



433 rue Jean Monnet – CS 70355
ZAC du Bois des Communes
27003 EVREUX CEDEX
Tel : 02.32.62.23.60 – Fax : 02.32.62.23.68

COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2019

SOMMAIRE

→ Bilan Actif	page 1
→ Bilan Passif	page 2
→ Comptes de résultats – Produits	page 3
→ Comptes de résultats – Charges	page 4
→ Annexes	page 5
1) Faits majeurs de l'exercice	page 7
2) Informations relatives au bilan	page 10
3) Informations relatives au compte de résultat	page 18
4) Autres informations	page 20

ADAPEI 27 - BILAN ACTIF

Libellé	Montant brut 2019	Amort. et prov. 2019	Montant net 2019	Montant net 2018
ACTIF IMMOBILISE				
<u>Immobilisations incorporelles :</u>				
- Frais d'établissement	12 088 €	12 088 €	-	0 €
- Autres immobilisations incorporelles	30 347 €	13 348 €	16 999 €	21 788 €
- Immobilisations incorporelles en cours	6 832 €	0 €	6 832 €	6 832 €
<u>Immobilisations corporelles :</u>				
- Terrains	1 465 853 €	0 €	1 465 853 €	1 147 265 €
- Constructions	31 891 586 €	15 822 699 €	16 068 886 €	16 793 156 €
- Installations techniques, matériels et outillage	14 078 247 €	12 661 251 €	1 416 996 €	1 347 903 €
- Autres immobilisations corporelles	3 944 184 €	2 973 782 €	970 401 €	389 667 €
- Immobilisations corporelles en cours				
<u>Immobilisations Financières :</u>				
- Participations et créances rattachées à des participations	41 862 €	0 €	41 862 €	41 862 €
- Autres titres immobilisés	69 541 €	0 €	69 541 €	69 541 €
- Prêts	0 €	0 €		
- Autres immobilisations financières	144 456 €	0 €	144 456 €	142 959 €
TOTAL I	51 684 995 €	31 483 168 €	20 201 827 €	19 960 972 €
<u>Comptes de liaison (1)</u>				
TOTAL II				
ACTIF CIRCULANT				
<u>Stocks et en-cours :</u>	396 126 €	107 642 €	288 485 €	326 642 €
- Matières premières et fournitures				
- Autres approvisionnements	284 486 €	80 622 €	203 864 €	233 559 €
- En-cours de production (biens et services)	0 €	0 €	0 €	4 236 €
- Produits intermédiaires et finis	111 640 €	27 020 €	84 620 €	88 847 €
- Marchandises	0 €	0 €	0 €	0 €
<u>Avances et acomptes versés sur commandes</u>	28 491 €	0 €	28 491 €	81 774 €
<u>Créances (2) :</u>	6 327 707 €	90 739 €	6 236 968 €	5 957 510 €
- Créances, redevables et comptes rattachés (3)	5 983 562 €	90 739 €	5 892 823 €	5 184 504 €
- Autres créances	344 145 €	0 €	344 145 €	773 006 €
<u>Valeurs mobilières de placement</u>	5 927 €	0 €	5 927 €	5 043 €
<u>Disponibilités</u>	19 999 970 €	0 €	19 999 970 €	21 921 532 €
<u>Charges constatées d'avance</u>	103 094 €	0 €	103 094 €	93 686 €
TOTAL III	26 861 316 €	198 381 €	26 662 935 €	28 386 187 €
Charges à répartir sur plusieurs exercices IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Ecart de conversion (actif) VI				
TOTAL ACTIF (I +II+III+IV+V+VI)	78 546 312 €	31 681 550 €	46 864 762 €	48 347 159 €

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement entre cet établissement et les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an : 5 983 562€ Dont à plus d'un an : Néant

(3) Dont créances mentionnées à l'article R.314-96 du CASF.

ADAPEI 27 - BILAN PASSIF

Libellé	Montant net 2019	Montant net 2018
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise	5 971 642 €	5 971 642 €
Fonds associatifs avec droit de reprise :		
- Dons et legs		
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
Réserves :		
- Excédents affectés à l'investissement	8 534 639 €	8 534 639 €
- Réserves de compensation	5 791 333 €	5 791 333 €
- Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	285 618 €	285 618 €
- Autres réserves		
Report à nouveau		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	649 178 €	1 465 756 €
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	-954 711 €	-954 711 €
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	-1 073 236 €	-1 811 008 €
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-1 449 362 €	-1 449 362 €
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	2 036 987 €	-82 695 €
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 129 766 €	1 163 114 €
Provisions réglementées :	3 438 487 €	2 954 631 €
- dont Couverture du besoin en fonds de roulement	678 698 €	678 698 €
- dont Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	2 362 137 €	1 889 217 €
- dont Réserves des plus-values nettes d'actif	397 652 €	386 716 €
- Immobilisations grevées de droits		
TOTAL I	24 360 341 €	21 868 958 €
Comptes de liaison		
TOTAL II		
Provisions pour risques	136 611 €	231 467 €
Provisions pour charges	2 213 694 €	2 276 673 €
Fonds dédiés	209 417 €	222 908 €
TOTAL III	2 559 722 €	2 731 048 €
DETTES (3)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	13 521 282 €	17 357 100 €
Emprunts et dettes financières divers (3)	960 €	960 €
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	33 914 €	3 874 €
Redevables créditeurs	0 €	-798 €
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	1 898 689 €	1 979 976 €
Dettes sociales et fiscales	3 364 423 €	3 572 053 €
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0 €	0 €
Autres dettes (5)	1 125 430 €	830 656 €
Produits constatés d'avance	0 €	3 333 €
TOTAL IV	19 944 699 €	23 747 153 €
Ecart de conversion (passif)		
TOTAL V		
TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)	46 864 762 €	48 347 159 €

(1) Dont compte 1201

et compte 1291 résultats sous contrôle de tiers financeurs.

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques : 4 863 704 €

(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.

(4) Dont à plus d'un an : Néant

Dont à moins d'un an : 1 898 689 €

(5) Dont fonds des majeurs protégés :

ADAPEI 27 - COMPTE DE RESULTAT - PRODUITS

PRODUITS	Exercice 2019	Exercice 2018
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue :		
- prestations de services	8 926 537 €	8 988 898 €
- divers		
Production stockée ou déstockage de production	0 €	2 035 €
Production immobilisée		
Dotations et produits de tarification	27 739 184 €	26 950 421 €
Subventions d'exploitations et participations	17 107 €	32 880 €
Reprises sur amortissements et provisions	600 417 €	377 380 €
Transferts de charges	236 957 €	121 136 €
Autres produits	7 305 474 €	7 085 518 €
TOTAL I	44 825 675 €	43 558 269 €
PRODUITS FINANCIERS		
De participations et des immobilisations financières		
Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et aut. produits fi.	11 €	
Reprises sur provisions		
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	898 €	827 €
TOTAL II	909 €	827 €
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	43 703 €	103 118 €
- exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	78 733 €	57 416 €
Reprises sur provisions :		
- reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du B.F.R.		
- reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	27 080 €	41 404 €
- reprises sur provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif		
- reprises sur autres provisions	263 428 €	
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	31 769 €	10 300 €
Transferts de charges		
TOTAL III	444 713 €	212 238 €
TOTAL DES PRODUITS	45 271 297 €	43 771 333 €
RESULTAT DEBITEUR = Déficit		82 695 €
TOTAL GENERAL (I + II + III)	45 271 297 €	43 854 028 €

ADAPEI 27 - COMPTE DE RESULTAT - CHARGES

CHARGES	Exercice 2019	Exercice 2018
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et fournitures	1 285 630 €	525 007 €
Variation de stock		
Achats d'autres approvisionnements		453 829 €
Variation de stock	22 374 €	1 303 €
Achats non stockés de matières et fournitures	1 898 338 €	2 006 787 €
Services extérieurs et autres	9 636 713 €	9 746 961 €
Impôts, taxes et versements assimilés :		
- sur rémunérations	1 488 039 €	1 420 686 €
- autres	212 653 €	201 931 €
Charges de personnel :		
- salaires et traitements	18 661 546 €	18 317 347 €
- charges sociales	6 894 002 €	6 843 821 €
Dotations aux amortissements et provisions :		
Dotations aux amortissements :		
- des immobilisations	1 612 474 €	1 561 607 €
- des charges d'exploitation à répartir		
Dotations aux provisions :		
- sur actif circulant	181 900 €	140 536 €
- pour risques et charges d'exploitation	250 666 €	522 451 €
Autres charges	83 895 €	65 550 €
TOTAL I	42 228 230 €	41 807 815 €
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	266 655 €	295 097 €
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL II	266 655 €	295 097 €
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Exercice courant	76 728 €	322 243 €
Exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	44 079 €	
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 immob.	500 000 €	374 368 €
- dotations aux provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif	10 936 €	
- dotations aux dépréciations des immobilisations corporelles	89 404 €	1 004 361 €
Engagements à réaliser sur ressources affectées	18 278 €	50 145 €
Impôts sur les sociétés		
TOTAL III	739 426 €	1 751 116 €
TOTAL DES CHARGES	43 234 310 €	43 854 028 €
RESULTAT CREDITEUR = Excédent	2 036 987 €	0 €
TOTAL GENERAL (I + II + III)	45 271 297 €	43 854 028 €

**Annexe aux Comptes Annuels
de l'Exercice clos le 31 décembre 2019**

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de **46 864 762** euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits sont de **45 271 297** euros et dégageant un **résultat excédentaire de 2 036 987** euros.

L'activité de l'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2019 au 31/12/2019.

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

Table des matières

1	Faits majeurs de l'exercice	7
1.1	Evénements principaux de l'exercice	7
1.2	Evénements postérieurs à la clôture 2019	7
1.3	Perspectives d'activités 2020	7
1.4	Principes, règles et méthodes comptables	7
1.4.1	Présentation des comptes	7
1.4.2	Changement de méthode d'évaluation	7
1.4.3	Changement de méthode de présentation	7
1.4.4	Modalités de comptabilisation des opérations nées du contrat de location civile	8
2	Informations relatives au bilan	9
2.1	Actif	9
2.1.1	Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles	9
2.1.2	Tableau des immobilisations	9
2.1.3	Tableau des amortissements	10
2.1.4	Méthodes d'amortissement	10
2.1.5	Immobilisations financières	10
2.1.5.1	Evaluation des immobilisations financières	10
2.1.5.2	Composition du poste des immobilisations financières	11
2.1.6	Stocks et en-cours	11
2.1.6.1	Stocks	11
2.1.6.2	Méthode de dépréciation des stocks	11
2.1.6.3	Mouvements des stocks	11
2.1.7	Créances	11
2.1.7.1	Méthode d'évaluation des créances	11
2.1.7.2	Etat des créances usagers	12
2.1.7.3	Méthode d'évaluation de dépréciation des créances	12
2.1.8	Produits à recevoir	12
2.1.9	Valeurs mobilières de placement	13
2.2	Passif	13
2.2.1	Fonds associatifs	13
2.2.2	Détail des résultats par établissements	14
2.2.3	Provisions règlementées	14
2.2.4	Provisions pour risques et charges	15
2.2.4.1	Provisions pour risques de l'exercice	15
2.2.4.2	Provisions pour charges de l'exercice	15
2.2.4.3	Fonds dédiés	16
2.2.5	Etat des dettes	16
3	Informations relatives au compte de résultat	17
3.1	Ventilation des produits d'exploitation	17
3.1.1	Ventilation par financeur	17
3.2	Résultat financier	17
3.3	Résultat exceptionnel	18
3.4	Ventilation de l'effectif	18
3.5	Impôt sur les bénéfices	18
4	Autres informations	20
4.1	Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)	19
4.2	Informations concernant les contributions volontaires : nature, importance (bénévolat, mise à disposition...)	20
4.3	Engagements hors bilan	20
4.3.1	Emprunt auprès des organismes bancaires	20
4.3.2	Crédit-bail	21
4.3.3	Droits de reprise en faveur des associations Ligue Havraise et Délos Apei 78	21

1 FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

1.1 Evénements principaux de l'exercice

L'exercice 2019 est la seconde année pleine d'activité pour l'ADAPEI 27. Les autorités de tarification ont mis fin aux autorisations de fonctionner accordées aux établissements des Papillons Blancs de l'Eure au 30.04.2017 avec transfert à l'ADAPEI 27 en date du 01.05.2017.

La convention de location d'une activité civile a pris fin au 31.12.2018. Elle avait été signée entre le liquidateur de l'Association Les Papillons de l'Eure et l'ADAPEI 27 pour une durée initiale de 6 mois - du 1^{er} mai au 31 octobre 2017 - renouvelée par avenant n°1 jusqu'au 30.04.2018 puis jusqu'au 31.12.2018 par avenant n°2.

Le transfert des actifs et passifs de l'ensemble des établissements et services - anciennement Papillons Blancs de l'Eure - a été réalisé en 2018 vers ADAPEI 27.

Les actes d'apports mobiliers (acte sous seing privé) et d'apports immobiliers (acte notarié) ont été signés en décembre 2018 avec effet rétroactif au 1^{er} janvier 2018. En novembre 2019, deux terrains ont été apportés par Papillons Blancs de l'Eure à ADAPEI 27 par acte notarié, l'un situé à Louviers et l'autre à Bourg Dessus.

L'année 2019 a été marquée par de nombreuses actions structurantes pour l'association.

En premier lieu, le projet associatif, élaboré avec l'ensemble de ses acteurs a été adopté par notre Assemblée Générale en septembre dernier. Dans ce même élan, de nouveaux statuts ont été approuvés permettant à l'association de retrouver une complète indépendance. En effet, après deux années d'existence, l'accompagnement et le soutien apportés par DELOS et la Ligue Havraise s'inscrivent aujourd'hui dans la dynamique des acteurs du mouvement parental. Depuis cette date, notre conseil d'administration est composé de 12 à 18 membres, tous élus par l'AG, et enrichi de 2 représentants des salariés nommés par le CSEC et, prochainement, de 3 membres travailleurs d'ESAT, représentants de la délégation « Nous aussi ».

En second lieu, nous avons lancé une mise à plat des process internes avec l'ambition de trouver une organisation adaptée à nos contraintes et nos obligations.

Enfin, un important investissement a été lancé le 29 janvier 2019, avec la préparation du 1er CPOM de l'association 2020/2024 qui a mobilisé tout au long de l'année les administrateurs, les cadres ainsi que les représentants des salariés de notre association. Une véritable feuille de route pour ces cinq prochaines années qui s'appuie sur les principaux axes d'actions de notre projet associatif.

Il en est ressorti une volonté de construire un projet innovant, permettant de donner une place citoyenne à chacune des 1 000 personnes en situation de handicap que nous accompagnons chaque jour et ainsi, « Accompagner chaque personne à être actrice de sa vie en impulsant la dynamique d'une société inclusive et solidaire ».

Le site internet de l'association est visible à l'adresse suivante : www.adapei27.fr.

1.2 Evénements postérieurs à la clôture 2019

La crise sanitaire COVID 19 a modifié l'activité des établissements sur la période de mars à juillet 2020 :

- Modification des accompagnements pour les établissements en accueil de jour et semi internat (ESAT, IME, SESSAD et SAJES) : accompagnements à distance et mise en place de visites à domicile.
- Confinement dans les établissements d'hébergement (MAS, FAM, Foyers de Vie) et transformation en un accueil continu dans les Foyers d'Hébergement (24h / 24h et 7 jours sur 7).
- Le siège social a assuré la coordination et la mise en place de cellule COVID, la recherche et l'approvisionnement des établissements en EPI et le suivi et l'application des mesures, recommandations et règlements.

La solidarité associative a permis le redéploiement de personnel d'établissements fermés à l'accueil physique vers les établissements nécessitant des renforts, notamment la MAS (cas COVID). Le télétravail a été mis en place afin de limiter les risques, réunions organisées en visio-conférence.

Le Bureau de l'ADAPEI 27 se réunissait une fois par semaine en visio-conférence de mars à juin afin de réaliser des points de situation et prendre les décisions nécessaires.

A la fin du confinement (mai 2020), les établissements fermés à l'accueil physique ont progressivement réouvert avec la mise en place de mesures barrière (masques, distanciation, lavage des mains, nettoyage et aération des locaux...).

La crise sanitaire a engendré des coûts et dépenses imprévues et supplémentaires sur la période de mars à août.

Fin août, début septembre des cas COVID sont présents au sein d'établissement : Foyers d'Hébergement d'Orgeville (confinement), ESAT site d'Evreux (décision de fermeture des sites d'Evreux à l'accueil physique pour 2 semaines), télétravail mis en place au siège.

La signature du CPOM est intervenue le 3 juillet 2020 avec effet rétroactif au 1^{er} janvier 2020.

Le remboursement par anticipation (7 lignes d'emprunts représentant un capital restant dû au 31/12/2019 de 696 336€) et la renégociation des emprunts (9 lignes d'emprunts représentant un capital restant dû au 31/12/2019 de 4 482 067€) ont été validés et finalisés sur le second trimestre 2020 avec les deux banques principales : BRED et CAISSE d'EPARGNE.

1.3 Perspectives d'activités 2020

Poursuite de l'activité de l'ensemble des établissements en lien avec la crise sanitaire COVID 19.

Finalisation du Projet de reconstruction de la MAS.

Réflexion et accompagnement pour la mise en place de Plateformes de Services au sein du pôle Enfance.

Signature du Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens en juillet 2020 avec effet rétroactif au 1^{er} janvier 2020 pour une période de cinq ans.

1.4 Principes, règles et méthodes comptables

1.4.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le Bilan,
- le Compte de Résultat,
- l'Annexe.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'autorité des normes comptables homologué par arrêté ministériel du 08.09.2014 relatif au plan comptable général.

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

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

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

Il est à noter que l'exercice 2017 avait une durée exceptionnelle de 8 mois. Le comparatif entre l'exercice 2018 et le précédent n'est pas possible

1.4.2 Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

1.4.3 Changement de méthode de présentation

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

1.4.4 Modalités de comptabilisation des opérations nées du contrat de location civile

En date du 28/04/2017, les associations Papillons Blancs de l'Eure et ADAPEI 27, ont signé un contrat de location civile à effet du 01/05/2017 au 31/12/2017, prorogé par avenants n° 1 et n° 2 jusqu'au 31/12/2018.

Le transfert des actifs et passifs de l'ensemble des établissements et services a été réalisé suite à la signature des actes de transfert avec effet rétroactif au 1^{er} janvier 2018. La comptabilisation des transferts a été réalisée en valeurs brutes avec transferts des amortissements et dépréciations éventuelles.

Au 31/12/2019, seuls les comptes de l'Association Papillons Blancs demeurent, dans l'attente de la liquidation, tous les comptes des établissements anciennement Papillons Blancs de l'Eure sont soldés.

La dette envers l'association Papillons Blancs de l'Eure s'élève à 1 021 276 € au 31/12/2019.

2 INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

2.1 Actif

2.1.1 Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Les apports mobiliers et immobiliers des actifs transférés de l'association les Papillons Blancs de l'Eure ont été réalisés et conformément au traité d'apport à la valeur nette comptable (en intégrant la valeur brute, les amortissements cumulés).

Les actes d'apport, établis par le notaire, mentionnent les valeurs vénale des biens immobiliers apportés. Il met en évidence que certaines valeurs vénale sont inférieures aux valeurs nettes comptables pour certains établissements.

Une dépréciation a été constatée pour les établissements ci-dessous, en appliquant les hypothèses suivantes :

- ✓ aucun projet de déménagement n'interviendra avant une période de 7 ans,
- ✓ la projection de la valeur nette à 7 ans a été comparée à la valeur vénale figurant dans l'acte d'apport,
- ✓ si cette valeur nette comptable est supérieure à la valeur vénale, la différence fait l'objet d'une dépréciation exceptionnelle,
- ✓ cette dépréciation n'est pas constatée dans les comptes administratifs des établissements concernés.

Provision pour dépréciation des immobilisations	Valeur Vénale	V.N.C. à 7 ans	Moins-value latente à 7 ans	Provision au 01/01/2019	Dotations au 31/12/2019	Reprise au 31/12/2019	Provision au 31/12/2019
Terrains (1) :	229 184	318 588	89 404	-	89 404	-	89 404
Terrain Bourg Dessus	31 000	37 796	6 796	-	6 796	-	6 796
Terrain Louviers	198 184	280 792	82 608	-	82 608	-	82 608
Constructions (2) :	3 740 000	4 480 932	740 932	1 004 360	-	263 428	740 932
Résidence La Charentonne - Bernay	3 300 000	3 760 838	460 838	701 398		240 560	460 838
CAJ Le Prieuré - Les Andelys	440 000	720 094	280 094	302 962		22 868	280 094
Total (1) + (2)	3 969 184	4 799 520	830 336	1 004 360	89 404	263 428	830 336

2.1.2 Tableau des immobilisations

	Montants bruts au 31/12/2018	Apports PBE 22/11/2019	Mouvements de l'exercice		Montants bruts au 31/12/2019
			Entrées	Sorties	
Frais d'établissements	12 088	-		-	12 088
Concessions, brevets, licences	26 849	-	3 498	-	30 347
Acompte sur immo. incorporelles	6 832	-		-	6 832
Total immobilisations incorporelles	45 769	-	3 498	-	49 267
Terrains	1 147 265	318 588		-	1 465 853
Constructions sur sol propre	31 787 935	-	63 854	-	31 851 789
Constructions sur sol d'autrui	39 797	-		-	39 797
Installations, matériels et outillages techniques	13 882 457	-	506 191	310 401	14 078 247
Autres immobilisations corporelles	3 514 636	-	798 960	369 412	3 944 184
Dont Matériel de transport	2 160 880	-	689 404	357 230	2 493 054
Dont Matériel de bureau et informatique	1 327 440	-	98 135	12 182	1 413 392
Acompte sur immo. corporelles	-	-	-	-	-
Total immobilisations corporelles	50 372 089	318 588	1 369 005	679 813	51 379 869
Total Actif immobilisé corp. et incorporel	50 417 858	318 588	1 372 503	679 813	51 429 136

2.1.3 Tableau des amortissements (hors dépréciations)

	Montants bruts au 31/12/2018	Amortissements de l'exercice		Montants bruts au 31/12/2019
		Dotations	Reprises, diminutions	
Frais d'établissements	12 088	-	-	12 088
Concessions, brevets, licences	5 061	8 287	-	13 348
Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Total immobilisations incorporelles	17 149	8 287	-	25 436
Terrains	-	-	-	-
Constructions sur sol propre	13 999 911	959 174	-	14 959 085
Constructions sur sol d'autrui	30 304	2 973	-	33 277
Installations, matériels et outillages techniques	12 534 554	437 098	310 401	12 661 251
Autres immobilisations corporelles	3 124 969	204 942	356 129	2 973 782
<i>Dont Matériel de transport</i>	<i>1 991 443</i>	<i>119 630</i>	<i>343 947</i>	<i>1 767 126</i>
<i>Dont Matériel de bureau et informatique</i>	<i>1 123 008</i>	<i>81 720</i>	<i>12 182</i>	<i>1 192 546</i>
Total immobilisations corporelles	29 689 738	1 604 187	666 530	30 627 395
Total Actif immobilisé	29 706 887	1 612 474	666 530	30 652 831

2.1.4 Méthodes d'amortissement

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Types d'immobilisation	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 à 3 ans
Gros œuvre	Linéaire	50 ans
Menuiserie	Linéaire	25 ans
Chauffage	Linéaire	10 ans
Electricité	Linéaire	25 ans
Plomberie	Linéaire	25 ans
Étanchéité	Linéaire	30 ans
Installation et agencements	Linéaire	de 3 à 15 ans
Matériel et outillage	Linéaire	de 3 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	de 3 à 10 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	de 3 à 10 ans

2.1.5 Immobilisations financières

2.1.5.1 Evaluation des immobilisations financières

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.

Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

2.1.5.2 Composition du poste des immobilisations financières

Immobilisations financières	Valeur au 31/12/2019
Participations (titres)	41 862
Créances rattachées à des participations	-
Titres immobilisés (CET)	69 541
Prêts	-
Dépôt et cautionnements	144 456
Total	255 859

2.1.6 Stocks et en-cours

2.1.6.1 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.

La valeur brute des éléments fongibles du stock est déterminée selon la méthode du dernier prix d'achat. Les frais d'approche sont retenus dans la valorisation des stocks. La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Les produits fabriqués sont valorisés au coût standard de production comprenant les consommations, les charges indirectes et directes de production, les amortissements de biens concourant à la production.

2.1.6.2 Méthode de dépréciation des stocks

Les stocks sont dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

2.1.6.3 Mouvements des stocks

STOCKS	31/12/2018	Dotations	Reprises	31/12/2019
Stock Matières premières	295 172	284 486	295 172	284 486
Stock Produits en cours	4 236	-	4 236	-
Stock Produits finis	125 688	111 640	125 688	111 640
Dépréciation	- 98 454	- 104 143	- 94 956	- 107 642
Total	326 642	291 983	330 141	288 484

2.1.7 Créances

2.1.7.1 Méthode d'évaluation des créances

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances clients présentées dans le tableau ci-dessous, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

2.1.7.2 Etat des créances

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances de l'actif immobilisé :			
Autres titres immobilisés	69 541		69 540
Autres immobilisations financières	144 456		144 456
Avances et acomptes versés	28 491	28 491	
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances clients et comptes rattachés	5 983 562	5 983 562	
Personnel et comptes rattachés	3 841	3 841	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	33 835	33 835	
Etat et autres collectivités	24 366	24 366	
Autres créances	282 103	282 104	
Charges Constatées d'Avance	103 094	103 094	
Total	6 673 288	6 459 293	213 996

2.1.7.3 Méthode d'évaluation de dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Provision pour dépréciation	Montants bruts au 31/12/2018	Dotations	Reprises	Montants bruts au 31/12/2019
Dépréciation des créances	109 942	77 756	96 959	90 739
Total	109 942	77 756	96 959	90 739

2.1.8 Détail du Poste Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Clients et comptes rattachés	513 314	513 314	-
Personnel et comptes rattachés	33 835	33 835	-
Etat et collectivités	10 000	10 000	-
Divers	84 545	84 545	-
Total	641 694	641 694	-

2.1.9 Valeurs mobilières de placement

Livret Société Générale pour un montant de 3 532,84 € et des titres Crédit Coopératif pour 2 394,25€.

2.2 Passif

2.2.1 Fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Augmentation	Diminution	Montant fin exercice
Fonds propres (102)	5 971 642	-	-	5 971 642
Autres réserves (106)	14 611 590	-	-	14 611 590
Report à nouveau	- 2 749 324	- 1 339 159	1 260 353	- 2 828 131
Résultat de l'exercice	- 82 695	2 036 987	82 695	- 82 695
Subvention d'investissement	1 163 114	17 622	50 970	1 129 766
Provisions réglementées	2 954 931	510 936	27 080	3 438 487
Total	21 868 958	1 226 386	1 421 098	24 516 441

2.2.2 Détail des résultats par établissements

Etablissements	Financeurs	RÉSULTAT COMPTABLE
IME René Coutant - Evreux	ARS	107 673
IME La Rivière - LRT	ARS	134 391
IME Le Château - Les Andelys	ARS	342 639
SESSAD AUTISTES & TED	ARS	69 577
SESSAD La Rencontre - Le Neubourg	ARS	196 235
SAJES Les Petites Mains - Bourg Dessus	ARS	34 775
ESAT Social Les Ateliers du Beffroi	ARS	249 152
FAM Bois de Melleville - Soins	ARS	27 459
MAS de la Haye Bérou - la Haye Bérou	ARS	329 005
Siège Social	ARS & CD	- 74 371
ESAT activités commerciales	Gestion Propre	39 277
Association ADAPEI	Association	115 556
Résidence de la Charentonne	CD	- 46 017
Résidence du Château d'Orgeville	CD	59 701
Résidence du Moulin de la Risle	CD	156 603
Résidence des Murets	CD	28 381
Résidence des Tourelles	CD	30 278
FAM Bois de Melleville - Hébergement	CD	107 596
CAJT Le Prieuré - Les Andelys	CD	1 834
EA Les Fleurons - Bernay	DIRECCTE	127 243
TOTAL ADAPEI 27 (bénéfice)		2 036 987

2.2.3 Provisions réglementées

Provisions réglementées	31/12/2018	Dotations (1)	Reprises	31/12/2019
Réserve de trésorerie	678 698	-	-	678 698
Renouvellement des immobilisations (1)	1 889 217	500 000	27 080	2 362 137
Plus-values nettes LT	272 403	10 936	-	283 338
Plus-values cession de VMP	114 314	-	-	114 314
Total	2 954 632	510 936	27 080	3 438 488

- (1) 500 000€ de crédits non reconductibles accordés par l'ARS pour des travaux de reconstruction de la MAS La Haye Berou.

2.2.4 Provisions pour risques et charges

Des provisions peuvent être constituées pour faire face aux coûts relatifs aux risques et charges encourus. La politique en matière de provisions sur litiges et contentieux consiste à apprécier à la clôture de chaque exercice les risques financiers de chaque litige et des possibilités qui lui sont associés.

2.2.4.1 Provisions pour risques de l'exercice

Provisions pour risques	31/12/2018	Dotations	Reprises	31/12/2019
Provision pour litiges salariaux	231 467	-	94 856	136 611
Total	231 467	-	94 856	136 611

2.2.4.2 Provisions pour charges de l'exercice

Provision pour Indemnité de Départ en Retraite (IDR)

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés pour l'indemnisation du départ à la retraite, en tenant compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de départ à la retraite s'élève à **1 924 730 €** au 31.12.2019 (charges sociales comprises).

Les principales hypothèses retenues sont :

Age de départ à la retraite	62 ans
Taux d'actualisation	0,80 %
Taux de charge	Non Cadres : 53,95 % - Cadres : 61,58 %
Table de mortalité	Insee 2010
Taux de progression salaire	0,00 %

Provisions pour charges	31/12/2018	Dotations	Reprises	31/12/2019
Provision pour IDR	1 987 709	250 666	313 645	1 924 730
Provision dépenses QVT	288 964	-	-	288 964
Total	2 276 673	250 666	313 645	2 213 694

2.2.4.3 Fonds dédiés

Fonds dédiés	31/12/2018	Dotations	Reprises	31/12/2019
ARS – CNR formations	82 813	-	31 769	51 044
Dons	133 942	12 954	-	146 896
Opération brioches	6 153	5 324	-	11 477
Total	222 908	18 278	31 769	209 416

2.2.5 Etat des dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	de 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Dettes financières	960		960	
Emprunts auprès des établissements de crédit	8 615 778	507 128	2 024 572	6 084 078
Soldes créditeurs de banque	4 863 704	4 863 704		
Intérêt courus sur emprunts	41 801	41 801		
Avances et acomptes	33 914	33 914		
Redevables créditeurs	-	-		
Dettes d'exploitation	-	-		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 898 689	1 898 689		
Dettes fiscales et sociales	3 364 423	3 364 423		
Autres dettes		-		
dont Compte Papillons Blancs de l'Eure	720 554	720 554		
dont Autres	403 678	403 678		
Produits constatés d'avance	1 198	1 198		
Total	19 944 699	11 835 089	2 025 532	6 084 078

3 INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

3.1 Ventilation des ventes et produits de la tarification

Produits d'exploitation	Exercice 2019		Exercice 2018		Exercice 2017	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Ventes	6 008 809	13,72%	6 101 525	14,24%	3 769 424	14,24%
Prestations de service		0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Autres produits d'activité	2 917 727	6,66%	2 889 408	6,74%	1 856 143	6,74%
Prix de journée	17 321 009	39,56%	17 049 062	39,80%	12 026 972	39,80%
Dotation globale	10 418 175	23,80%	9 901 360	23,11%	6 539 363	23,11%
Subvention	17 107	0,04%	32 880	0,08%	26 652	0,08%
Aide aux postes	7 098 137	16,21%	6 865 231	16,03%	4 514 916	16,03%
TOTAL	43 780 964	100,00%	42 839 465	100,00%	28 733 470	100,00%

3.1.1 Ventilation par financeur

Produits par financeurs	Exercice 2019		Exercice 2018	
	Montant	%	Montant	%
ARS & CPAM	19 563 624	44,69%	19 556 455	45,65%
Conseil Départemental	8 174 562	18,67%	9 694 651	22,63%
DIRECCTE	216 316	0,49%	227 716	0,53%
CAF	519 559	1,19%	553 493	1,29%
Gestion propre	15 306 903	34,96%	12 807 150	29,90%
Total des produits d'exploitation	43 780 964	100%	42 839 465	100%

3.2 Résultat financier

Les emprunts souscrits par Papillons Blancs de l'Eure ont été transférés au 1^{er} janvier 2018. La totalité des intérêts d'emprunt sont comptabilisés en 2019.

Résultat financier	Exercice 2019	Exercice 2018	Ecart N/N-1	
			Euros	%
<i>Produits financiers</i>	909	827	82	109,87%
<i>Charges financières</i>	266 655	295 097	- 28 442	90,36%
Résultat financier	- 265 746	- 294 270	28 524	90,31%

3.3 Résultat exceptionnel

Les charges et produits exceptionnels sont constitués d'éléments qui, en raison de leur nature, de leur caractère inhabituel et de leur non récurrence, ne peuvent être considérés comme inhérents à l'activité courante de l'association.

Résultat exceptionnel	Exercice 2019	Exercice 2018	Ecart N/N-1	
			Euros	%
Produits exceptionnels	444 713	212 238	232 476	209,54%
Charges exceptionnelles	739 426	1 751 116	- 1 011 690	42,23%
Résultat exceptionnel	- 294 712	- 1 538 878	1 244 166	19,15%

La perte sur résultat exceptionnel s'explique principalement par :

- ✓ une dotation de renouvellement des immobilisations d'un montant de 500 000 € correspondant aux CNR accordés par l'ARS pour la reconstruction de la MAS La Haye Bérou,
- ✓ la dotation et la reprise exceptionnelle sur les actifs apportés par Papillons Blancs de l'Eure (cf paragraphe 2.1.1).

3.4 Ventilation de l'effectif

Effectif total personnes physiques	Présents au 31/12/2019
Encadrement	36
Administration Gestion	42
Services Généraux	48
Socio-Educatif	230
Paramédical	88
Medical	5
Total	449

3.5 Impôt sur les bénéfices

Néant

4 Autres informations

4.1 Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23.05.2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, il est précisé que les administrateurs dirigeants de l'association ADAPEI 27 sont bénévoles et ne perçoivent aucune rémunération.

4.2 Informations concernant les contributions volontaires : nature, importance (bénévolat, mise à disposition...)

Les contributions volontaires en nature ne sont pas significatives.

4.3 Engagements hors bilan

4.3.1 Emprunt auprès des organismes bancaires

Les emprunts souscrits par Papillons Blancs de l'Eure ont été transférés à ADAPEI 27 en 2018 avec effet rétroactif au 1^{er} janvier 2018 ainsi que les garanties les grevant.

Emprunt CAISSE D'EPARGNE n° 7573833

Capital emprunté à l'origine : 405 866,67€

Capital restant dû au 31/12/2019 : 243 519,97€

Caution d'un montant de 129 877,32€ de la Compagnie Européenne de Garantie de de Caution

Emprunt CAISSE D'EPARGNE n° 7573853

Capital emprunté à l'origine : 456 600€

Capital restant dû au 31/12/2019 : 273 960€

Caution d'un montant de 146 112€ de la Compagnie Européenne de Garantie de de Caution

Emprunt CAISSE D'EPARGNE n° 7573873

Capital emprunté à l'origine : 1 522 000€

Capital restant dû au 31/12/2019 : 913 200€

Caution d'un montant de 487 040€ de la Compagnie Européenne de Garantie de de Caution

Emprunt CAISSE D'EPARGNE n° 7626534

Capital emprunté à l'origine : 336 099€

Capital restant dû au 31/12/2019 : 235 467€

Caution d'un montant de 125 028,83€ de la Compagnie Européenne de Garantie de de Caution

Emprunt CAISSE D'EPARGNE n° 7776930

Capital emprunté à l'origine : 883 000€

Capital restant dû au 31/12/2019 : 668 975,73€

Caution d'un montant de 348 576,16€ de la Compagnie Européenne de Garantie de de Caution

Emprunt Caisse des Dépôts et Consignations

Capital emprunté à l'origine : 1 734 675€

Capital restant dû au 31/12/2019 : 1 320 591,67€

Caution d'un montant de 867 576,16€ de la SOGAMA Crédit Associatif

Emprunt Caisse des Dépôts et Consignations

Capital emprunté à l'origine : 1 950 000€

Capital restant dû au 31/12/2019 : 1 577 673.73€

Caution d'un montant de 975 000€ de la SOGAMA Crédit Associatif

Emprunt Caisse Régionale d'Assurance Maladie

Capital emprunté à l'origine : 829 402€

Capital restant dû au 31/12/2019 : 539 110€

Caution d'un montant de 829 402€ de la SOGAMA Crédit Associatif

4.3.2 Crédit-bail

Crédit-bail immobilier concerne l'ESAT Les ateliers du Beffroi : construction du bâtiment d'Evreux 425 rue Jean Monnet.

Le montant de l'investissement a été arrêté à 4 799 331 €, durée 20 ans à compter du 1^{er} janvier 2013 au 31 décembre 2022 (redevances trimestrielles).

Crédit-bail immobilier	Redevances payées de l'exercice		Redevances restant à payer			Valeur Résiduelle d'achat
	de l'exercice	cumulées	A 1 an au plus	de 1 à 5 ans	A plus de 5 ans	
Terrain	-	-	-	-	-	-
Constructions	374 743	1 339 134	374 743	1 498 973	1 586 481	1
Total	374 743	1 339 134	374 743	1 498 973	1 586 481	1

4.3.3 Droits de reprise en faveur des associations Ligue Havraise et Délos Apei 78

L'acte de transfert de propriété en date du 13 décembre 2018, entre les associations, prévoit un droit de reprise des apports immobiliers, en faveur des associations Ligue Havraise et Délos Apei78.

Par courrier en date du 17 décembre 2018, l'association Délos Apei 78 a renoncé expressément à la clause de reprise des apports tout comme l'association Ligue Havraise.