***ASSOCIATION ANGEVINE DE PARENTS***
***ET D'AMIS D'ADULTES EN SITUATION DE HANDICAP***
***A.A.P.A.I.***

*Association Loi 1901*

***28, rue de la Gibaudière***
***49124 SAINT-BARTHÉLÉMY D'ANJOU***

# RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

***EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011***

***ASSOCIATION ANGEVINE DE PARENTS***
***ET D'AMIS D'ADULTES EN SITUATION DE HANDICAP***
***A.A.P.A.I.***
*Association Loi 1901*

***28, rue de la Gibaudière***
***49124 SAINT-BARTHÉLÉMY D'ANJOU***

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

***EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011***

Aux membres de l'association,

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

- **Le Contrôle des comptes annuels de l'ASSOCIATION ANGEVINE DE PARENTS ET D'AMIS D'ADULTES EN SITUATION DE HANDICAP – A.A.P.A.I. tels qu'ils sont joints au présent rapport**

- **La justification de nos appréciations**

- **Les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi**

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration.

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 œuvre 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 APPRÉCIATIONS

En application des dispositions de l'article L 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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. VÉRIFICATIONS ET INFORMATIONS SPÉCIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, 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 par le Conseil d'Administration sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Angers, le 1er juin 2012

**S.A.S. SOREX**
Commissaire aux Comptes

Bruno **BIOTEAU**
Commissaire aux Comptes Associé
Mandataire Social

**ETATS FINANCIERS**

**ANNEXE**



# A.A.P.A.I.

# CONSOLIDE

## ETATS FINANCIERS

**EXERCICE DU 01/01/11 AU 31/12/11**

**COMPTES ANNUELS**

**Bilan**
**Compte de Résultat**

**Bilan détaillé**
**Compte de Résultat détaillé**

SOREX
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers
3 rue Fernand Forest - BP 70814
49008 ANGERS CEDEX 01

# BILAN SIMPLIFIE



## AAPAI CONSOLIDE 2011

lundi 21 mai 2012

| Actif immobilisé | | Brut | | Du 01/01/2011 au 31/12/2011 Amortis. prov. | Net | Du 01/01/2010 au 31/12/2010 Net |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Capital souscrit non appelé | AA | | | | | |
| Frais d'établissement | AB | | AC | | | |
| Frais de recherche et développement | AD | | AE | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | AF | 32 008 | AG | 26 427 | 5 581 | 5 258 |
| Fonds commercial | AH | | AI | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | AJ | 4 562 | AK | 4 562 | 0 | 0 |
| Avances et acomptes sur immo. incorporelles | AL | | AM | | | |
| Terrains | AN | 1 101 066 | AO | 298 891 | 802 175 | 748 163 |
| Constructions | AP | 12 855 800 | AQ | 5 953 769 | 6 902 031 | 6 318 606 |
| Installations techniques, matériel et outil. industriels | AR | 2 169 779 | AS | 1 337 070 | 832 709 | 869 454 |
| Autres immobilisations corporelles | AT | 1 540 283 | AU | 1 228 381 | 311 902 | 273 904 |
| Immobilisations en cours | AV | 147 375 | AW | | 147 375 | 370 410 |
| Avances et acomptes | AX | | AY | | 0 | 0 |
| Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence | CS | | CT | | | |
| Autres participations | CU | | CV | | | |
| Créances rattachées à des participations | BB | | BC | | | |
| Autres titres immobilisés | BD | 1 098 | BE | | 1 098 | 1 098 |
| Prêts | BF | 10 | BG | | 10 | 10 |
| Autres immobilisations financières | BH | 11 407 | BI | | 11 407 | 8 393 |
| **TOTAL (I)** | **BJ** | **17 863 388** | **BK** | **8 849 100** | **9 014 288** | **8 595 296** |

| Actif circulant | | Brut | | Amortis. prov. | Net | Net |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Matières premières, approvisionnements | BL | 22 777 | BM | | 22 777 | 27 870 |
| En cours de production de biens | BN | | BO | | | |
| En cours de production de services | BP | | BQ | | | |
| Produits intermédiaires et finis | BR | | BS | | | |
| Marchandises | BT | 66 645 | BU | | 66 645 | 56 236 |
| Avances et acomptes versés sur commandes | BV | | BW | | | |
| Clients et comptes rattachés | BX | 1 885 100 | BY | 5 161 | 1 879 939 | 1 809 875 |
| Autres créances | BZ | 493 259 | CA | | 493 259 | 457 393 |
| Capital souscrit et appelé, non versé | CB | | CC | | | |
| Valeurs mobilières de placement (dont actions propres.....) | CD | 69 752 | CE | | 69 752 | 39 093 |
| Disponibilités | CF | 1 344 891 | CG | | 1 344 891 | 1 539 753 |

| Comptes de régularisation | | Brut | | Amortis. prov. | Net | Net |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Charges constatées d'avance | CH | 5 367 | CI | | 5 367 | 7 675 |
| **TOTAL (II)** | **CJ** | **3 887 791** | **CK** | **5 161** | **3 882 630** | **3 937 895** |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (III) | CL | | | | | |
| Primes de remboursement des obligations (IV) | CM | | | | | |
| Ecarts de conversion actif (V) | CN | 151 903 | | | 151 903 | 142 514 |
| **TOTAL GENERAL (I à V)** | **CO** | **21 903 082** | | **8 854 261** | **13 048 821** | **12 675 705** |

SOREX
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers
3 rue Fernand Forest - BP 70814
49008 ANGERS CEDEX 01

# BILAN SIMPLIFIE

## AAPAI CONSOLIDE 2011

| Capitaux propres | | Du 01/01/2011 au 31/12/2011 | Du 01/01/2010 au 31/12/2010 |
|---|---|---|---|
| Capital social ou individuel * (dont versé.....) | DA | 98 213 | 242 971 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport, ... | DB | | |
| Ecarts de réévaluation * (dont écart d'équivalence) | DC | | |
| Réserve légale | DD | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | DE | | |
| Réserves règlementées * | DF | | |
| Autres réserves | DG | 6 137 915 | 5 634 989 |
| Report à nouveau | DH | -761 278 | -498 565 |
| **RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)** | **DI** | **548 035** | **294 801** |
| Subvention d'investissement | DJ | 222 742 | 246 322 |
| Provisions règlementées * | DK | 292 271 | 271 656 |
| **TOTAL (I)** | **DL** | **6 537 898** | **6 192 174** |

| Autres fonds propres | | Du 01/01/2011 au 31/12/2011 | Du 01/01/2010 au 31/12/2010 |
|---|---|---|---|
| Produit des émissions de titres participatifs | DM | | |
| Avances conditionnées | DN | | |
| **TOTAL (II)** | **DO** | | |

| Provisions pour risques et charges | | Du 01/01/2011 au 31/12/2011 | Du 01/01/2010 au 31/12/2010 |
|---|---|---|---|
| Provisions pour risques | DP | 463 267 | 408 822 |
| Provisions pour charges | DQ | 852 | 852 |
| **TOTAL (III)** | **DR** | **464 119** | **409 674** |

| Dettes | | Du 01/01/2011 au 31/12/2011 | Du 01/01/2010 au 31/12/2010 |
|---|---|---|---|
| Emprunts obligataires convertibles | DS | | |
| Autres emprunts obligataires | DT | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | DU | 3 991 274 | 4 208 397 |
| Emprunts et dettes financières divers | DV | 12 290 | 15 686 |
| Avances et acomptes reçues sur commande en cours | DW | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | DX | 538 338 | 578 910 |
| Dettes fiscales et sociales | DY | 1 156 485 | 1 039 017 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | DZ | 267 774 | 159 278 |
| Autres dettes | EA | 65 581 | 65 257 |
| Produits constatés d'avance | EB | 15 062 | 7 312 |
| **TOTAL (IV)** | **EC** | **6 046 804** | **6 073 857** |
| Ecart de conversion passif * (V) | ED | | |
| **TOTAL GENERAL (I à V)** | **EE** | **13 048 821** | **12 675 705** |

SOREX
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers
3 rue Fernand Forest - BP 70814
49008 ANGERS CEDEX 01

# COMPTE DE RESULTAT SIMPLIFIE



## AAPAI CONSOLIDE 2011

lundi 21 mai 2012

| Produits d'exploitation | | Du 01/01/2011 au 31/12/2011 | Du 01/01/2010 au 31/12/2010 |
|---|---|---|---|
| Ventes de marchandises | 210 | 119 110 | 145 828 |
| Production vendue | 214 | 3 653 520 | 3 298 441 |
| Production stockée | 222 | | |
| Production immobilisée | 224 | 6 524 549 | 6 367 497 |
| Subventions d'exploitation reçues | 226 | 0 | 10 000 |
| Autres produits | 230 | 3 925 889 | 3 831 249 |
| **Total des produits d'exploitation hors T.V.A. (I)** | **232** | **14 223 068** | **13 653 015** |

| Charges d'exploitation | | Du 01/01/2011 au 31/12/2011 | Du 01/01/2010 au 31/12/2010 |
|---|---|---|---|
| Achats de marchandises (y compris les droits de douane) | 234 | 100 882 | 134 841 |
| Variation de stock (marchandises) | 236 | 1 569 | -8 394 |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | 238 | 792 111 | 768 545 |
| Variation de stock (matières premières et approvisionnement) | 240 | -6 884 | -6 769 |
| Autres charges externes | 242 | 2 232 813 | 2 168 155 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 244 | 341 580 | 299 528 |
| Rénumérations du personnel | 250 | 6 472 473 | 6 221 098 |
| Charges sociales | 252 | 2 661 663 | 2 558 079 |
| Dotations aux amortissements | 254 | 838 857 | 813 434 |
| Dotations aux provisions | 256 | 30 000 | 33 312 |
| Autres charges | 262 | 137 306 | 132 308 |
| **Total des charges d'exploitations (II)** | **264** | **13 602 370** | **13 114 137** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **1- RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)** | **270** | **620 698** | **538 878** |

| Produits et Charges divers | | Du 01/01/2011 au 31/12/2011 | Du 01/01/2010 au 31/12/2010 |
|---|---|---|---|
| Produits financiers (III) | 280 | 171 062 | 13 977 |
| Produits exceptionnels (IV) | 290 | 255 966 | 239 908 |
| Charges financières (V) | 294 | 260 524 | 232 827 |
| Charges exceptionnelles (VI) | 300 | 241 397 | 270.333 |
| Impôts sur les bénéfices (VII) | 306 | | |
| **2 - BENEFICE OU PERTE : Produits (I + III + IV) - Charges (II + V + VI + VII)** | **310** | **545 805** | **289 603** |

SOREX
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers
3 rue Fernand Forest - BP 70814
49008 ANGERS CEDEX 01

# AAPAI 2011 ANNEXES

AU BILAN AVANT REPARTITION DE L'EXERCICE
CLOS LE 31 DECEMBRE 2011

---

ET AU COMPTE DE RESULTAT
du 01.01.2011 au 31.12.2011

---

| | |
|---|---|
| **TOTAL DU BILAN** | **13 048 821 Euros** |
| **EXCEDENT** | **548 035 Euros** |
| **Durée de l'exercice** | **12 Mois** |

Les notes et tableaux ci-après N°00 à 14 font partie intégrante des comptes annuels

SOREX
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers
3 rue Fernand Forest - BP 70814
49008 ANGERS CEDEX 01

# PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

## I PRINCIPES GENERAUX

Le présent bilan et le compte de résultat ont été établis dans le respect des dispositions des articles 8 à 17 du Code du Commerce retenant, notamment, les principes comptables suivants :

- continuité de l'exploitation
- indépendance des exercices
- prudence

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

## II METHODES COMPTABLES UTILISEES

Les règles comptables relatives aux actifs et aux amortissements par composants, issues des règlements CRC n°2002-10 et 2004-06 sont appliquées de manière obligatoire aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2005.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.
Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Immobilisations corporelles et incorporelles
Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat, frais accessoires et frais d'acquisition) ou à leur coût de production.

Les immobilisations correspondent aux éléments identifiables du patrimoine, contrôlés par l'entité et procurant des avantages économiques futurs.

Les immobilisations corporelles sont ventilées en fonction des éléments principaux qui les composent (composants) et qui ont une durée réelle d'utilisation différente de l'immobilisation principale. Seuls les composants représentant un élément substantiel d'une immobilisation doivent être identifiés.

Méthode rétrospective
Pour la première application au 1er janvier 2005 de la méthode des amortissements par composants, il a été retenu la méthode « rétrospective » de reconstitution du coût historique amorti sur la base de la durée réelle d'utilisation pour les immeubles.

SOREX
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers
3 rue Fernand Forest - BP 70814
49008 ANGERS CEDEX 01

Les immobilisations décomposables à l'origine sont amorties sur la durée réelle d'utilisation propre à chaque composant. Lorsque la durée réelle d'utilisation de la structure est plus longue que la durée d'usage fiscale, l'amortissement comptable calculé sur la durée réelle d'utilisation est complété par une dotation exceptionnelle aux amortissements dérogatoires dont la contrepartie est un compte 145000 « Amortissements Dérogatoires » ; lorsque la durée réelle d'utilisation de la structure est plus courte, l'écart de dotation est comptabilisé en compte 116100 « Amortissements Comptables Excédentaires Différés » afin d'être en conformité avec les exigences du Conseil National de la Comptabilité (avis CNC n°2007-5 du 4 mai 2007) et l'instruction DGAS N°DGAS/SD5B/2007/319 du 17 août 2007.

Pour les immobilisations non décomposables à l'origine, la mesure de simplification prévue pour les Petites et Moyennes Entreprises issue du règlement CRC 2005-09 a été appliquée. Ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscale et non sur la durée réelle d'utilisation, sans comptabilisation de l'amortissement dérogatoire.

Rappel des modes et durées d'amortissement :
Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le système linéaire ou dégressif en respectant les règles fiscales en vigueur, en fonction de la durée d'utilisation estimée.

Comptabilisation de la dette pour congés à payer :
Afin d'être en conformité avec les exigences du Conseil National de la Comptabilité (avis CNC n°2007-5 du 4 mai 2007) et l'instruction DGAS N°DGAS/SD5B/2007/319 du 17 août 2007, nous avons :

1. constaté au 31 décembre 2007, en moins dans les fonds propres (compte 114000 pour un montant de – 359.069,00 €), la dette pour congés à payer antérieure au 1er janvier 2007 qui était jusqu'à cette date neutralisée par un produit à recevoir,
2. constaté en compte 64 la variation annuelle des congés payés de l'exercice 2011.

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

Créances
Les créances sont valorisées à la valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

SOREX
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers
3 rue Fernand Forest - BP 70814
49008 ANGERS CEDEX 01

## III INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Les spécificités relatives aux traitements comptables :

- des subventions,
- des provisions pour risques et charges,
- des créances douteuses et irrécouvrables,
- du retraitement du résultat après reprise des excédents ou déficits N-2

font l'objet d'une information aux annexes 11 à 14, intitulées :

« AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS »

SOREX
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers
3 rue Fernand Forest - BP 70814
49008 ANGERS CEDEX 01

**AAPAI 2011** **Annexe n° 2**

## IMMOBILISATIONS AU 31.12.2011

| | A NOUVEAU début exercice | ACQUISITIONS exercice | CESSIONS exercice | SOLDE fin exercice |
|---|---|---|---|---|
| 2050 Logiciels | 22 066.32 | 9 941.60 | | 32 007.92 |
| 2081 Film publicitaire | 4 561.54 | | | 4 561.54 |
| 211 & 212 Terrains | 1 010 444.67 | 90 621.88 | | 1 101 066.55 |
| 2131+2135+2138 Bâtiments | 11 788 926.08 | 1 130 539.42 | 63 664.98 | 12 855 800.52 |
| 215 Inst.Tech.Mat.Out | 2 048 659.53 | 122 898.51 | 8 833.60 | 2 162 724.44 |
| Autres Immo.corporelles | | | | |
| 2181 Immob.Ag.Am. divers | 157 861.92 | 20 994.07 | | 178 855.99 |
| 2182 Matériel Transport | 684 870.43 | 60 332.41 | 32 000.00 | 713 202.84 |
| 2183 Matériel Bureau & infor. | 217 079.00 | 20 928.25 | 5 560.79 | 232 446.46 |
| 2184 Mobilier | 313 823.99 | 33 570.53 | | 347 394.52 |
| 2185 Immob.TA | 68 382.87 | | | 68 382.87 |
| 217 Animaux de service | 7 054.81 | | | 7 054.81 |
| 23 Immobilisat. en cours | 370 410.25 | 403 228.85 | 626 264.24 | 147 374.86 |
| **TOTAL 1** | **16 694 141.41** | **1 893 055.52** | **736 323.61** | **17 850 873.32** |

## IMMOBILISATIONS FINANCIERES

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 271 Parts | 1 097.64 | | | 1 097.64 |
| 274 Prêts | 10.00 | | | 10.00 |
| 275 Dépôts & cautionnements | 4 983.89 | 4 533.00 | 1 547.00 | 7 969.89 |
| 2751 Dépôt fonds garantie mutue | 3 408.94 | 28.17 | | 3 437.11 |
| **TOTAL 2** | **9 500.47** | **4 561.17** | **1 547.00** | **12 514.64** |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **TOTAL ACTIF IMMOB.(1+2)** | **16 703 641.88** | **1 897 616.69** | **737 870.61** | **17 863 387.96** |

SOREX
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers
3 rue Fernand Forest - BP 70814
49008 ANGERS CEDEX 01

## AMORTISSEMENTS AU 31.12.2011

| | A NOUVEAU Début exercice | Augmentation de l'exercice | Diminution de l'exercice | SOLDE Fin exercice |
|---|---|---|---|---|
| **Amortissements** | | | | |
| 2805 Logiciels | 19 570.86 | 6 855.91 | | 26 426.77 |
| 28081 Film publicitaire | 4 561.54 | | | 4 561.54 |
| 2812 Terrains | 259 519.45 | 39 371.57 | | 298 891.02 |
| 28131+28135+28138 Bâtiments | 5 470 320.02 | 528 888.07 | 45 438.51 | 5 953 769.58 |
| 28151 & 28154 Inst.Tech.Mat.Out | 1 179 668.32 | 157 573.58 | 7 226.94 | 1 330 014.96 |
| Autres Immo.corporelles | | | | |
| 28181 Immob.Ag.Am. divers | 104 913.89 | 9 266.19 | | 114 180.08 |
| 28182 Matériel Transport | 582 156.02 | 51 016.46 | 32 000.00 | 601 172.48 |
| 28183 Matériel Bureau & infor. | 174 512.63 | 21 776.83 | 5 472.79 | 190 816.67 |
| 28184 Mobilier | 238 149.10 | 15 680.12 | | 253 829.22 |
| 28185 Immob.TA | 68 382.87 | 0.00 | | 68 382.87 |
| 28170 Animaux de rapport | 6 591.56 | 463.25 | | 7 054.81 |
| **TOTAL** | **8 108 346.26** | **830 891.98** | **90 138.24** | **8 849 100.00** |
| **Amortissements dérogatoires** | | | | |
| **145 Amortissements dérogatoires** | **271 655.73** | **29 181.74** | **8 566.64** (*) | **292 270.83** |

(*) dont transfert compte 116100: 2,884,72

SOREX
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers
3 rue Fernand Forest - BP 70814
49008 ANGERS CEDEX 01

**AAPAI 2011** **Annexe n°4**

## ETAT DES PLUS VALUES SUR ACTIF IMMOBILISE AU 31.12.2011

| | Valeur d'actif | Amort. pratiqués | Valeur nette Comptable | Prix de cession | (+) ou (-) Value |
|---|---|---|---|---|---|
| Jeu parc loisirs | 7 800,00 | 6 193,34 | 1 606,66 | 500,00 | -1 106,66 |
| matériel transport | 32 000,00 | 32 000,00 | 0,00 | 5 000,00 | 5 000,00 |
| Chaudière | 12 124,23 | 5 864,53 | 6 259,70 | 0,00 | -6 259,70 |
| façade château | 6 106,87 | 6 083,94 | 22,93 | 0,00 | -22,93 |
| **TOTAL GENERAL** | **58 031,10** | **50 141,81** | **7 889,29** | **5 500,00** | **-2 389,29** |

SOREX
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers
3 rue Fernand Forest - BP 70814
49008 ANGERS CEDEX 01

**AAPAI 2011** **Annexe n°5**

## PROVISIONS INSCRITES AU BILAN AU 31.12.2011

| | Montant Début exercice | Dotation de l'exercice | Reprise de l'exercice | Montant Fin exercice |
|---|---|---|---|---|
| **Provisions pour risques et charges** | | | | |
| Prov. pour pertes de change | 142 514,00 | 151 902,97 | 142 514,00 | 151 902,97 |
| Prov. pour travaux | | 30 000,00 | | 30 000,00 |
| Prov. Taxe habitation | 4 500,00 | | | 4 500,00 |
| Prov. salaires CAT | 160 952,93 | 176 008,22 | 160 952,93 | 176 008,22 |
| Prov accroissement sal cat | | | | |
| Autres provisions pour risques | 100 855,54 | | | 100 855,54 |
| Prov. salaires personnel | | | | |
| Prov. pour départ en retraite | | | | |
| Prov. pour grosses réparations | 852,41 | | | 852,41 |
| **Total 1** | **409 674,88** | **357 911,19** | **303 466,93** | **464 119,14** |
| **Provisions pour dépréciation** | | | | |
| Sur comptes clients | 12 998,07 | 2 512,00 | 10 349,09 | 5 160,98 |
| **Total 2** | **12 998,07** | **2 512,00** | **10 349,09** | **5 160,98** |
| | | | | |
| **TOTAL GENERAL** | **422 672,95** | **360 423,19** | **313 816,02** | **469 280,12** |
| | | | | |
| Dont dotations et reprises | | | | |
| - d'exploitation | | 178 520,22 | 171 302,02 | |
| - financières | | 151 902,97 | 142 514,00 | |
| - exceptionnelles | | 30 000,00 | 0,00 | |

SOREX
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers
3 rue Fernand Forest - BP 70814
49008 ANGERS CEDEX 01

**AAPAI 2011** **Annexe n°6**

## CREANCES ET DETTES AU 31.12.2011

| ETAT DES CREANCES | BRUT | (-) d' 1 an | (+) d' 1 an |
|---|---|---|---|
| 271-274 Participation-prêts | 1 107,64 | | 1 107,64 |
| 275 Autres immobilisations financières | 11 407,00 | | 11 407,00 |
| 411 Clients et comptes rattachés | 1 878 927,53 | 1 878 927,53 | |
| 416 Clients douteux ou litigieux | 6 172,53 | | 6 172,53 |
| 421-425-426 Personnel et comptes rattachés | 4 406,83 | 4 406,83 | |
| 445 Etat : taxe sur la valeur ajoutée | 314 157,82 | 314 157,82 | |
| 467-468- 476 Créditeurs divers | 338 010,48 | 338 010,48 | |
| 486 Charges constatées d'avance | 5 367,55 | 5 367,55 | |
| **TOTAL** | **2 559 557,38** | **2 540 870,21** | **18 687,17** |

| ETAT DES DETTES | BRUT | (-) d' 1 an | (+)1an (-)5ans | (+) de 5 ans |
|---|---|---|---|---|
| 164 Emprunts | 3 991 274,46 | 243 769,79 | 828 591,15 | 2 918 913,52 |
| 411 DDTE+ 419 | | | | |
| 165 Dépôts et cautionnements reçus | 100,00 | | | 100,00 |
| 168 Emp.& Dettes financ.divers | 16 597,09 | 16 597,09 | | |
| 401-408 Fournisseurs et cptes rattachés | 538 337,52 | 538 337,52 | | |
| 421-422-428 Personnel et cptes rattachés | 417 670,94 | 417 670,94 | | |
| 43 Sécurité sociale et autres org.sociaux | 590 074,70 | 590 074,70 | | |
| 445 Etat : taxe sur la valeur ajoutée | 106 068,11 | 106 068,11 | | |
| 447-448 Etat : autres impôts et taxes | 42 670,96 | 42 670,96 | | |
| 404 Dettes s/immo.et cptes rattachés | 267 774,27 | 267 774,27 | | |
| 463+468+477 Autres dettes | 72 587,42 | 72 587,42 | | |
| 487 Produits const.d'avance | 15 062,37 | 15 062,37 | | |
| **TOTAL** | **6 058 217,84** | **2 310 613,17** | **828 591,15** | **2 919 013,52** |

| | |
|---|---|
| Emprunts souscrits s/l'exercice | 0,00 |
| Emprunts remboursés s/l'exerc. | 217 122,78 |

SOREX
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers
3 rue Fernand Forest - BP 70814
49008 ANGERS CEDEX 01

**AAPAI 2011** **Annexe n°7**

## PRODUITS A RECEVOIR AU 31.12.2011

| | | |
|---|---|---|
| **Subvention** | | 0,00 |
| Conseil général | | |
| Région | | |
| **Etat** | | **49 139,03** |
| Prix de journées | 49 139,03 | |
| **Autres Créances** | | **57 551,00** |
| divers | 57 551,00 | |
| **Autres immobilisations financières** | | **9 632,25** |
| Crédit Mutuel (+) value | 9 632,25 | |
| **TOTAL** | | **116 322,28** |

SOREX
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers
3 rue Fernand Forest - BP 70814
49008 ANGERS CEDEX 01

| AAPAI 2011 | Annexe n°8 |
|---|---|

## CHARGES A PAYER AU 31.12.2011

| | | |
|---|---|---|
| **Emprunts et dettes auprès des Ets de Crédit** | | **16 597,09** |
| Intérêts courus sur emprunts | 16 597,09 | |
| **Dettes fournisseurs et comptes rattachés** | | **7 197,22** |
| Fournisseurs, factures non parvenues | 7 197,22 | |
| **Dettes fiscales et sociales** | | **577 998,00** |
| Dettes provisionnées pour congés à payer | 416 573,00 | |
| Organismes sociaux, autres charges à payer | 161 425,00 | |
| **Autres dettes** | | **52 468,04** |
| TOTAL | | 654 260,35 |

SOREX
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers
3 rue Fernand Forest - BP 70814
49008 ANGERS CEDEX 01

**AAPAI 2011** **Annexe n°9**

## CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE AU 31.12.2011

| | CHARGES | | PRODUITS | |
|---|---|---|---|---|
| **Charges d'exploitation** | | 5 367,55 | | |
| DETAIL: | | | | |
| Chauffage fuel | 1 982,44 | | | |
| Electricité | 25,56 | | | |
| Divers | 10,00 | | | |
| Maintenance téléphone | 246,18 | | | |
| Maintenance informatique | 1 427,60 | | | |
| Abonnements documentation | 189,00 | | | |
| Maintenance | 137,08 | | | |
| Assurance dirigeants | 949,69 | | | |
| Abonnement télésurveillance | 400,00 | | | |
| **Produits d'exploitation** | | | | 15 062,37 |
| DETAIL: | | | | |
| Indemnités Journalières encadrants | | | 5 294,14 | |
| Indemnités Journalières ouvriers | | | 8 417,04 | |
| Divers | | | 1 351,19 | |
| **TOTAL** | | **5 367,55** | | **15 062,37** |

SOREX
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers
3 rue Fernand Forest - BP 70814
49008 ANGERS CEDEX 01

## Engagements financiers au 31 décembre 2011

Le montant des emprunts garantis par des hypothèques s'élève à **633 772 €.**

Le montant des emprunts garantis par des promesses d'hypothèques s'élève à **1 402 491 €.**

Par ailleurs, 2 emprunts sont garantis par nantissement de **225 000 €** de placements au profit du Crédit Mutuel.

SOREX
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers
3 rue Fernand Forest - BP 70814
49008 ANGERS CEDEX 01

## AAPAI 2011 AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS Annexe n°11

# SUBVENTIONS

Les subventions d'investissements sont les subventions dont bénéficie l'association en vue d'acquérir ou de créer des valeurs immobilisées.
Selon le plan comptable général, le compte 13 est destiné à la fois à faire apparaitre, au bilan, le montant des subventions d'investissements jusqu'à ce qu'elles aient rempli leur objet, et à permettre d'échelonner sur la durée d'amortissement de l'immobilisation subventionnée la constatation de l'enrichissement provenant de ces subventions.
Ces dernières sont rapportées au résultat au rythme des amortissements pratiqués. Le montant figurant au bilan correspond au montant net de la subvention non encore inscrite au compte de résultat.

**Détail au 31 Décembre 2011**

| Etablissements | Nature | Montant Brut | Amortissement | Montant Net |
|---|---|---|---|---|
| T.P.Sourguin | Subvention Région | 12 348 | 10 518 | 1 830 |
| Trav. Comm. Etang | Subvention Conseil général | 221 403 | 152 438 | 68 965 |
| HEB 3 Paroisses | Sub liée investiss. | 44 724 | 41 383 | 3 341 |
| Foyer Occupationnel | Subvention Conseil général | 80 000 | 5 679 | 74 321 |
| UPHV | Subvention Conseil général | 80 000 | 5 714 | 74 286 |
| | **TOTAL** | **438 475** | **215 732** | **222 743** |

**Reprise sur l'exercice (Amortissements)**

| | | Au Début exercice | Reprise sur Résultat | A Fin exercice |
|---|---|---|---|---|
| UPHV | | 2 857 | 2 857 | 5 714 |
| T.P.Sourguinerie | | 9 787 | 731 | 10 518 |
| Trav. Comm. Etang | | 139 883 | 12 555 | 152 438 |
| HEB 3 Paroisses | | 36 910 | 4 473 | 41 383 |
| Foyer occupationnel | | 2 716 | 2 963 | 5 679 |
| | **TOTAL** | **192 153** | **23 579** | **215 732** |

SOREX
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers
3 rue Fernand Forest - BP 70814
49008 ANGERS CEDEX 01

# AAPAI 2011 AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS Annexe n°12

## PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

### Provisions pour risques de change

Au 31 décembre 2011 cette provision s'élève à **151 903 €.** Elle correspond au risque potentiel de perte de change lié aux emprunts contractés en francs suisses.

### Autres provision pour risques

- Une provision de **4 500 €** est inscrite afin de couvrir la suppression attendue de l'exonération d'une taxe d'habitation.
- Une provision de **30 000 €** est passée pour des travaux prévus dans les foyers d'hébergements.
- Un montant de **100 856 €** est inscrit pour provisionner une éventuelle régularisation liée à la Garantie de Rémunération des Travailleurs Handicapés.

### Provision pour baisse d'activité en Etablissement ou Service d'Aide par le Travail (ESAT)

Les établissements sociaux gérant un ESAT ont la possibilité de constater une provision pour faire face à une éventuelle diminution d'activité.

Cette provision est égale à 20% des rémunérations et des charges sociales y afférentes des ouvriers handicapés à la charge de l'ESAT et s'élève au 31 décembre 2011 à :

- pour l'ESAT Les Béjonnières : **43 298 €**
- pour l'ESAT Gérard Corre : **36 145 €**
- pour l'ESAT Les Trois Paroisses : **49 067 €**
- pour l'ESAT La Gibaudière : **47 498 €**

SOREX
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers
3 rue Fernand Forest - BP 70814
49008 ANGERS CEDEX 01

**Provisions pour Travaux**

Au 31 Décembre 2011, cette provision s'élève à **852 €**

## AUTRES INFORMATIONS

**Rémunérations des dirigeants**

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, le montant des rémunérations brutes et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à **185 126 €** en 2011.

**Honoraires du Commissaire aux Comptes**

En application des dispositions de l'article R. 123-198 du Code du Commerce, relatif aux obligations comptables applicables aux personnes morales, le montant total des honoraires des Commissaires aux Comptes figurant au compte de résultat de l'exercice doit être mentionné dans les comptes financiers.
Au cours de l'exercice 2011, les montants des honoraires comptabilisés au titre du contrôle légal des comptes annuels s'élève à **7 439,12 €.**

**Apport au Fonds de dotation Les Entreprises Solidaires**

L'AAPAI est membre fondateur du Fonds de dotation « Les Entreprises Solidaires » dont les statuts ont été signés le 4 juin 2009.
L'article 14 de ces statuts prévoit un règlement de fonctionnement qui précise au paragraphe 4 que les réserves bénéficiaires non affectées sont apportées pour les financements du fonds.
En conséquence, le résultat de l'exercice 2010 de l'AAPAI a été partiellement versé au Fonds de dotation sur l'exercice 2011 pour un montant de **200 000 €.**

**Droit Individuel à la Formation**

A la clôture de l'exercice 2011, le volume d'heures de formation cumulées et correspondant aux droits acquis au titre du DIF depuis le 7 mai 2004 s'élève à **10 601 heures**.

**Passif social**

Afin de respecter l'article L 123-13 du commerce qui impose à chaque entreprise de procéder à l'évaluation de ses engagements de protection sociale, nous avons évalué à **517 259 €** l'engagement de l'AAPAI en matière d'Indemnités de Fin de Carrière au 31 décembre 2011. Ce montant est un montant brut + charges sociales. Il n'a pas été comptabilisé dans le bilan de l'AAPAI au 31 décembre 2011.

SOREX
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers
3 rue Fernand Forest - BP 70814
49008 ANGERS CEDEX 01

# AAPAI 2011 AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS — Annexe n°13

**Créances douteuses au 31.12.2011**

| | TOTAL HT | Taux provision | Provision |
|---|---|---|---|
| ESAT Les Béjonnières | 2 648,98 | 100% | 2 648,98 |
| ESAT Gérard Corre | 2 512,00 | 100% | 2 512,00 |
| **TOTAL** | | | **5 160,98** |

**Créances irrécouvrables au 31.12.2011**

| | TTC |
|---|---|
| Mory team | 370,76 |
| AABC Menuiserie | 522,75 |
| AATBAT | 399,22 |
| **TOTAL** | **1 292,73** |

| | |
|---|---|
| **Charges d'exploitation** | |
| 687520 Dotation provision créances douteuses | **2 512,00** |
| **Charges exceptionnelles** | |
| 671 Créances irrécouvrables | **1 080,88** |

SOREX
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers
3 rue Fernand Forest - BP 70814
49008 ANGERS CEDEX 01

## RETRAITEMENT DU RESULTAT DE L'EXERCICE APRES REPRISE DES EXCEDENTS ET DEFICITS DE L'ANNEE N-2

Pour les services de l'association financés par des fonds publics émanant de la DDSS ou de la DDASS, les produits d'exploitation comprennent:
- les subventions (prix de journée-dotation globale de fonctionnement) relatives à l'exercice
- la reprise de l'excédent ou du déficit de l'exercice N-2

De ce fait, il existe une discordance entre le résultat apparaissant au compte d'exploitation et le résultat économique.
Le tableau ci-dessous fait apparaître le rapprochement entre, d'une part, le résultat au compte d'exploitation et, d'autre part, le résultat comprenant la reprise de résultat N-2

| Etablissements | Résultat Compte d'exploitation | Reprise de résultat n-2 | Résultat bilan après reprise n-2 |
|---|---|---|---|
| Siège Social | 392,80 | 0,00 | 392,80 |
| ESAT "Les Béjonnières" | 168 276,07 | 0,00 | 168 276,07 |
| ESAT "Les Trois Paroisses" | 7 858,91 | 0,00 | 7 858,91 |
| ESAT "La Gibaudière" | 165 961,70 | 0,00 | 165 961,70 |
| ESAT "Gérard Corre" | 264 391,45 | 0,00 | 264 391,45 |
| Hébergement "Les Béjonnières" | 9 882,00 | 0,00 | 9 882,00 |
| Hébergement "Les Trois Paroisses | 2 685,15 | 4 702,88 | 7 388,03 |
| UPHV | 20 360,00 | 0,00 | 20 360,00 |
| SAVS AAPAI | -10 608,88 | 909,03 | -9 699,85 |
| SA ESAT | -1 187,11 | -3 382,00 | -4 569,11 |
| Foyer Occupationnel "Les Claverie | 3 304,94 | 0,00 | 3 304,94 |
| Action Associative | -42 805,06 | 0,00 | -42 805,06 |
| Travail Protégé Sourguinerie | -19 741,18 | 0,00 | -19 741,18 |
| Travaux Commun et Etang | -22 965,57 | 0,00 | -22 965,57 |
| **TOTAL** | **545 805,22** | **2 229,91** | **548 035,13** |

SOREX
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers
3 rue Fernand Forest - BP 70814
49008 ANGERS CEDEX 01