- mobilier10 ans

Tableau de variations des amortissements

ACTIF IMMOBILISE	Début de l'exercice	Acquisitions	Diminutions	Fin d'exercice
<u>Immobilisations incorporelles</u>	21 674.94	3 066.00		24 740,94
<u>Terrains</u>	471.95			471.95
<u>Constructions</u>	4 674 647.94	264 420,73		4 939 068,72
<u>Autres immobilisations</u>				
installations techniques, matériels et outill	1 708 221.33	93 722,55	17 650,90	1 784 292,98
agencements et installations	51 095.20	6 524,74		57 619,94
matériel de transport	380 539.59	54 456,87	1000.00	433 996,46
matériel de bureau et informatique, mob	391 373.01	11 484,01		402 857,04
Total général	7 228 023.91	433 674.90	18 650.90	7 643 048,03

3 – Réévaluation :

Aucune réévaluation de l'actif immobilisé n'a été pratiquée au cours de l'exercice 2019.

4 – Frais d'établissement :

Il n'y a pas de frais d'établissement.

5 – Frais de recherche et de développement :

Il n'y a pas de frais de recherche et de développement.

6 – Produits à recevoir :

Détail des produits à recevoir :

- Prestations de services :	0,00 €
- Subventions d'exploitation :	0,00 €
- Produits divers :	15 105.16 €
- Produits financiers	822.76 €
- Activités annexes :	0,00 €
TOTAL	15 927.92 €

7 – Différence sur les éléments fongibles de l'actif circulant :

Néant.

8 – Charges constatées d'avance :

Les charges constatées d'avance concernent :

- les charges d'exploitation pour	34 280.38 €
- les charges financières pour	0,00 €
- les charges exceptionnelles	0.00 €
TOTAL	34 280.38 €

9 – Charges à répartir sur plusieurs exercices :

Aucune charge à répartir sur plusieurs exercices n'a été comptabilisée sur l'exercice.

III – COMPLEMENT D'INFORMATIONS SUR LES COMPTES DE BILAN PASSIF

1 – Fonds associatif avec droit de reprise :

Il n'y a pas de fonds associatif avec droit de reprise.

2 – Affectation au projet associatif :

L'affectation au projet associatif est de - 5 980.68 €

3 – Variation des fonds propres :

- Fonds associatifs au 31 décembre N	15 091 689.80 €
- Fonds associatifs au 31 décembre N-1	14 383 977.57 €

Variation	707 712,23 €
------------------	---------------------

Résultat de l'exercice : excédent	311 333.90 €
-----------------------------------	--------------

Variation ne provenant pas du résultat et correspondant à :

- Provisions réglementées sur produits financiers	65 285.16 €
- Provisions réglementées sur cession d'actif	1 000.00 €
- Dotation Provisions pour amortissements	330 000.00 €
- Reprise provision pour amortissements	- 7 227.86 €
- Subvention d'Investissements sur l'exercice	7 560.00 €
- Inscription subvention investissement compte résultat	- 238.97 €

4 – Charges à payer :

Montant des charges à payer inclus dans les postes suivant du bilan :

- Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	0,00 €
- Emprunts et dettes financières divers	5 965.24 €
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	280 087.02€
- Dettes fiscales et sociales	1 485 171.93 €
- Dettes sur immobilisations	174 966.20 €
- Autres dettes	3 254.31 €
TOTAL	1 949 440.70 €

5 – Produits constatés d’avance :

Les produits constatés d’avance concernent

- les produits d’exploitation pour	0,00 €
- les produits financiers pour	0,00 €
TOTAL	0,00 €

IV – COMPLEMENT D’INFORMATIONS SUR LES COMPTES DE BILAN DE L’ACTIF ET PASSIF

1 – ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES A LA CLOTURE DE L’EXERCICE

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
<i>Actif immobilisé</i>	62 977.77		62 977.77
<i>Actif circulant</i>	1 355 484.53	1 355 484.53	
<i>charges constatées d'avance</i>	34 280.38	34 280.38	
Total général	1 452 742.68	1 389 764.91	62 977.77

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
<i>Fournisseurs et comptes rattachés</i>	280 087.02	280 087.02		
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	1 485 171.93	1 485 171.93		
<i>Dettes immob et cptes rattachés</i>	174 966.20	174 966.20		
<i>Autres dettes</i>	3 254.31	3 254.31		
<i>Dépôts et caution hébergés</i>	5 965.24		5 965.24	
Total général	1 949 444.70	1 943 479.46	5 965.24	

2 – PROVISIONS

Provisions	Début exercice	Acquisitions	Diminutions	Fin d'exercice
Provisions pour litiges et contentieux	80 000			80 000
Provisions pour indemnités de départ en retraite	601 702.69	4 515.37	200 000.00	406 218.06
Provisions pour rémunération TH	233 330.84	14 057.97		247 388.81
Provisions pour opérations en cours	706 240.65	58 046.56	125 360.71	638 926.50
Provisions pour subventions à reverser				
Total général	1 621 274.18	76 619.90	325 360.71	1 372 533.37

3 – ECART DE CONVERSION

L'exercice n'enregistre aucun écart de conversion.

V – COMPLEMENT D'INFORMATION SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1 – VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

Secteurs d'activités	Exercice
ESAT	2 478 820,89
Entreprise adaptée	587 414,60
Total général	3 066 235,49

2 – VENTILATION DES SUBVENTIONS

Subventions et Produits De tarification	Exercice
ESAT	4 396 834.00
Entreprise adaptée	5 360.00
Foyer	1 085 140.33
Total général	5 487 334,33

Aides au poste TH	Exercice
ESAT	4 241 193.30
Entreprise adaptée	385 072.73
Total général	4 626 266.03

3 – VALORISATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Les contributions volontaires n'ont pas été valorisées au compte de résultat.

4 – CONVENTIONS REGLEMENTEES

- a) Rémunération mensuel du président : 800 € net mensuel.