

APEI DE PERIGUEUX
1, Avenue Hélène BOUCHER
24750 BOULAZAC ISLE MANOIR

Cabinet **LARRIBE - VALVO**

Experts Comptables
Commissaires aux Comptes

RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS
LE 31 DECEMBRE 2019

A.P.E.I de PERIGUEUX
1 avenue Hélène BOUCHER
24750 – BOULAZAC ISLE MANOIR

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2019

SA Cabinet LARRIBE-VALVO
Commissaires aux Comptes Associés
11, rue de la Fontaine Bleue - BP 10113
19103 BRIVE CEDEX
Téléphone : 05.55.18.08.08 - Télécopie : 05.55.18.04.04

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2019

A l'Assemblée Générale de l'A.P.E.I de Périgueux,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'A.P.E.I de Périgueux 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 6 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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 les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels. 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.

Fait à Brive, le 7 juillet 2020

Pour le Cabinet LARRIBE-VALVO,


Hongmin ROUFFY,
Commissaire aux Comptes.

Bilan Actif - APEI PERIGUEUX

Dossier : 99 - CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2019 à 12/2019

| ACTIF | Brut 2019 | Amortissement 2019 | Net 2019 | Net 2018 |
|---|-------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Actifs immobilisés | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | 60 857 | 52 784 | 8 073 | 8 073 |
| Frais de recherches et de développement | 9 434 | 2 172 | 7 261 | 1 606 |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, Fonds commercial | 173 521 | 144 386 | 29 135 | 8 243 |
| Autres | 127 557 | 42 453 | 85 104 | 40 828 |
| Immobilisations incorporelles en cours | 103 434 | | 103 434 | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | 1 450 911 | 688 634 | 762 277 | 494 906 |
| Constructions | 32 377 321 | 18 513 465 | 13 863 856 | 8 348 801 |
| Installations techniques, matériel et outillage industriel | 4 168 536 | 3 368 857 | 799 679 | 659 250 |
| Autres | 4 551 993 | 3 379 280 | 1 172 713 | 857 764 |
| Immobilisations grevées de droit | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | 2 136 503 | | 2 136 503 | 649 418 |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations | 2 | | 2 | 2 |
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Autres titres immobilisés | 783 061 | | 783 061 | 527 062 |
| Prêts | | | | |
| Autres | 46 620 | | 46 620 | 35 470 |
| TOTAL I | 45 989 750 | 26 192 031 | 19 797 718 | 11 631 423 |
| Actif circulant | | | | |
| Stocks et en cours | | | | |
| Matières premières et autres approvisionnements | 56 904 | | 56 904 | 51 871 |
| En-cours de production (biens et services) | 2 906 | | 2 906 | 2 865 |
| Produits intermédiaires et finis | 4 155 | | 4 155 | 475 |
| Marchandises | | | | |
| Avances et acomptes sur commandes | 18 236 | | 18 236 | 21 308 |
| Créances | | | | |
| créances clients et comptes rattachés | 2 502 339 | 17 823 | 2 484 516 | 1 713 343 |
| Autres | 1 263 131 | | 1 263 131 | 1 257 343 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | 12 300 | | 12 300 | 3 188 |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 11 086 396 | | 11 086 396 | 9 140 914 |
| Charges constatées d'avance | 64 483 | | 64 483 | 76 114 |
| TOTAL II | 15 010 851 | 17 823 | 14 993 027 | 12 267 421 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (III) | 216 256 | | 216 256 | 52 786 |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | |
| Ecart de conversion Actif (V) | | | | |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V) | 61 216 856 | 26 209 855 | 35 007 002 | 23 951 630 |

Bilan Passif - APEI PERIGUEUX

Dossier : 99 - CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2019 à 12/2019

| PASSIF | Exercice 2019 | Exercice 2018 |
|---|-------------------|-------------------|
| Fonds associatifs | | |
| Fonds propres | | |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | 3 469 274 | 1 961 791 |
| Ecarts de réévaluation (sans droit de reprise) | | |
| Réserves | | |
| Réserves propres | 6 125 841 | 5 423 994 |
| Réserves de trésorerie et de compensation des Ets médico-sociaux | 2 220 236 | 2 067 590 |
| Report à nouveau | | |
| Report à nouveau des structures en gestion directe | -1 119 934 | -1 177 902 |
| Report à nouveau des Ets médico-sociaux | -815 345 | -767 096 |
| Résultat de l'exercice | | |
| Résultat de l'exercice des structures en gestion directe | -43 321 | 224 127 |
| Résultat de l'exercice des établissements médico-sociaux | 587 019 | 258 455 |
| Autres fonds associatifs | | |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | | |
| Apports | 313 588 | 313 588 |
| Legs et donations | | |
| Résultats sous contrôle de tiers financeurs | 47 461 | 273 438 |
| Ecarts de réévaluation (avec droit de reprise) | | |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | 1 409 826 | 721 347 |
| Provisions réglementées | 2 327 285 | 1 976 718 |
| Droit des propriétaires (commodat) | | |
| TOTAL I | 14 521 930 | 11 276 051 |
| Provisions | | |
| Provisions pour risques | 103 184 | 103 184 |
| Provisions pour charges | 1 602 984 | 957 509 |
| TOTAL II | 1 706 168 | 1 060 693 |
| Fonds dédiés | | |
| Sur subventions de fonctionnement | 356 066 | 256 511 |
| Sur autres ressources | 42 963 | 42 679 |
| TOTAL III | 399 029 | 299 190 |
| Dettes | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Autres Emprunts obligataires | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits | 13 589 407 | 7 506 271 |
| Emprunts et dettes financières divers | | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | 1 685 | 110 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 657 938 | 542 742 |
| Dettes fiscales et sociales | 3 900 070 | 2 991 418 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 158 045 | 197 359 |
| Autres dettes | 72 730 | 77 796 |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | | |
| TOTAL IV | 18 379 875 | 11 315 697 |
| Écart de conversion Passif (V) | | |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V) | 35 007 002 | 23 951 630 |
| 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 | | |
| 3. Dont emprunts participatifs | | |

Compte de résultat / Charges - APEI PERIGUEUX

Dossier : 99 - CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2019 à 12/2019

| CHARGES | Exercice 2019 | Exercice 2018 |
|--|-------------------|-------------------|
| Charges d'exploitation (ou charges courantes non financières) | | |
| Achats de marchandises (a) | 943 | 173 |
| Variation de stock (b) | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements (a) | 1 104 954 | 1 056 477 |
| Variation de stock (b) | -5 033 | -13 514 |
| Autres achats et charges externes (*) | 6 031 395 | 4 786 019 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 1 385 658 | 792 850 |
| Salaires et traitements | 15 009 957 | 11 823 458 |
| Charges sociales | 5 133 642 | 4 681 487 |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et engagements : | | |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements (c) | 1 652 689 | 1 070 510 |
| Sur immobilisations : dotations aux dépréciations | | |
| Sur actif circulant : dotations aux dépréciations | 2 978 | 1 860 |
| Dotations aux provisions | 568 833 | 79 396 |
| Autres Charges | 48 896 | 20 895 |
| TOTAL I | 30 934 912 | 24 299 611 |
| Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II) | | |
| Charges financières | | |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions | 10 076 | |
| Intérêts et charges assimilées | 324 547 | 155 736 |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL III | 334 623 | 155 736 |
| Charges exceptionnelles | | |
| Sur opérations de gestion | 3 717 | 13 406 |
| Sur opérations en capital | 66 360 | 71 184 |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions | 64 280 | 109 366 |
| TOTAL IV | 134 356 | 193 955 |
| Impôts sur les sociétés (V) | 23 532 | 8 169 |
| Engagements à réaliser sur ressources affectées (VI) | 167 249 | 23 676 |
| TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI) | 31 594 672 | 24 681 147 |
| Solde créditeur = excédent | 543 697 | 482 582 |
| TOTAL GENERAL | 32 138 369 | 25 163 729 |
| Evaluation des contributions volontaires en nature | | |
| Charges | | |
| Secours en nature | | |
| Mise à disposition de biens et services | | |
| Prestations | 88 308 | 87 560 |
| Personnel bénévole | | |
| TOTAL | 88 308 | 87 560 |
| * Y compris | | |
| - redevances de crédit-bail mobilier | 64 879 | 96 432 |
| - redevances de crédit-bail immobilier | | |

Compte de résultat / Produits - APEI PERIGUEUX

Dossier : 99 - CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2019 à 12/2019

| PRODUITS | Exercice 2019 | Exercice 2018 |
|---|-------------------|-------------------|
| Produits d'exploitation (ou produits courants non financiers) | | |
| Ventes de marchandises | 4 012 | 173 |
| Production vendue (biens et services) (a) | 4 255 376 | 4 069 951 |
| Dotations et Produits de tarification | 23 710 972 | 16 977 860 |
| Production stockée (b) | 3 721 | 2 719 |
| Production immobilisée | | |
| Subvention d'exploitation | 511 181 | 521 212 |
| Reprises sur provisions, amort. et transferts de charges | 95 097 | 93 063 |
| Cotisations | 11 752 | 11 317 |
| Autres produits (hors cotisations) | 3 123 683 | 3 021 908 |
| TOTAL I | 31 715 793 | 24 698 202 |
| Quote part de résultat sur opérations faites en commun (II) | | |
| Produits financiers | | |
| De participation | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | 2 391 | 1 623 |
| Autres intérêts et produits assimilés | 55 311 | 95 967 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL III | 57 702 | 97 590 |
| Produits exceptionnels | | |
| Sur opérations de gestion | 39 944 | 49 805 |
| Sur opérations en capital | 182 969 | 158 731 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | 66 552 | 65 541 |
| TOTAL IV | 289 465 | 274 077 |
| Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (V) | 75 409 | 93 859 |
| TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV + V) | 32 138 369 | 25 163 729 |
| Solde débiteur = déficit | | |
| TOTAL GENERAL | 32 138 369 | 25 163 729 |
| Evaluation des contributions volontaires en nature | | |
| Produits | | |
| Bénévolat | | |
| Prestations en nature | -88 308 | -87 560 |
| Dons en nature | | |
| TOTAL | -88 308 | -87 560 |

ANNEXE AUX ETATS FINANCIERS

| | | |
|-------------|---|-----------|
| I. | FAITS SIGNIFICATIFS, PRINCIPES COMPTABLES, METHODES D'EVALUATION, COMPARABILITE DES COMPTES. | 7 |
| | A. FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE | 7 |
| | B. PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES | 8 |
| | C. CHANGEMENTS DE METHODES COMPTABLES, COMPARABILITE DES COMPTES | 11 |
| II. | NOTES RELATIVES AUX POSTES DE BILAN | 11 |
| | A. ACTIF IMMOBILISE..... | 11 |
| | B. ACTIF CIRCULANT | 13 |
| | C. TRESORERIE | 13 |
| | D. COMPTES DE REGULARISATION ACTIF | 14 |
| | E. FONDS ASSOCIATIFS | 14 |
| | F. PROVISIONS | 16 |
| | G. FONDS DEDIES..... | 17 |
| | H. EMPRUNTS ET DETTES..... | 17 |
| | I. COMPTES DE REGULARISATION PASSIF | 18 |
| III. | NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT | 18 |
| | A. VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES..... | 18 |
| | B. RESULTAT FINANCIER | 19 |
| | C. RESULTAT EXCEPTIONNEL | 19 |
| | D. RESULTAT ET IMPOTS SUR LES SOCIETES | 20 |
| | E. TABLEAU DE PASSAGE DU RESULTAT ADMINISTRATIF AU RESULTAT COMPTABLE CONSOLIDE | 21 |
| IV. | AUTRES INFORMATIONS | 21 |
| | A. ENGAGEMENTS HORS-BILAN | 21 |
| | B. EFFECTIFS AU 31/12/2019 | 23 |
| | C. REMUNERATIONS DES TROIS DIRIGEANTS LES MIEUX REMUNERES | 23 |
| | D. HONORAIRES COMMISSAIRES AUX COMPTES | 23 |
| | E. STRUCTURE FINANCIERE | 24 |

L'exercice social est d'une durée de 12 mois et couvre la période du 1^{er} janvier 2019 au 31 décembre 2019. L'exercice précédent était également d'une durée de 12 mois. Les informations, ci-après communiquées, font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes de l'APEI Périgueux regroupent les structures suivantes :

- Le siège de l'APEI Périgueux ;
- La Maison d'Accueil Spécialisée « Héliodore » ;
- L'Etablissement pour Enfants et Adolescents Polyhandicapés « Calypso » ;
- Les Foyers d'Hébergement « Les Résidences de l'Isle » ;
- Les SAVS « Les Résidences de l'Isle » ;
- Le Foyer de Vie « Lysander » ;
- Le Foyer de Vie « La Peyrouse » ;
- Le Foyer de Vie « Lou Prat doù Solelh » ;
- Le Foyer d'Accueil Médicalisé « Résidences Val de Dronne »
- Le Foyer de Vie « Résidences Val de Dronne » ;
- Le Foyer d'Accueil Médicalisé « Le Bercaïl » ;
- Le Foyer de Vie « Le Bercaïl » ;
- L'ESAT « Osea » (Budget principal de l'activité sociale et Budget annexe de l'activité de production et de commercialisation) ;
- L'entreprise adaptée « EA Osea »
- Et l'entreprise adaptée « EA Restaurézère ».

Toutes les structures de l'association clôturent leurs comptes au 31 décembre. Chacune de ces structures dispose d'une comptabilité distincte, qui fait ensuite l'objet d'une agrégation pour former le bilan général et le compte de résultat général de l'association.

Le total du bilan avant affectation des résultats est de 35 007 001,55 €.

Le résultat net comptable est un excédent de 543 697.27€.

I. FAITS SIGNIFICATIFS, PRINCIPES COMPTABLES, METHODES D'EVALUATION, COMPARABILITE DES COMPTES.

A. Faits significatifs de l'exercice

Réalisations 2019

- ✓ Réalisation de la fusion-absorption de l'association « Ribérac Epanouissement », et transfert de l'autorisation du foyer d'accueil médicalisé et du foyer de vie « Les Résidences du Val de Dronne » au 1er janvier 2019.
- ✓ Réalisation de la fusion-absorption de l'association « Le Bercaïl », et transfert de l'autorisation du foyer d'accueil médicalisé et du foyer de vie « Le Bercaïl » au 1er janvier 2019.
- ✓ Poursuite du chantier de la restructuration de la MAS Héliodore.
- ✓ Autorisation reçue du conseil départemental de la Dordogne pour le plan pluriannuel d'investissement concernant la réhabilitation des salles de bains du foyer de vie « Lysander ».
- ✓ Mise en œuvre du schéma directeur du système d'information.
- ✓ Déménagement du siège social dans de nouveaux locaux.

Projets en cours

Préparation, avec le Conseil Départemental et l'office public de l'habitat «Périgueux-Habitat», du projet de restructuration du Foyer d'Hébergement d'Antonne.

Contrôles externes

Les évaluations externes des établissements EEAP « Calypso » et Foyer de Vie « Lou Prat dou Solelh » ont été réalisées en 2019.

Ressources

Le montant des dons (affectés ou non) reçu est de 25 388 €.

L'Apei a signé une convention de mécénat de compétence avec la Fondation Orange SA pour la mise à disposition de personnel. Le montant 2019 de cette mise à disposition (charges de personnel bruts et charges patronales) s'élève à 88 308 €.

Convention

Un Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens (CPOM) a été signé en 2016 avec le Conseil Départemental de la Dordogne et l'ARS Nouvelle-Aquitaine pour une durée de cinq ans (2016-2020).

Nombre d'usagers

Au 31 décembre 2019, 468 personnes et 242 travailleurs handicapés étaient accompagnés au sein des différents établissements et services de l'APEI.

B. Principes et méthodes comptables

1. Conventions générales comptables

Les comptes annuels de l'APEI Périgueux ont été établis conformément aux dispositions réglementaires en vigueur en France, et notamment les dispositions des règlements n° 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables et n° 99-01 du comité de la réglementation comptable relatifs aux modalités de l'établissement et de la présentation des comptes annuels des associations et des fondations. L'APEI Périgueux applique également les dispositions de l'art. R314-81 du Code de l'Action Sociale et des Familles, pour la présentation de ses comptes annuels.

Seules sont exprimées les informations significatives.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence et conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

2. Exceptions

Néant.

3. Règles et méthodes comptables

a) Résultats

Les résultats des exercices des établissements médico-sociaux font l'objet de proposition d'affectation par le conseil d'administration. Ils sont portés en résultat en instance d'affectation (report à nouveau) dans l'attente des décisions des autorités de tarification. Le cas échéant, ces dernières peuvent modifier, à la fois, le montant des résultats et leur affectation. Ces décisions feront l'objet d'écritures comptables spécifiques.

Ces dispositions ne s'appliquent pas pour les structures en gestion directe (entreprises adaptées, le budget annexe de production et de commercialisation de l'ESAT, et la partie « association » du siège) pour lesquels l'affectation des résultats n'est pas soumise à l'approbation d'une autorité extérieure.

b) Evaluation des immobilisations

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat augmenté des frais accessoires) ou à leur coût de production après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement.

Le coût de production représente le coût d'achat des matières premières consommées augmenté des frais directs ou indirects de production.

Les frais accessoires représentent l'ensemble des coûts engagés pour mettre l'immobilisation en place et en état de fonctionner. Ils sont obligatoirement immobilisés.

Les frais d'acquisition des immobilisations, à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

Les intérêts des emprunts spécifiques à l'acquisition ou à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

Si dès l'origine, les éléments constitutifs d'un actif ont des utilisations différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun de ces éléments est retenu. La méthode des composants consiste à ventiler une immobilisation corporelle en fonction des différents éléments significatifs qui la composent et qui ont une utilisation différente de l'immobilisation principale.

Les immobilisations financières sont comptabilisées selon les règles suivantes :

- La comparaison effectuée élément par élément entre le montant comptabilisé à l'entrée dans le patrimoine et la valeur d'inventaire.
- Seules les moins-values affectent le résultat de l'exercice.
- Aucune compensation.

c) Amortissements et dépréciation de l'actif

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et/ou d'une dépréciation. Les actifs, dont l'utilisation par l'entité est déterminable, font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, l'amortissement est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

Le mode linéaire est appliqué à défaut de mode mieux adapté.

Les durées d'amortissement pratiquées sont :

| | |
|---|-------------|
| Concessions, brevets, licences | 2 à 5 ans |
| Constructions | 20 à 50 ans |
| Installations générales, agencements, aménagement des constructions / IGAAC | 5 à 25 ans |
| Matériel équipement | 3 à 10 ans |
| Matériel informatique | 3 à 5 ans |
| Matériel et outillage | 3 à 5 ans |
| Matériel de transport | 3 à 7 ans |
| Mobilier et matériel de bureau | 5 à 15 ans |

d) Evaluation des stocks

Le coût des stocks comprend tous les coûts d'acquisition, de transformation et autres coûts encourus pour amener les stocks à l'endroit et dans l'état où ils se trouvent.

A l'inventaire, les stocks :

- de matières premières sont évalués aux derniers prix d'achat connu.
- de produits semi-finis sont évalués au coût de revient proportionnel à l'état d'avancement de la production.
- de produits finis sont évalués au coût de revient.

e) Créances

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances font l'objet, le cas échéant, d'une dépréciation calculée sur la base du risque de non recouvrement.

f) Engagements de retraites

Les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entreprise au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Il existe donc, à la clôture de l'exercice, une obligation de verser des indemnités de départ à la retraite qui trouve son origine dans la présence de salariés au sein de l'entité, et une sortie probable de ressources au bénéfice d'un tiers sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Les provisions pour indemnités de fin de carrière résultent d'un calcul selon la méthode prospective. Les critères retenus pour le calcul de la provision sont les suivants : Les personnels concernés sont les CDI présents au 31 décembre, l'âge de départ à la retraite est fixé à 63 ans, le taux de progression des salaires est évalué à 1.5% en moyenne, le taux d'actualisation retenu est de 1.5%, et le taux de charges patronales moyen est estimé à 50%.

La totalité de la provision pour indemnités retraite est comptabilisée et individualisée dans les comptes consolidés. Une information sur les montants des engagements est donnée dans la note II-F.

g) Provisions réglementées

Ce sont des provisions qui ne correspondent pas à l'objet normal d'une provision et comptabilisés en application de dispositions réglementaires spécifiques :

- Provisions règlementées destinée à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement : Il s'agit de fonds mis durablement à la disposition des établissements par les financeurs pour couvrir un besoin de financement.
- Provisions règlementées pour renouvellement des immobilisations : cette provision est constituée pour affecter des crédits supplémentaires accordés par les financeurs au financement des immobilisations. Elle est reprise au fur et à mesure de l'amortissement du bien qu'elle a permis de financer.

- Provisions réglementées - réserves des plus-values nettes d'actif : Les plus-values de cession d'immobilisation ou de valeurs mobilières de placement sont neutralisées par la constitution d'une provision réglementée du montant de la plus-value. De plus, en application du décret du 23 octobre 2003, les produits des placements financiers des établissements sociaux et médico-sociaux sont neutralisés par la constitution d'une provision réglementée du montant des produits reçus nets d'impôts. Ces provisions sont retraitées dans les comptes consolidés puisqu'elles ne sont pas prévues dans le plan comptable général. (ANC 2014-03).

h) Provisions pour risques et charges

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Une provision pour rémunération des travailleurs handicapés est constituée dans les comptes administratifs pour faire face à l'obligation de rémunération des travailleurs handicapés suite à la probabilité d'une modification importante et imprévisible des conditions économiques, et susceptible de mettre en cause le fonctionnement normal de l'établissement. Le montant de cette provision correspond à trois mois de salaire (brut + charges patronales). Cette provision est retraitée dans les comptes consolidés puisqu'elle ne correspond pas à la définition d'un passif du règlement ANC 2014-03.

i) Fonds dédiés

Il s'agit d'un passif qui enregistre, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources affectées, ainsi que des ressources affectées par des tiers financeurs, à des projets définis, ou à des établissements et qui n'ont pu encore être utilisés conformément à l'engagement pris à leur égard.

C. Changements de méthodes comptables, comparabilité des comptes

Néant.

II. NOTES RELATIVES AUX POSTES DE BILAN

A. Actif immobilisé

1. Immobilisations incorporelles et corporelles

| IMMOBILISATIONS | | Valeur brute début exercice | Apport Fusion Ribérac Epanouissement | Apport Fusion Le Bercaill | Acquisitions | Cessions & Mise au rebut | Virement poste à poste | Valeur brute fin exercice |
|--|---|--------------------------------|--|------------------------------|------------------|--------------------------------|---------------------------|------------------------------|
| INCORPORELLES | Frais d'établissement | 60 857 | | | | | | 60 857 |
| | Autres immobilisations incorporelles | 172 106 | 71 454 | 31 258 | 28 156 | | 7 538 | 310 511 |
| | TOTAL I | 232 963 | 71 454 | 31 258 | 131 590 | | 7 538 | 474 802 |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | | 103 434 | | | 103 434 |
| CORPORELLES | Terrains | 1 157 052 | 275 024 | 7 349 | 11 486 | | | 1 450 911 |
| | Constructions | 21 165 862 | 5 730 062 | 5 068 952 | 199 128 | | 213 317 | 32 377 321 |
| | Installations techniques, matériel & outillage | 3 620 936 | 93 868 | 414 746 | 232 415 | 193 428 | | 4 168 536 |
| | Autres immobilisations corporelles | 3 357 310 | 714 105 | 459 779 | 324 998 | 305 812 | 1 613 | 4 551 993 |
| | Immobilisations corporelles en cours | 649 418 | | 113 079 | 1 596 474 | | -222 468 | 2 136 503 |
| | Avances et acomptes | | | | | | | |
| TOTAL II | 29 950 578 | 6 813 059 | 6 063 905 | 2 364 501 | 499 240 | -7 538 | 44 685 264 | |
| FINANCIERES | Participations et créances rattachées à des participations | 2 | | | | | | 2 |
| | Autres titres immobilisés | 527 062 | 30 668 | 500 | 291 191 | 66 360 | | 783 061 |
| | Prêts & autres immobilisations financières | 35 470 | 1 964 | 1 662 | 11 966 | 4 442 | | 46 620 |
| TOTAL III | 562 534 | 32 631 | 2 162 | 303 157 | 70 802 | | 829 683 | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III) | | 30 746 076 | 6 917 144 | 6 097 324 | 2 799 248 | 570 042 | 0 | 45 989 750 |

Détail des immobilisations en cours :

| | |
|--|----------------|
| Restructuration Héliodore | 2 067 591,39 € |
| Travaux accessibilité | 732,00 € |
| Travaux Bureau Résidence Val de Dronne | 58 651,32 € |
| Diagnostic Le Bercaill | 9 528,00 € |
| Schéma directeur système d'information | 103 434,06 € |

| AMORTISSEMENTS | | Amortissements cumulés début exercice | Apport Fusion Ribérac Epanouissement | Apport Fusion Le Bercaill | Augmentations | Diminutions | Virement poste à poste | Amortissements cumulés fin exercice |
|----------------------------------|--|---|--|------------------------------|------------------|----------------|---------------------------|---|
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | Frais d'établissement | 52 784 | | | | | | 52 784 |
| | Autres immobilisations incorporelles | 121 429 | 17 248 | 31 258 | 19 076 | | | 189 011 |
| | TOTAL I | 174 213 | 17 248 | 31 258 | 19 076 | | | 241 795 |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | Terrains | 662 146 | | 7 349 | 19 139 | | | 688 634 |
| | Constructions | 12 817 062 | 1 609 574 | 3 037 259 | 1 049 570 | | | 18 513 465 |
| | Installations techniques, matériel & outillage | 2 961 686 | 50 124 | 308 704 | 235 724 | 187 381 | | 3 368 857 |
| | Autres immobilisations corporelles | 2 499 547 | 495 891 | 363 882 | 321 969 | 302 009 | | 3 379 280 |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | | | | |
| | TOTAL II | 18 940 440 | 2 155 589 | 3 717 194 | 1 626 403 | 489 390 | | 25 950 237 |
| TOTAL GENERAL (I+II) | | 19 114 653 | 2 172 837 | 3 748 452 | 1 645 480 | 489 390 | | 26 192 031 |

Les principaux investissements importants qui ont eu lieu en 2019 sont les suivants :

- Poursuite de la restructuration en cours de notre MAS « Héliodore » d'un montant de 1 438 k€ ;
- Réhabilitation des salles de bains du foyer de vie « Lysander » (1^{ère} tranche) d'un montant de 101 k€ ;
- Acquisition du dossier informatisé de l'utilisateur d'un montant de 102 k€.

Les immobilisations acquises en crédit-bail ne sont pas d'un montant significatif, eu égard au total du patrimoine (actif) détenu par l'association (Cf. note IV-A-2).

2. Immobilisations financières

| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | Montant brut | Degré de liquidité de l'actif | |
|---|-----------------|-------------------------------|----------------|
| | | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
| Créances rattachées à des participations | 2 | | 2 |
| Prêts | | | |
| Autres titres immobilisés | 783 061 | | 783 061 |
| Autres immobilisations financières | 46 620 | | 46 620 |
| TOTAL | 829 683 | | 829 683 |
| (1) Montant : Prêts accordés cours exercice | | - € | |
| Remboursements obtenus cours exercice | | - € | |

Les autres titres immobilisés concernent principalement les titres de fonds commun de placement détenus pour couvrir les jours placés sur le compte épargne temps (441 148 €), et des parts sociales pour 341 912 €.

B. Actif circulant

1. Stocks et en-cours

Les stocks se rapportent essentiellement aux activités des établissements de travail adapté (Esat, EA).

2. Créances

| CREANCES | Montant brut | Degré de liquidité de l'actif | |
|------------------------------|------------------|-------------------------------|---------------|
| | | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
| Clients et comptes rattachés | 2 502 339 | 2 502 339 | |
| Autres créances | 1 263 131 | 1 263 131 | |
| Charges constatées d'avance | 64 483 | 64 483 | |
| TOTAL | 3 829 953 | 3 829 953 | |

Le poste « clients et comptes rattachés » comprend les créances relatives aux prix de journée facturés ou à la dotation globale des établissements sous gestion contrôlée et les créances relatives à la vente des produits ou prestations principalement des établissements de travail adapté.

Les « autres créances » enregistrent notamment la participation des résidents bénéficiaire de l'aide sociale au prix de journée, les remboursements d'indemnités journalières, les subventions à recevoir (aide aux postes du travail adapté, les remboursements de dépenses de formation à recevoir, ainsi que les autres créances diverses).

C. Trésorerie

Ventilation de la trésorerie par établissement :

| Trésorerie (VMP + Disponibilités) | 31/12/2017 | 31/12/2018 | 31/12/2019 | Var. N/N-1 |
|--|-------------------|------------------|-------------------|---------------|
| Siège | 298 874 | 2 937 251 | 5 763 608 | 96.22% |
| MAS Héliodore | 4 701 664 | 2 993 986 | 243 267 | -91.87% |
| EEAP Calypso | 865 839 | 399 257 | 286 069 | -28.35% |
| ESAT Oséa - BPAS | 1 254 859 | 1 136 752 | 546 802 | -51.90% |
| FAM / FV Résidences Val de dronne | | | 1 039 915 | |
| FAM / FV Le Bercaïl | | | 850 795 | |
| FH / SAVS Résidences de l'Isle | 588 253 | 218 123 | 503 691 | 130.92% |
| FV Lou Prat Dou Solelh | 172 848 | 57 125 | 149 682 | 162.03% |
| FV La Peyrouse | 332 008 | 270 803 | 186 843 | -31.00% |
| FV Lysander | 698 126 | 72 442 | 332 459 | 358.93% |
| Fonds détenus pour le compte des résidents | 38 211 | 45 667 | 42 988 | -5.87% |
| EA Oséa | 122 576 | 39 634 | 96 845 | 144.35% |
| EA Restauevèze | 109 422 | 46 612 | 233 167 | 400.23% |
| ESAT Oséa - BAPC | 1 392 610 | 926 450 | 822 564 | -11.21% |
| TOTAL | 10 575 290 | 9 144 102 | 11 098 696 | 21.38% |

La trésorerie disponible inclue des valeurs mobilières de placement pour 12 k€, des placements sur de comptes à termes rémunérés ou sur des comptes sur livret à hauteur de 5 449 k€ au 31.12.2019. Concernant la trésorerie courante, les comptes fusionnés des différents établissements, situés dans une même banque, font l'objet d'une compensation entre solde positifs et négatifs. Dans le cadre d'une gestion centralisée des placements de trésorerie, tous les placements et les produits financiers y afférents (VMP, compte sur livret et dépôts à terme) sont enregistrés au niveau du siège.

D. Comptes de régularisation actif

Les charges constatées d'avance ne concernent que des charges liées à l'exploitation normale.

E. Fonds associatifs

| POSTES | Solde au 31/12/2018 | Apport Fusion Ribérac Epanouissement | Apport Fusion Le Bercaïl | Affectation du résultat | Augmentation | Diminution | Solde au 31/12/2019 |
|---|------------------------|--|-----------------------------|----------------------------|------------------|-----------------|------------------------|
| Fonds associatifs sans droit de reprise | 1 961 791 | 286 946 | 1 220 537 | | | | 3 469 274 |
| Ecart de réévaluation | | | | | | | |
| Réserves | | | | | | | |
| Réserves propres | 5 423 994 | | | 633 529 | 68 318 | | 6 125 841 |
| Réserves de trésorerie et de comp. Ets médico-sociaux | 2 067 590 | | 157 093 | -13 434 | 8 987 | | 2 220 236 |
| Report à nouveau des structure en gestion directe | | | | | | | |
| Report à nouveau (gestion directe) | 291 633 | | | 57 968 | | | 349 601 |
| Dépenses refusées par AT | -1 469 535 | | | | | | -1 469 535 |
| Report à nouveau des Ets médico-sociaux | | | | | | | |
| Dépenses non opposables aux tiers financeurs | -767 096 | | | -48 299 | 4 639 | -4 589 | -815 345 |
| Résultat 2018 des structures en gestion directe | 224 127 | | | -224 127 | | | |
| Résultat 2018 des établissements médico-sociaux | 258 455 | | | -258 455 | | | |
| Résultat 2019 des structures en gestion directe | | | | | -43 321 | | -43 321 |
| Résultat 2019 des établissements médico-sociaux | | | | | 587 019 | | 587 019 |
| Total Fonds Propres | 7 990 960 | 286 946 | 1 377 630 | 147 182 | 625 641 | -4 589 | 10 423 770 |
| Résultats en instance d'affectation | 273 438 | 69 882 | -71 324 | -147 182 | | -77 355 | 47 461 |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | 313 588 | | | | | | 313 588 |
| Subventions d'investissement | 721 347 | | 454 526 | | 345 819 | -111 865 | 1 409 826 |
| Provisions réglementées | 1 976 718 | 224 064 | 138 626 | | 54 429 | -66 552 | 2 327 285 |
| Total Autres Fonds Propres | 3 285 091 | 293 946 | 521 828 | -147 182 | 400 248 | -255 772 | 4 098 160 |
| Total Fonds Associatifs | 11 276 051 | 580 891 | 1 899 458 | 0 | 1 025 889 | -260 361 | 14 521 930 |

Les traités de fusion, avec les associations « Ribérac Epanouissement » et « Le Bercaïl », mentionnent qu'une partie des apports correspondent à des apports avec droit de reprise, puisqu'il s'agit de fonds publics pour lesquels les autorités de tarification ont un droit de reprise.

Dans le cas classique de fusion, l'actif net apporté, et précisé dans le traité de fusion, s'enregistre dans un compte d'apport.

L'article 314-97 du CASF précise que les provisions (réglementées et pour risques et charges) non utilisées, les réserves de trésorerie, les réserves de compensation, les crédits d'exploitation non utilisés (soit le résultat de l'exercice), et les subventions sont repris par l'association absorbante (dévolution de l'actif net), et par conséquent, ces comptes sont repris dans sa comptabilité. Les autres postes du bilan (fonds propres) sont à constater dans le compte d'apport sans droit de reprise.

Le traité de fusion avec l'association « Ribérac Epanouissement » fait état d'un apport d'actif net de 580 891 €, dont 286 946 d'apport sans droit de reprise, 69 882 € de résultat en instance d'affectation par décision des autorités de tarification, et de 224 064 € de provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement.

Le traité de fusion avec l'association « Le Bercaill » fait état d'un apport d'actif net de 1 889 458 €, dont 1 220 537 € d'apport sans droit de reprise, (- 71 324 €) de résultat en instance d'affectation par décision des autorités de tarification, 157 093 € de réserves de trésorerie, 454 525 de solde de subvention d'investissement, de 97 787 € de provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement et de 40 839 € de provisions réglementées réserves de plus-values nettes d'actif.

Détail du poste « réserves » :

| NATURE DES RESERVES | Montant début exercice | Apport Fusion Ribérac Epanouissement | Apport Fusion Le Bercaill | Augmentation | Diminution | Montant fin exercice |
|---|---------------------------|--|------------------------------|----------------|----------------|-------------------------|
| Réserves propres | | | | | | |
| Excédents affectés à l'investissement | 4 600 998 | | | 704 991 | | 5 305 990 |
| Réserve de trésorerie | 600 000 | | | | | 600 000 |
| Réserve de compensation des déficits / Amort. | 200 000 | | | | | 200 000 |
| Réserve pour projet associatif | 22 996 | | | | 3 145 | 19 851 |
| Réserves des établissements médico-sociaux | | | | | | |
| Réserve de trésorerie | 500 247 | | 157 093 | | | 657 340 |
| Réserve de compensation des déficits / Amort. | 1 567 343 | | | 243 922 | 248 369 | 1 562 896 |
| TOTAL | 7 491 584 | | 157 093 | 948 913 | 251 513 | 8 346 077 |

Le compte « Excédents affectés à l'investissement » constitue une réserve, dotée par affectation du résultat pour financer des projets d'investissements. Pour les structures sous gestion contrôlée, la constitution de cette réserve, avec l'accord des autorités de tarification, se monte à 4 140 k€. Pour les structures sous gestion non contrôlée, elle s'élève à 1 166 k€.

La rubrique « Réserves de trésorerie » est augmentée par affectation de résultat, sur décision des autorités de tarification pour les structures sous gestion contrôlée. Elle constitue une avance de fonds laissée à disposition des établissements concernés pour financer leur besoin en fonds de roulement.

La « Réserve de compensation » est augmentée ou diminuée par les autorités de tarification des établissements sous gestion contrôlée, conformément aux dispositions réglementaires en vigueur. Sa vocation est de permettre de financer le déficit d'un exercice donné par compensation avec les excédents antérieurs. Le compte « Excédents affectés en réserves de compensation des charges d'amortissement » est destiné, dans les établissements sous gestion contrôlée et sur décision des autorités de tarification, à financer des charges d'amortissements des investissements de mise en sécurité, par compensation avec les excédents antérieurs affectés à cette réserve. Cette compensation s'opère par affectation de résultats.

La « Réserves libres ou pour projets associatifs » correspond à l'affectation à des fins d'investissements des excédents et des déficits pour les structures sous gestion non contrôlée.

F. Provisions

| NATURE DES PROVISIONS | | Montant début exercice | Apport Fusion Ribérac Epanouissement | Apport Fusion Le Bercail | Dotations | Reprises | Montant fin exercice |
|--|--|------------------------|--------------------------------------|--------------------------|----------------|----------------|----------------------|
| PROVISIONS REGLEMENTEES | Provision couverture fonds de roulement | 480 070 | 224 064 | 97 787 | | | 801 921 |
| | Provisions pour renouvellement immobilisations | 860 630 | | | | 66 383 | 794 247 |
| | Amortissements dérogatoires | 657 | | | | 169 | 489 |
| | Diff. sur réalisations d'éléments d'actif | 635 361 | | 40 839 | | | 676 200 |
| | Autres provisions | | | | 54 429 | | 54 429 |
| TOTAL I | | 1 976 718 | 224 064 | 138 626 | 54 429 | 66 552 | 2 327 285 |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | Provisions pour litiges | 103 184 | | | | | 103 184 |
| | Provisions pour amendes & pénalités | | | | | | |
| | Provisions pour grosses réparations | | | | | | |
| | Provisions pour indemnité départ en retraite | 931 435 | 99 973 | 11 717 | 365 669 | 14 875 | 1 393 919 |
| | Provisions pour impôts | 26 074 | | | 3 164 | 20 173 | 9 065 |
| | Autres provisions pour charges | | | | 200 000 | | 200 000 |
| TOTAL II | | 1 060 693 | 99 973 | 11 717 | 568 833 | 35 048 | 1 706 168 |
| DEPRECIATIONS (autres que les comptes financiers) | Sur immobilisations : | | | | | | |
| | - Incorporelles | | | | | | |
| | - Corporelles | | | | | | |
| | - Financières | | | | | | |
| | Sur stocks et en cours | | | | | | |
| Sur comptes clients | 19 792 | | | 2 978 | 4 947 | 17 823 | |
| Autres dépréciations | | | | | | | |
| TOTAL III | | 19 792 | | | 2 978 | 4 947 | 17 823 |
| DEPRECIATIONS (comptes financiers) | Dépréciation de comptes financiers | | | | | | |
| TOTAL IV | | | | | | | |
| FONDS DEBIES | Fonds dédiés | 299 190 | | 8 000 | 167 249 | 75 409 | 399 029 |
| TOTAL V | | 299 190 | | 8 000 | 167 249 | 75 409 | 399 029 |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | | 3 356 393 | 324 037 | 158 343 | 793 489 | 181 956 | 4 450 306 |

Dans les « autres provisions réglementées » figure :

- Une provision « Plus-values réinvesties » pour un montant de 54 k€, qui enregistre, en accord avec l'autorisation de frais de siège qui permet d'utiliser les produits financiers de la gestion centralisée de la trésorerie pour financer des charges de fonctionnement du siège, les plus-values net d'IS réalisées sur les placements financiers afin de provisionner ces sommes pour l'autofinancement d'investissements.
- Une provision pour prime salariale constituée à la suite d'une décision des organes dirigeants du principe de versement d'une prime pour les salariés en raison des résultats excédentaires de l'exercice. Le montant de la provision s'élève à 200 k€, et dont l'échéance, les conditions d'attribution et le montant n'ont pas été fixés au 31 décembre 2019. (Cf. Note IV-A-5)

La provision pour indemnités de fin de carrière est constatée pour l'ensemble des salariés de l'Apei en CDI présents au 31 décembre 2019, et se répartit de la manière suivante :

| Etablissement | Solde Compte au 31/12/2017 | Solde Compte au 31/12/2018 | Solde Compte au 31/12/2019 | Montant Externalisé | Total engagement retraite |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|------------------------|------------------------------|
| Siège | 35 803 | 44 749 | 57 480 | 1 915 | 59 396 |
| MAS Héliodore | 82 759 | 88 142 | 117 488 | 51 132 | 168 620 |
| EEAP Calypso | 72 002 | 84 410 | 79 007 | 9 103 | 88 109 |
| ESAT Oséa - BPAS | 196 387 | 215 381 | 217 038 | | 217 038 |
| FAM Résidences Val de dronne | | | 131 355 | | 131 355 |
| FV Résidences Val de dronne | | | 22 449 | | 22 449 |
| FAM Le Bercaïl | | | 54 824 | | 54 824 |
| FV Le Bercaïl | | | 191 414 | | 191 414 |
| Résidences de l'Isle - Foyers | 143 231 | 106 546 | 102 125 | | 102 125 |
| Résidences de l'Isle - SAVS | 46 010 | 48 495 | 46 034 | | 46 034 |
| FV Lou Prat Dou Solelh | 18 633 | 22 650 | 27 497 | | 27 497 |
| FV La Peyrouse | 83 951 | 92 263 | 104 521 | | 104 521 |
| FV Lysander | 162 301 | 156 655 | 167 208 | | 167 208 |
| EA Oséa | 25 668 | 28 308 | 30 328 | | 30 328 |
| EA Restauvezère | 22 161 | 24 267 | 25 551 | | 25 551 |
| ESAT Oséa - BAPC | 16 410 | 19 568 | 19 600 | | 19 600 |
| TOTAL | 905 317 | 931 435 | 1 393 919 | 62 150 | 1 456 069 |

La méthode de calcul est détaillée dans la note I-B-f.

G. Fonds dédiés

Les fonds dédiés se décomposent ainsi :

| DETAILS | ANNEE | MONTANT INITIAL | FONDS A ENGAGER EN DEBUT D'EXERCICE | Apport Fusion Ribérac Epanouissement | Apport Fusion Le Bercaïl | UTILISATION EN COURS D'EXERCICE | ENGAGEMENT A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES | FONDS RESTANT A ENGAGER |
|---|-------------|--------------------|--|--|-----------------------------|------------------------------------|--|----------------------------|
| Fonds dédiés RTT Esat BPAS | 1999 | 41 557 | 41 557 | | | | | 41 557 |
| Fonds dédiés RTT Esat BAPC | 1999 | 4 205 | 4 205 | | | | | 4 205 |
| CNR Formation MAS Héliodore | 2012 | 9 849 | 9 849 | | | | | 9 849 |
| CNR Dispo/bf Creton | 2015 à 2018 | 93 000 | 34 101 | | | | | 34 101 |
| CNR Centre ressources | 2015 à 2019 | 193 167 | 59 999 | | | 63 989 | 30 500 | 26 511 |
| CNR Accompagnement autisme Esat | 2017 | 46 800 | 46 800 | | | | | 46 800 |
| CNR Delt autismes Héliodore | 2017 | 60 000 | 60 000 | | | | | 60 000 |
| Défi Qualité Polyhandicap | 2019 | 108 500 | | | | | 108 500 | 108 500 |
| CNR Dossier de l'usager informatisé | 2019 | 28 160 | | | | | 10 240 | 10 240 |
| Subvention Culture local Deluc | 2019 | 200 | | | | | 200 | 200 |
| Subvention Ministère de la Culture | 2019 | 8 000 | | | | | 8 000 | 8 000 |
| Subvention Télémedecine Le Bercaïl | 2018 | 8 000 | | | 8 000 | 1 896 | | 6 104 |
| <i>Sous-total sur subventions de fonctionnement</i> | | | | | | | | |
| | | | | | | | | 356 066 |
| Opération Brioches Calypso | 2015 | 4 808 | 2 150 | | | | | 2 150 |
| Opération Brioches LPDS | 2016 | 5 515 | 906 | | | | | 906 |
| Opération Brioches Esat | 2017 | 3 424 | 3 424 | | | | | 3 424 |
| Opération Brioches La Peyrouse | 2019 | 4 773 | | | | | 4 773 | 4 773 |
| Fonds dédiés sur dons Héliodore | | | 13 425 | | | 9 524 | 1 150 | 5 051 |
| Fonds dédiés sur dons Calypso | | | 100 | | | | | 100 |
| Fonds dédiés sur dons Esat | | | | | | | 130 | 130 |
| Fonds dédiés sur dons Résidence de l'Isle | | | 525 | | | | | 525 |
| Fonds dédiés sur dons La Peyrouse | | | 3 312 | | | | 465 | 3 777 |
| Fonds dédiés sur dons Lysander | | | 18 837 | | | | 3 291 | 22 128 |
| <i>Sous-total sur autres ressources</i> | | | | | | | | |
| | | | | | | | | 42 963 |
| TOTAL FONDS DEDIES | | 619 959 | 299 190 | 0 | 8 000 | 75 409 | 167 249 | 399 029 |

H. Emprunts et dettes

| DETTES | Montant brut | Degré d'exigibilité | | |
|---|-------------------|---------------------|------------------|------------------|
| | | A 1 an au plus | A plus d'1 an | A plus de 5 ans |
| Emprunts obligataires (1) | | | | |
| Emprunts (1) et dettes établissements de crédit (2) | 13 589 407 | 810 483 | 2 789 548 | 9 989 376 |
| Emprunts et dettes financement divers (1) | | | | |
| Découvert Bancaire | | | | |
| Acomptes et avances reçues sur commandes | 1 685 | 1 685 | | |
| Redevables créditeurs | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 657 938 | 657 938 | | |
| Sur immobilisations et comptes rattachés | 158 045 | 158 045 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 3 900 070 | 3 900 070 | | |
| Autres dettes | 17 197 | 17 197 | | |
| Dépôts des hébergés | 55 533 | 55 533 | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAL | 18 379 875 | 5 600 951 | 2 789 548 | 9 989 376 |
| (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice | - € | | | |
| Emprunts remboursés cours d'exercice | 775 825 € | | | |
| (2) dont à 2 ans au maximum à l'origine | | | | |
| à plus de 2 ans à l'origine | 13 589 407 € | | | |
| Apport dettes financières suite fusion Ribérac Epanouissement | 5 647 712 € | | | |
| Apport dettes financières suite fusion Le Bercaill | 1 195 797 € | | | |

I. Comptes de régularisation passif

Les produits constatés d'avance ne concernent que des produits liés à l'exploitation normale.

III. NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

A. Ventilation du chiffre d'affaires

| Secteur d'activité | 2017 | 2018 | 2019 | var. n/n-1 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|------------|
| Activités Médico-sociales | 17 646 030 | 17 246 438 | 23 993 497 | 39% |
| Prix de journées (Conseils Départementaux) | 8 053 401 | 7 973 691 | 13 084 757 | 64% |
| Dotation globale (Conseil Départemental) | 696 889 | 711 469 | 718 330 | 1% |
| Dotation globale (ARS) | 8 622 600 | 8 279 649 | 9 759 181 | 18% |
| Autres | 25 118 | 13 050 | 148 705 | 1040% |
| Sous-Total : Produits de la tarification | 17 398 008 | 16 977 860 | 23 710 972 | 40% |
| Forfait journalier | 248 022 | 268 578 | 282 525 | 5% |
| Activités commerciales | 3 456 566 | 3 502 334 | 3 662 027 | 5% |
| ESAT | 2 106 876 | 2 089 120 | 2 201 817 | 5% |
| Entreprises Aaptées | 1 349 690 | 1 413 215 | 1 460 210 | 3% |
| Autres activités annexes | 398 573 | 301 930 | 318 556 | 6% |
| Activités annexes | 398 573 | 301 930 | 318 556 | 6% |
| TOTAL | 21 501 169 | 21 050 703 | 27 974 080 | 33% |

Les ventes internes (d'un établissement à l'autre) sont comptabilisées à la fois en produit et en charge, et s'élèvent à 999 152 €.

L'établissement EEAP « Calypso » facture au Conseil Départemental le prix de journée pour les adolescents devenus adultes relevant d'une orientation Foyer Occupationnel/Foyer d'accueil Médicalisé (Amendements « Cretons »). Le montant de cette facturation est de 140 763 € et est comptabilisé dans les produits. Ce montant sera déduit de la dotation globale de financement de l'exercice suivant.

B. Résultat financier

| PRODUITS FINANCIERS | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|----------------|----------------|-----------------|
| De participations et des immobilisations financières | 136 | 1 623 | 2 391 |
| Revenus des valeurs mobilières de placement, autres produits financiers | 74 030 | 95 967 | 55 311 |
| Reprises sur provisions | 1 789 | | |
| Transferts de charges | | | |
| Différences positives de change | | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | |
| TOTAL I | 75 955 | 97 590 | 57 702 |
| CHARGES FINANCIERES | 2017 | 2018 | 2019 |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | | | 10 076 |
| Intérêts et charges assimilées | 155 404 | 155 736 | 324 547 |
| Différences négatives de change | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | 1 546 | | |
| TOTAL II | 156 949 | 155 736 | 334 623 |
| RESULTAT FINANCIER (I - II) | -80 995 | -58 145 | -276 921 |

C. Résultat exceptionnel

| PRODUITS EXCEPTIONNELS | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Sur opérations de gestion | 49 670 | 49 805 | 39 944 |
| Sur opérations en capital | 156 981 | 158 731 | 182 969 |
| Reprises sur provisions : | | | |
| - reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du B.F.R. | | | |
| - reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations | 109 554 | 65 373 | 66 383 |
| - reprises sur provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif | | | |
| - reprises sur autres provisions | 2 496 | 169 | 169 |
| Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | 181 869 | 93 859 | 75 409 |
| Transferts de charges | | | |
| TOTAL I | 500 569 | 367 937 | 364 874 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | 2017 | 2018 | 2019 |
| Sur opérations de gestion | 3 945 | 13 406 | 3 717 |
| Sur opérations en capital | 77 202 | 71 184 | 66 360 |
| Dotations aux amortissements et aux provisions : | | | |
| - dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du B.F.R. | | | |
| - dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations | 276 433 | 80 000 | |
| - dotations aux provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif | | | |
| - dotations et autres provisions | 12 026 | 29 366 | 64 280 |
| Engagement à réaliser sur ressources affectées | 216 542 | 23 676 | 167 249 |
| Impôts sur les sociétés | 6 116 | 8 169 | 23 532 |
| TOTAL II | 592 264 | 225 800 | 325 138 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (I-II) | -91 695 | 142 136 | 39 736 |

D. Résultat et impôts sur les sociétés

L'APEI est redevable de l'impôt sur les sociétés pour les revenus des capitaux mobiliers perçus, soit, en 2019, un IS de 10 845 €.

De plus, l'entreprise adaptée « Restaurézère » est soumise à l'impôt sur les sociétés. Il s'élève à 12 687€ pour un résultat fiscal de 63 007 € qui se décompose ainsi :

| | |
|-------------------------------------|------------------|
| Résultat comptable RESTAUVEZERE | 47 272,06 |
| + Réintégration fiscale | 21 390,02 |
| - Déduction fiscale | - 5 654,47 |
| Résultat fiscal RESTAUVEZERE | 63 007,61 |

Le résultat comptable « consolidé » est de 543 697.27 €, et il se répartit de la manière suivante :

| RESULTATS COMPTABLES | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Résultats des établissements médico-sociaux | | | |
| SIEGE-DIRECTION GÉNÉRALE | 70 044 | 73 116 | 4 064 |
| MAS HELIODORE | 62 594 | 96 145 | 155 195 |
| EEAP CALYPSO | 354 167 | -88 245 | 66 667 |
| ESAT OSEA - BPAS | 222 588 | 252 449 | 207 689 |
| RVD FAM Hébergement | | | -131 796 |
| RVD FAM Soins | | | 80 203 |
| RVD FV | | | -4 118 |
| LE BERCAIL FAM Hébergement | | | -76 996 |
| LE BERCAIL FAM Soins | | | 51 140 |
| LE BERCAIL FV | | | -45 545 |
| RESIDENCES DE L'ISLE-FOYER HEBERGEMENT | -47 050 | 44 262 | 129 954 |
| RESIDENCES DE L'ISLE-S.A.V.S | -24 091 | -464 | 48 244 |
| FV LOU PRAT DOU SOLELH | 11 191 | -25 717 | 17 832 |
| FV LA PEYROUSE | -5 068 | -113 295 | 3 618 |
| FV LYSANDER | 486 | 20 203 | 80 868 |
| | 644 862 | 258 455 | 587 019 |
| Résultats des structures en gestion directe | | | |
| SIEGE-ASSOCIATION | -1 381 | -3 145 | -45 570 |
| EA OSEA | -11 972 | 30 074 | 49 167 |
| EA RESTAUVEZERE | 39 610 | 42 311 | 47 272 |
| ESAT OSEA - BAPC | 158 284 | 169 304 | 267 110 |
| RETRAITEMENT CONSOLIDATION | -29 281 | -14 417 | -361 301 |
| | 155 260 | 224 127 | -43 321 |
| TOTAL RESULTAT CONSOLIDE | 800 122 | 482 582 | 543 697 |

E. Tableau de passage du résultat administratif au résultat comptable consolidé

| 2019 | Charges | Produits | Résultat comptable | Dépenses non opposables aux tiers financeurs | Reprise résultats antérieurs | Résultat administratif |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|--|------------------------------|------------------------|
| Résultats des établissements médico-sociaux | | | | | | |
| SIEGE-DIRECTION GENERALE | 1 027 258 | 1 031 322 | 4 064 | 3 735 | | 7 799 |
| MAS HELIODORE | 3 733 928 | 3 889 123 | 155 195 | -3 432 | | 151 762 |
| EEAP CALYPSO | 2 381 832 | 2 448 499 | 66 667 | -48 193 | | 18 474 |
| ESAT OSEA - BPAS | 2 973 974 | 3 181 663 | 207 689 | -5 685 | | 202 005 |
| RVD FAM Hébergement | 2 010 694 | 1 878 899 | -131 796 | 14 970 | 52 257 | -64 569 |
| RVD FAM Soins | 703 430 | 783 633 | 80 203 | -9 462 | | 70 740 |
| RVD FV | 434 725 | 430 607 | -4 118 | -11 836 | 45 463 | 29 509 |
| LE BERCAIL FAM Hébergement | 817 789 | 740 792 | -76 996 | -2 394 | | -79 390 |
| LE BERCAIL FAM Soins | 399 558 | 450 698 | 51 140 | -2 656 | | 48 484 |
| LE BERCAIL FV | 2 364 707 | 2 319 162 | -45 545 | -2 098 | -13 437 | -61 080 |
| RESIDENCES DE L'ISLE-FH | 2 080 132 | 2 210 086 | 129 954 | -45 262 | 0 | 84 692 |
| RESIDENCES DE L'ISLE-S. A. V. S | 686 592 | 734 837 | 48 244 | -10 736 | 1 499 | 39 006 |
| FV LOU PRAT DOU SOLELH | 1 679 172 | 1 697 004 | 17 832 | -17 832 | | 0 |
| FV LA PEYROUSE | 1 394 054 | 1 397 672 | 3 618 | 10 809 | 6 284 | 20 711 |
| FV LYSANDER | 2 908 136 | 2 989 004 | 80 868 | 2 833 | 50 157 | 133 858 |
| S/TOTAL | 25 595 981 | 26 183 000 | 587 019 | -127 240 | 142 222 | 602 001 |
| Résultats des structures en gestion directe | | | | | | |
| SIEGE-ASSOCIATION | 103 680 | 58 110 | -45 570 | | | |
| EA OSEA | 461 880 | 511 048 | 49 167 | | | |
| EA RESTAUVEZERE | 1 261 913 | 1 309 185 | 47 272 | | | |
| ESAT OSEA - BAPC | 4 739 606 | 5 006 717 | 267 110 | | | |
| Retraitements 655/755 | 912 798 | 912 798 | 0 | | | |
| Retraitements provision IFC | 345 356 | 14 875 | -330 480 | | | |
| Retraitements provision | 9 850 | 947 | -8 903 | | | |
| Autres Retraitements | 235 147 | 213 229 | -21 918 | | | |
| S/TOTAL | 8 070 231 | 8 026 910 | -43 321 | | | |
| Résultat consolidé | 33 666 213 | 34 209 910 | 543 697 | | | |

IV. AUTRES INFORMATIONS

A. Engagements hors-bilan

1. Dettes garanties par des sûretés réelles

Les dettes garanties par des sûretés réelles se décomposent ainsi :

- Emprunt n° 1177559 Caisse des dépôts et consignations pour « Lysander » : caution solidaire Mairie de BASSILLAC
- Emprunt n° 70006356808 Crédit agricole pour l'EAP « Calypso » : caution solidaire Mairie d'ATUR.
- Emprunt n° 9853452 Caisse d'Epargne pour « Héliodore » : caution solidaire de la ville de BOULAZAC ISLE MANOIRE à hauteur de 50% du prêt.
- Emprunt n° 0249231/001 Dexia pour « La Peyrouse » : hypothèque conventionnelle.
- Emprunt n° 700005821205 Crédit Agricole pour « Résidences Val de Dronne » : caution solidaire de la ville de Ribérac à hauteur de 50% du prêt.
- Emprunt n° 10000079797 Crédit Agricole pour « Résidences Val de Dronne » : caution solidaire de la ville de Ribérac à hauteur de 50% du prêt.
- Emprunt n°0296786/001 Dexia pour « Résidences Val de Dronne » : caution solidaire du département de la Dordogne à hauteur de 100% du prêt.

2. Crédit-bail

TABLEAU FINANCIER RELATIF AU CREDIT-BAIL EN COURS

| Nature | Prix d'achat résiduel | redevance de l'exercice | à moins d'1 an | de 1 à 5 ans | à plus de 5 ans | Total restant dû |
|-------------------------|-----------------------|-------------------------|----------------|---------------|-----------------|------------------|
| Mobilier | 8 715 | 64 879 | 39 074 | 35 767 | | 74 841 |
| Immobilier | | | | | | |
| Total engagement | 8 715 | 64 879 | 39 074 | 35 767 | 0 | 74 841 |

3. Compte épargne-temps (CET)

Le compte épargne-temps permet à tout salarié d'accumuler des droits à des congés rétribués ou de bénéficier d'une rémunération différée s'il n'a pas pris tous les jours de congés ou de repos auxquels il avait droit. L'épargne-temps est placée sur un fonds commun de placement dédié. Au 31 décembre 2019, la capitalisation des jours de congés épargnés est valorisée à 433 312 € pour l'ensemble des salariés. La valorisation au 31 décembre 2019 des titres du fonds commun de placement détenus est de 459 068 €.

4. Heures supplémentaires

La dette envers les salariés au titre des heures supplémentaires à la date d'arrêté des comptes ne sont pas valorisées, car l'impact sur les comptes annuels n'est pas significatif.

5. Evénements post-clôture

Les organes dirigeants de l'Apei ont décidé l'attribution d'une prime en 2019 et dont le versement doit intervenir sur l'exercice 2020. Le montant, les conditions d'attribution, et la date de versement n'ont pas été fixés à la date d'arrêté des comptes en raison de la situation sanitaire et des évolutions réglementaires liées à la crise du COVID-19. Seule une provision a été constituée (Cf. note II-F).

B. Effectifs au 31/12/2019

| Effectifs salariés en ETP au 31/12/ | 2017 | 2018 | 2019 | Var. N/N-1 |
|---|---------------|---------------|---------------|----------------|
| CDI Cadre | 26.63 | 28.68 | 37.84 | +31.94% |
| CDD cadre | 0.00 | 0.00 | 0.40 | +0.00% |
| <i>Sous-total Cadre</i> | <i>26.63</i> | <i>28.68</i> | <i>38.24</i> | <i>+33.33%</i> |
| CDI Non-cadre | 278.11 | 284.69 | 386.39 | +35.72% |
| CDD Non-cadre | 58.90 | 55.11 | 81.15 | +47.25% |
| <i>Sous-total Non-cadre</i> | <i>337.01</i> | <i>339.80</i> | <i>467.54</i> | <i>+37.59%</i> |
| Total général effectifs salariés (ETP) | 363.64 | 368.48 | 505.79 | +37.26% |
| Travailleurs handicapés (ETP) | 226.50 | 224.90 | 228.30 | +1.51% |
| TOTAL GENERAL en ETP | 590.14 | 593.38 | 734.09 | +23.71% |

C. Rémunérations des trois dirigeants les mieux rémunérés

Aucun administrateur ne perçoit de rémunération.

La somme des rémunérations brutes des trois dirigeants les mieux rémunérés est de 246 991€

D. Honoraires Commissaires aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes comptabilisés en 2019 s'élèvent à 29 k€.

E. Structure financière

1. Bilan financier au 31/12/2019

| Bilan financier (résultat non affecté) | | | | | |
|--|-------------------|-------------------|---|-------------------|-------------------|
| Dossier : 99 - CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2019 à 12/2019 | | | | | |
| BIENS | 2018. | 2019. | FINANCEMENTS | 2018. | 2019. |
| Biens stables | | | Financements stables | | |
| Immobilisations incorporelles nettes | 58 750 | 129 574 | Apports ou fonds associés | 1 977 162 | 3 481 500 |
| Immobilisations corporelles brutes | | | Réserves des plus values nettes (1) | 7 625 | 7 625 |
| - Terrains | 1 157 052 | 1 450 911 | Excédents affectés à l'investissement | 4 600 998 | 5 305 990 |
| - Constructions | 21 165 862 | 32 377 321 | Subventions d'investissements | 1 034 935 | 1 723 414 |
| - Installations techniques, matériels et outillages | 3 620 936 | 4 168 536 | Reserve de compensation des charges d'amortissement | 27 878 | 25 887 |
| - Autres immobilisations corporelles | 3 357 310 | 4 551 993 | Provisions pour renouvellement des immobilisations | 861 287 | 794 735 |
| Immobilisations en cours | 649 418 | 2 239 937 | Provisions réglementées sur plus-values nettes d'actif | 635 361 | 676 200 |
| Immobilisations financières | 527 064 | 783 063 | Emprunts et dettes financières | 7 494 961 | 13 562 644 |
| Amortissements comptables excédentaires différés (2) | | | Dépôts et cautionnements reçus | | |
| Charges à répartir | 52 786 | 216 256 | Amortissements des immobilisations | | |
| Autres | 35 470 | 46 620 | - Constructions | 12 817 062 | 18 513 463 |
| Comptes de liaison investissement | | | - Installations, matériels et outillages techniques | 2 961 686 | 3 368 857 |
| TOTAL II | 30 624 649 | 45 964 211 | - Autres immobilisations corporelles | 3 161 692 | 4 067 914 |
| | | | Autres (3) | | |
| | | | Comptes de liaison investissement | | |
| | | | TOTAL I | 35 580 647 | 51 528 231 |
| FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT NEGATIF (I-II) | | | FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT POSITIF (I-II) | 4 955 997 | 5 564 020 |
| Actifs stables d'exploitation | | | Financements stables d'exploitation | | |
| Report à nouveau déficitaire (4) | 1 485 781 | 1 556 872 | Excédent et provisions affectés à la couverture du BFR | 1 580 317 | 2 059 261 |
| Résultat déficitaire (4) | | | Réserves de compensation des déficits | 1 739 465 | 1 737 009 |
| Droits acquis par les salariés non provisionnés (5) | 284 662 | 252 439 | Résultat excédentaire (4) | 482 582 | 543 697 |
| Autres | | | Report à nouveau excédentaire affecté à (4) | 581 317 | 484 399 |
| Comptes de liaison trésorerie (stable) | | | - réduction des charges d'exploitation | | |
| TOTAL IV | 1 770 442 | 1 809 331 | - financement de mesures d'exploitation | | |
| | | | Provisions pour risques et charges | 1 060 693 | 1 760 598 |
| | | | Fonds dédiés | 299 190 | 399 029 |
| | | | Autres | | |
| | | | Comptes de liaison trésorerie (stable) | | |
| | | | TOTAL III | 5 743 564 | 6 983 993 |
| FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NEGATIF (III-IV) | | | FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (III-IV) | 3 973 121 | 5 174 662 |
| FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NEGATIF | | | FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF | 8 929 119 | 10 738 683 |
| Valeurs d'exploitation | | | Dettes d'exploitation | | |
| Stocks | 55 211 | 63 965 | Avances reçues | 110 | 1 685 |
| Avances et acomptes versés | 21 308 | 18 236 | Fournisseurs d'exploitation | 542 742 | 657 938 |
| Organismes payeurs, usagers | 1 733 135 | 2 502 339 | Dettes sociales | 2 568 245 | 3 174 227 |
| Créances diverses d'exploitation | 1 257 343 | 1 263 131 | Dettes fiscales | 399 066 | 682 006 |
| Créances irrécouvrables en non-valeur (6) | | | Dettes diverses d'exploitation | 3 638 | 2 914 |
| Charges constatées d'avance | 76 114 | 64 483 | Dépréciation des stocks et créances | 19 792 | 17 823 |
| Dépenses pour congés payés (7) | 482 434 | 562 886 | Produits constatés d'avance | | |
| Autres | | | Ressources à reverser à l'aide sociale | 24 107 | 43 837 |
| Comptes de liaison exploitation | | | Fonds déposés par les résidents | 60 013 | 55 665 |
| TOTAL VI | 3 625 546 | 4 475 041 | Autres | 14 146 | 14 151 |
| | | | Comptes de liaison exploitation | | |
| | | | TOTAL V | 3 631 858 | 4 650 246 |
| BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (VI-V) | | | EXCEDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI-V) | 6 313 | 175 206 |
| Liquidités | | | Financements à court terme | | |
| Valeurs mobilières de placement | 3 188 | 12 300 | Fournisseurs d'immobilisations | 197 359 | 158 045 |
| Disponibilités | 9 024 138 | 11 006 820 | Fonds des majeurs protégés | | |
| Autres | 116 776 | 79 575 | Concours bancaires courants | | |
| Comptes de liaison trésorerie | | | Logne de trésorerie | | |
| TOTAL VII | 9 144 102 | 11 098 696 | Intérêts courus non échus | 11 311 | 26 763 |
| | | | Autres | | |
| | | | Comptes de liaison trésorerie | | |
| | | | TOTAL VII | 208 670 | 184 808 |
| TRESORERIE POSITIVE (VIII-VII) | 8 935 432 | 10 913 888 | TRESORERIE NEGATIVE (VIII-VII) | | |
| TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII) | 45 164 739 | 63 347 278 | TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII) | 45 164 739 | 63 347 278 |

(1) Concerne les établissements publics - compte 1064

(2) Compte 1161.

(3) Exemple : résultats non contrôlés ou non affectés par tiers financeurs

(4) Situa contrôle de tiers financeurs

(5) Compte 1163 - compte épargne-temps (CET), provisions pour départ à la retraite non provisionnés

en application du 3° de l'article R. 314-45 du code de l'action sociale et des familles.

(6) Concerne les établissements publics

(7) Compte 1162, concerne les établissements privés.

2. Capacité d'autofinancement

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Résultat net | 800 122 | 482 582 | 543 697 |
| + Dotations aux amort. et provisions | | | |
| Exploitation | 1 329 760 | 1 151 766 | 2 224 500 |
| Financières | | | 10 076 |
| Exceptionnelles | 288 459 | 109 366 | 64 280 |
| - Reprise sur amort. et provisions | | | |
| Exploitation | 52 285 | 48 340 | 39 995 |
| Financières | 1 789 | | |
| Exceptionnelles | 112 050 | 65 541 | 66 552 |
| - Produits de cession éléments actifs | 98 422 | 103 874 | 69 745 |
| - Q-P subv. Invest. Virée au résultat | 58 509 | 54 856 | 111 865 |
| + Valeur nette comptable actifs cédés | 77 202 | 71 184 | 66 360 |
| + Engagement à réaliser (Fonds dédiés) | 34 673 | -70 183 | 91 839 |
| = CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT | 2 207 161 | 1 472 102 | 2 712 594 |

Cabinet LARRIBE-VALVO

Siège Social : 11, rue de la Fontaine Bleue - CS 10113 - 19103 BRIVE Cedex
Téléphone : 05.55.18.08.08 - E.mail : cabinetlarribevalvobrive@lvds.biz

Bureau : 13, rue Romaine - BP 4034 - 24004 PÉRIGUEUX Cedex
Téléphone : 05.53.45.62.62 - E.mail : cabinetlarribevalvoperigueux@lvds.biz



Groupe LVDS

11, rue de la Fontaine Bleue - CS 70119 - 19103 BRIVE Cedex

Cabinet VERLHAC-DARTHOU

15, rue de la Fontaine Bleue - CS 10104 - 19103 BRIVE Cedex

Cabinet SARLANDIE

Siège Social : 6, place de l'Hôtel-de-Ville - 24260 LE BUGUE
Bureau : 6 et 8, boulevard Eugène Leroy - 24200 SARTLAT

LVDS Expertise Terrasson

Z.I. Du Coustal - 24120 TERRASSON

LVDS Expertise Tulle

58 bis, avenue Victor Hugo - 19000 TULLE

Cabinet VACHAL

2-3 Parc d'activités du Bois Saint-Michel - 19200 USSEL

ACCF

15, rue de la Fontaine Bleue - CS 10104 - 19103 BRIVE Cedex

AGRILIM Gestion

Siège Social : 58 bis avenue Victor Hugo - 19000 TULLE
Bureau : 11 bis, avenue du Général de Gaulle - 19140 UZERCHE

LVDS Audit

Siège Social : 11, rue de la Fontaine Bleue - CS 70119 - 19103 BRIVE Cedex
Bureau : 2-3 Parc d'activités du Bois Saint-Michel - 19200 USSEL

AUDY & ASSOCIÉS Expertise

Siège Social : 2-3 Parc d'activités du Bois Saint-Michel - 19200 USSEL
Bureau : 31 avenue Henri IV - 19400 ARGENTAT

AUDY & ASSOCIÉS

Siège Social : 19, avenue de Messine - 75008 PARIS
Bureau : 2-3 Parc d'activités du Bois Saint-Michel - 19200 USSEL

CIGECO

Siège Social : 3, chemin des Versannes - 87200 SAINT-JUNIEN
Bureau : 68, rue Armand Barbes - 87000 LIMOGES
Bureau : 13, place du Général de Gaulle - 16700 RUFFEC