

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**
(Exercice clos le 31 décembre 2011)

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous été confiée par votre Assemblée Générale du 4 juin 2010, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011 sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'Association A.P.E.I., tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- La justification de nos appréciations ;
- Les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par vos services administratifs. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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.

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants.

Nous avons notamment apprécié les règles et méthodes comptables appliquées pour le traitement des stocks, des provisions pour risque et charge, des amortissements et mouvements d'immobilisations, pour le suivi et l'appréciation des créances, et les reclassements opérés dans le suivi des résultats administratifs.

Dans le cadre de cette appréciation, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables retenues et des informations fournies dans l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport..

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président de l'Association et dans les documents adressés aux sociétaires sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Dole
Le 24 Mai 2012



Le Commissaire aux Comptes
SAS REVISION & FINANCE - COGEFOR
- Christian DEGRANGE -

Apei Bilan Consolidé

BILAN AU 31/12/2011

Association de parents et amis
de personnes handicapées mentales
d'Arbois et sa région

www.apei-arbois.fr

27, rue du Petit Changin
BP 54 - 39602 ARBOIS Cedex
Tél 03 84 66 31 80 - Fax 03 84 66 31 89
siege.administratif@apei-arbois.fr

Association membre de l'Unapei
et du GCSMS Juralliance

CA Bilan propre Annexe 4 (résultat non affecté) ACTIF

Dossier : 39 - CONSOLIDE APEI ARBOIS - Périodes de : 01/2011 à 12/2011

Libellé	Montant brut 31/12/2011	Amort. et prov. 31/12/2011	Montant net 31/12/2011	Montant net 31/12/2010
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	38 367	29 566	8 801	10 077
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations corporelles :				
Terrains	391 005	29 405	361 600	54 115
Constructions	3 419 674	2 344 703	1 074 971	1 200 221
Installations techniques, matériels et outillage	1 064 074	825 200	238 874	221 578
Autres immobilisations corporelles	1 795 119	1 266 433	528 686	582 646
Immobilisations corporelles en cours				
Immobilisations Financières :				
Participations et créances rattachées à des participations	483 743		483 743	490 528
Autres titres immobilisés	1 524		1 524	1 524
Prêts				
Autres immobilisations financières	213 355		213 355	13 401
TOTAL I	7 406 861	4 495 307	2 911 555	2 574 090
Comptes de liaison (1)				
TOTAL II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et fournitures	30 728		30 728	24 526
Autres approvisionnements	34 841		34 841	45 333
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (2) :				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	1 020 501	4 456	1 016 045	509 630
Autres créances	270 361		270 361	286 806
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	4 263 550		4 263 550	4 198 104
Charges constatées d'avance	2 734		2 734	2 668
TOTAL III	5 622 714	4 456	5 618 258	5 067 067
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)	13 029 576	4 499 763	8 529 813	7 641 157
(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 et cet établissement et les autres établissements et services concernés.				
(2) Dont à moins d'un an Dont à plus d'un an :				
(3) Dont créances mentionnées à l'article R 314-96 du CASF				

CA Bilan propre Annexe 4 (résultat non affecté) PASSIF
 Dossier : 39 - CONSOLIDE APEI ARBOIS - Périodes de : 01/2011 à 12/2011

Libellé	Montant net 31/12/2011	Montant net 31/12/2010
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise	598 141	569 132
Fonds associatifs avec droit de reprise :		
Dons et legs	247 738	247 738
Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
Réserves :		
Excédents affectés à l'investissement	581 195	517 621
Réserves de compensation	169 644	113 432
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	541 587	541 587
Autres réserves	3 033 065	2 779 932
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	-295 653	-295 653
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	167 110	20 069
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-542 844	-487 612
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	247 459	464 729
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	490 083	493 210
Provisions réglementées :	85 063	79 473
dont Couverture du besoin en fonds de roulement		
dont Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	16 635	22 844
dont Réserves des plus-values nettes d'actif	68 428	56 628
Droit des propriétaires		
TOTAL I	5 322 589	5 043 657
Comptes de liaison		
TOTAL II		
Provisions pour risques	465 956	494 207
Provisions pour charges	2 028	2 628
Fonds dédiés		
TOTAL III	467 984	496 835
DETTES (3)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	281 962	123 460
Emprunts et dettes financières divers (3)	168 480	183 762
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Redevables créditeurs	1 773	1 376
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	414 236	295 590
Dettes sociales et fiscales	1 337 214	1 294 877
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes (5)	535 575	201 600
Produits constatés d'avance		
TOTAL IV	2 739 239	2 100 665
Ecarts de conversion (passif)		
TOTAL V		
TOTAL PASSIF (I +II+III+IV+V)	8 529 813	7 641 157
(1) Dont compte 1201 : ... et compte 1291 : ... résultats sous contrôle de tiers financeurs.		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques :		
(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.		
(4) Dont à plus d'un an : Dont à moins d'un an :		
(5) Dont fonds des majeurs protégés :		

CA Compte de résultat M22 (résultat non affecté) CHARGES
 Dossier : 39 - CONSOLIDE APEI ARBOIS - Périodes de : 01/2011 à 12/2011

CHARGES	Exercice 2011	Exercice 2010
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	4 188	8 440
Variation de stock		
Achats de matières premières et fournitures	142 709	131 955
Variation de stock	-6 202	1 763
Achats d'autres approvisionnements	77 802	74 600
Variation de stock	10 491	-5 054
Achats non stockés de matières et fournitures	804 918	752 041
Services extérieurs et autres	1 193 934	1 216 514
Impôts, taxes et versements assimilés :		
- sur rémunérations	382 167	370 314
- autres	25 745	25 196
Charges de personnel :		
- salaires et traitements	3 929 704	3 682 191
- charges sociales	1 614 620	1 569 374
Dotations aux amortissements et provisions :		
Dotations aux amortissements :		
- des immobilisations	385 461	382 220
- des charges d'exploitation à répartir		
Dotations aux provisions :		
- sur actif circulant	2 638	
- pour risques et charges d'exploitation	42 731	47 250
Autres charges	402 217	382 855
TOTAL I	9 013 124	8 639 658
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	15 982	13 158
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL II	15 982	13 158
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Exercice courant	789	338
Exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	10 939	12 091
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	11 799	4 188
- dotations aux provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif		15
- dotations aux autres provisions réglementées		
Engagements à réaliser sur ressources affectées		
Impôts sur les sociétés		
TOTAL III	23 528	16 632
TOTAL DES CHARGES	9 052 634	8 669 448
RESULTAT CREDITEUR = Excédent	247 459	464 729
TOTAL GENERAL (I + II + III)	9 300 093	9 134 176

CA Compte de résultat M22 (résultat non affecté) PRODUITS

Dossier : 39 - CONSOLIDE APEI ARBOIS - Périodes de : 01/2011 à 12/2011

PRODUITS	Exercice 2011	Exercice 2010
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises	81 389	80 863
Production vendue :		
- prestations de services	693 417	645 182
- divers	999 529	978 503
Production stockée ou déstockage de production		
Production immobilisée		
Dotations et produits de tarification	7 210 717	7 114 708
Subventions d'exploitations et participations	97 130	4 159
Reprises sur amortissements et provisions	71 582	79 126
Transferts de charges		
Autres produits	25 490	20 953
TOTAL I	9 179 254	8 923 493
PRODUITS FINANCIERS		
De participations et des immobilisations financières	2 710	2 660
Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	89 007	88 783
Reprises sur provisions		
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL II	91 717	91 443
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	7 132	27 923
- exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	15 780	84 519
Reprises sur provisions :		
- reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du B.F.R.		
- reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
- reprises sur provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif		
- reprises sur autres provisions	6 209	6 799
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
Transferts de charges		
TOTAL III	29 122	119 241
TOTAL DES PRODUITS	9 300 093	9 134 176
RESULTAT DEBITEUR = Déficit		
TOTAL GENERAL (I + II + III)	9 300 093	9 134 176

Principes, règles et méthodes comptables

Généralités sur les règles comptables

Sous réserve des adaptations prévues par le règlement 99-01 du Comité de la réglementation comptable art.2, les associations et les fondations établissent des comptes annuels conformément au plan comptable.

L'élaboration et la présentation des comptes annuels ont été effectuées conformément aux règles en vigueur. L'application des conventions générales s'est fait dans le respect du principe de prudence, de permanences des méthodes, d'indépendance des exercices et de continuité d'exploitation.

Résultats administratifs et résultats comptables

L' Association applique les règles prévues par la M22 en matière d'affectation du résultat administratif.

RESULTAT CONSOLIDE 2011

	RESULTAT ADMINISTRATIF	RESULTAT COMPTABLE
FOYER ARBOIS	14 768,86	5 884,68
FOYER CRAMANS	25 643,31	12 870,65
FOYER DE VIE	20 003,13	-8 378,17
MAS	12 116,38	2 904,38
ESAT ACTION SOCIALE	118,45	2 986,45
FAM HEBERGEMENT	16 398,69	21 306,69
FAM SOINS	785,42	-34,58
ASSOCIATION		68 706,78
ESAT PRODUCTION ARBOIS		32 192,79
ESAT PRODUCTION CRAMANS		86 779,49
CUISINE		22 240,22
TOTAL	89 834,24	247 459,38

La différence entre les résultats administratifs et les résultats comptables est due à la comptabilisation des congés payés et de certains amortissements non retenus par le financeur.

CONSOLIDE APEI ARBOIS - Période de : 01/2011 à 12/2011

Stocks

Les variations de stocks sont constatés dans les productions et à la cuisine,

Droit individuel à la formation (DIF)

Heures de formation : Le nombre d'heures de formation cumulées correspondant aux droits acquis au titre du droit individuel à la formation au 31/12/2011 est de 14 353 heures.

Dettes financières

TABLEAU DE SUIVI DES EMPRUNTS

Désignation	Reste dû	A moins d'un an	A plus d'un an à 5 ans au plus
Etablissements de crédit	281 961	46 254	235 708
Emprunts et dettes fin, divers	168 480	8 869	159 612
Total	450 441	55 123	395 320

Engagements au titre des indemnités de départ en retraite

Les engagements au titre des indemnités de départ en retraite ont été estimés en tenant compte des dispositions de la Convention Collective,

Les droits virtuels de chaque salarié sont calculés en appliquant à son salaire mensuel le coefficient correspondant au nombre de mois de salaire auquel il aura droit lors de son départ en retraite (supposé intervenir à l'âge de 61 ans), en affectant ce résultat d'un coefficient de probabilité de présence dans le poste lors du départ en retraite, et d'un coefficient issu du rapport ancienneté acquise/ancienneté lors du départ en retraite.

Les droits virtuels des salariés, ainsi estimés, sont de 660 360 €
auxquels il convient d'ajouter l'incidence des charges sociales 363 200 €

Total engagement estimé au 31 décembre 2011 1 023 560 €

Une provision a été constituée à hauteur de 330 212 €
utilisant en cela les nouvelles dispositions budgétaires qui
permettent de provisionner cette dette future, en fonction des
disponibilités dégagées sur les budgets de personnel.

Cette provision couvre donc 35% de l'engagement total.

Engagement de financement du F.A.M.

L'avance financière faite à la SCI du FOYER DES GLYCINES, pour le financement du F.A.M. s'est élevée initialement à 252 126 euros, Cette créance "rattachée à des participations" fait, par convention, l'objet d'un engagement d'abandon progressif au profit de la SCI FOYER LES GLYCINES, étalé sur la durée moyenne d'amortissement des investissements réalisés au F.A.M.

La première part d'abandon de créance a été constatée fin 2009.

Le solde de la créance est au 31/12/2011 de	211 786
dont à moins d'un an	10 085
de un an à 5 ans	40 340
+ de 5 ans	161 361

Information sur les placements de trésorerie

Dans le cadre d'une gestion centralisée de trésorerie, faisant l'objet d'une convention de fusion de tous les comptes bancaires détenus auprès de la BANQUE POPULAIRE, des placements sont effectués par la banque en valeurs mobilières de placement.

Un compte "reflet" est ainsi ouvert, fonctionnant en débit, pour l'acquisition des valeurs mobilières.

Il n'est pas procédé à la comptabilisation des titres détenus par mesure de simplification et afin de ne pas alourdir la présentation du bilan.

La logique comptable voudrait, en effet, que les titres de placements soient comptabilisés à l'actif et le compte "reflet" au passif, Cette présentation donnerait une image non fidèle des comptes.

Les valeurs sont constituées pour l'essentiel de SICAV de trésorerie et de fonds communs de placement.

Les plus ou moins values sur les valeurs détenues au 31 décembre sont négligeables du fait des mouvements nombreux et réguliers, proches de la date de clôture.

Tableau des immobilisations
 Dossier : 39 - CONSOLIDE APEI ARBOIS - Périodes de : 01/2011 à 12/2011

Immobilisations	Immobilisations au 1er Janvier 2010	Acquisitions de l'Exercice 2011	Diminut. Résultant des Sorties Exercice 2011	Immobilisations au au 31 Décembre 2011
Immobilisations incorporelles				
201 Frais d'établissement				
203 Frais de recherche et de développement	34 980	3 387		38 367
205 Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim.				
206 Droit au bail				
208 Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
211 Terrains	48 372	308 271		356 643
212 Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure	34 362			34 362
213 Constructions sur sol propre	1 613 652	2 253		1 615 904
214 Constructions sur sol d'autrui	1 788 416	15 354		1 803 770
215 Installations, matériel et outillage techniques	996 167	89 625	21 719	1 064 074
218 Autres immobilisations corporelles	1 775 896	111 722	92 498	1 795 119
Dont Matériel de transport (2182)	636 439	84 087	87 998	632 528
Dont Matériel de bureau (2183)	252 180	6 734		258 914
TOTAL GENERAL	6 291 845	530 611	114 217	6 708 239

CA Tableau des amortissements
 Dossier : 39 - CONSOLIDE APEI ARBOIS - Périodes de : 01/2011 à 12/2011

Amortissements	Amortissements cumulés au 31 Décembre 2010	Dotations de l'Exercice 2011	Diminut. Résultant des Sorties Exercice 2011	Amortissements Cumulés au 31 Décembre 2011
Amortissements des immobilisations incorporelles				
2801 Frais d'établissement				
2803 Frais de recherche et de développement	24 903	4 663		29 566
2805 Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim.				
2806 Droit au bail				
2808 Autres immobilisations incorporelles				
Amortissements des immobilisations corporelles				
2811 Terrains	28 619	786		29 405
2812 Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure	1 152 499	68 337		1 220 837
2813 Constructions sur sol propre	1 049 348	74 518		1 123 866
2814 Constructions sur sol d'autrui	774 589	71 475	20 865	825 200
2815 Installations, matériel et outillage techniques	1 193 250	165 681	92 498	1 266 433
2818 Autres immobilisations corporelles	407 169	84 581	87 998	403 752
Dont Matériel de transport (28182)	223 055	12 053		235 108
Dont Matériel de bureau (28183)				
Dont Matériel informatique (28183)				
TOTAL GENERAL	4 223 208	385 461	113 363	4 495 307

CA Tableau des provisions, dépréciation, fonds dédiés et réserves de compensation
 Dossier : 39 - CONSOLIDE APEI ARBOIS - Périodes de : 01/2011 à 12/2011

Prov., dép., fds déd. et rés. compens.		Montants au 31 Décembre 2010	Dotations de l'Exercice 2011	Reprises de l'Exercice 2011	Montants au 31 Décembre 2011
Réserves de Compensation					
10686 - Des Déficits d'Exploitation		33 961	21 090		55 051
10687 - Des Charges d'Amortissement		47 003	67 590		114 593
Provisions Réglementées					
141 - Destinées à la Couverture du Besoin en Fonds de Roulement		14 629			14 629
142 - Pour Renouvellement des Immobilisations		8 215		6 209	2 006
145 - Amortissements Dérégatoires		56 628	11 799		68 428
14861 - Réserves des Plus-Values Nettes d'Actif Immobilisé					
14862 - Réserves des Plus-Values Nettes d'Actif Circulant					
Provisions pour Risques et Charges					
151 - Provisions pour Risques		135 744			135 744
153 - Provisions pour retraite		358 463	42 731	70 982	330 212
157 - Provisions pour Charges à Répartir sur Plusieurs Exercices					
158 - Autres Provisions pour Charges		2 628		600	2 028
Dépréciations					
29 - Dépréciation des Immobilisations					
39 - Dépréciation des Stocks et En-Cours					
49 - Dépréciation des Comptes de Tiers		1 818	2 638		4 456
59 - Dépréciation des Comptes Financiers					
Fonds Dédiés					
194 - Sur Subventions de Fonctionnement					
195 - Sur Dons Manuels Affectés					
197 - Sur Legs et Donations Affectés					
TOTAL GENERAL		659 091	145 848	77 791	727 148

APEI
31/12/2011

TABLEAU DE SUIVI DES EMPRUNTS

N° compte	Etablissement prêteur	Motif	Date réel,	Date fin	Périod,	Montant à l'origine	Dû fin exercice	Echéance - 1 an	Echéance +1 an
EMPRUNTS AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CREDIT									
1648100	BANQUE POP	Construction	20/01/1998	20/01/2013	T	236 295,98	25 501,27	20 299,18	5 202,09
1648300	BANQUE POP,	Cuisine	15/09/2003	15/09/2015	T	160 000,00	59 061,12	14 835,30	44 225,82
1641830	BPBFC	TERRAINS	12/04/2011	01/12/2026	A	200 000,00	193 078,68	6 798,81	186 279,87
1688400	Int courus n,échus						4 320,40	4 320,40	
	TOTAL						281 961,47	46 253,69	235 707,78
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS									
1678000	C,D,D,C	Portail	01/08/2000	01/08/2025	A	243 918,43	168 480,44	8 868,52	159 611,92
	TOTAL						168 480,44	8 868,52	159 611,92