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 2012

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 2012

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 2012, 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 31 mai 2013

SAS SOREX
Commissaire aux Comptes

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

ETATS FINANCIERS

ANNEXE



BILAN SIMPLIFIE

jeudi 23 mai 2013

AAPAI CONSOLIDE 2012

Capitaux propres		Du 01/01/2012 au 31/12/2012	Du 01/01/2011 au 31/12/2011
Capital social ou individuel * (dont versé.....)	DA	262 701	98 213
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	6 555 675	6 137 915
Report à nouveau	DH	-756 076	-761 278
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	**DI**	**419 989**	**548 035**
Subvention d'investissement	DJ	204 941	222 742
Provisions règlementées *	DK	315 157	292 271
TOTAL (I)	**DL**	**7 002 387**	**6 537 898**

Autres fonds propres		Du 01/01/2012 au 31/12/2012	Du 01/01/2011 au 31/12/2011
Produit des émissions de titres participatifs	DM		
Avances conditionnées	DN		
TOTAL (II)	**DO**		

Provisions pour risques et charges		Du 01/01/2012 au 31/12/2012	Du 01/01/2011 au 31/12/2011
Provisions pour risques	DP	400 441	463 267
Provisions pour charges	DQ	16 308	852
TOTAL (III)	**DR**	**416 749**	**464 119**

Dettes		Du 01/01/2012 au 31/12/2012	Du 01/01/2011 au 31/12/2011
Emprunts obligataires convertibles	DS		
Autres emprunts obligataires	DT		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	DU	4 037 147	3 991 274
Emprunts et dettes financières divers	DV	7 750	12 290
Avances et acomptes reçues sur commande en cours	DW		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	743 141	538 338
Dettes fiscales et sociales	DY	1 286 212	1 156 485
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		267 774
Autres dettes	EA	75 819	65 581
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	**EB**	**15 683**	**15 062**
Ecart de conversion passif * (V)	EC	**6 165 752**	**6 046 804**
TOTAL GENERAL (I à V)	**ED**		
	EE	**13 584 888**	**13 048 821**

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 2012

jeudi 23 mai 2013

Actif immobilisé		Brut		Du 01/01/2012 au 31/12/2012 Amortis. prov	Net	Du 01/01/2011 au 31/12/2011 Net
Capital souscrit non appelé	AA		AC			
Frais d'établissement	AB		AE			
Frais de recherche et développement	AD		AG	41 230	3 531	5 581
Concessions, brevets et droits similaires	AF	44 761	AI			
Fonds commercial	AH		AK	4 562	0	0
Autres immobilisations incorporelles	AJ	4 562	AM			
Avances et acomptes sur immo. incorporelles	AL		AO	342 408	788 186	802 175
Terrains	AN	1 130 594	AQ	6 530 104	6 528 128	6 902 031
Constructions	AP	13 058 232	AS	1 476 927	802 246	832 709
Installations techniques, matériel et outil. industriels	AR	2 279 173	AU	1 280 365	315 104	311 902
Autres immobilisations corporelles	AT	1 595 469	AW		611 998	147 375
Immobilisations en cours	AV	611 998	AY		0	0
Avances et acomptes	AX		CT			
Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CV			
Autres participations	CU		BC			
Créances rattachées à des participations	BB		BE		1 098	1 098
Autres titres immobilisés	BD	1 098	BG		10	10
Prêts	BF	10	BI		11 474	11 407
Autres immobilisations financières	BH	11 474	BK	9 675 596	9 061 775	9 014 288
TOTAL (I)	**BJ**	**18 737 371**				

Actif circulant		Brut		Amortis. prov.	Net	Net
Matières premières, approvisionnements	BL	26 224	BM		26 224	22 777
En cours de production de biens	BN		BO			
En cours de production de services	BP		BQ			
Produits intermédiaires et finis	BR		BS			
Marchandises	BT	75 784	BU		75 784	66 645
Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW			
Clients et comptes rattachés	BX	2 098 039	BY	1 758	2 096 281	1 879 939
Autres créances	BZ	630 391	CA		630 391	493 259
Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC			
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres.....)	CD	102 184	CE		102 184	69 752
Disponibilités	CF	1 440 121	CG		1 440 121	1 344 891

Comptes de régularisation		Brut		Amortis. prov.	Net	Net
Charges constatées d'avance	CH	10 654	CI		10 654	5 367
TOTAL (II)	**CJ**	**4 383 397**	**CK**	**1 758**	**4 381 639**	**3 882 630**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)	CL					
Primes de remboursement des obligations (IV)	CM					
Ecarts de conversion actif (V)	CN	141 474			141 474	151 903
TOTAL GENERAL (I à V)	**CO**	**23 262 242**		**9 677 354**	**13 584 888**	**13 048 821**

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 2012

jeudi 23 mai 2013

Produits d'exploitation		Du 01/01/2012 au 31/12/2012	Du 01/01/2011 au 31/12/2011
Ventes de marchandises	210	91 912	119 110
Production vendue	214	3 790 224	3 653 520
Production stockée	222		
Production immobilisée	224	6 680 370	6 524 549
Subventions d'exploitation reçues	226	0	0
Autres produits	230	4 247 595	3 925 889
Total des produits d'exploitation hors T.V.A. (I)	**232**	**14 810 101**	**14 223 068**

Charges d'exploitation		Du 01/01/2012 au 31/12/2012	Du 01/01/2011 au 31/12/2011
Achats de marchandises (y compris les droits de douane)	234	223 247	100 882
Variation de stock (marchandises)	236	-10 343	1 569
Achats de matières premières et autres approvisionnements	238	769 043	792 111
Variation de stock (matières premières et approvisionnement)	240	-2 242	-6 884
Autres charges externes	242	2 261 493	2 232 813
Impôts, taxes et versements assimilés	244	418 047	341 580
Rénumérations du personnel	250	6 682 080	6 472 473
Charges sociales	252	2 736 915	2 661 663
Dotations aux amortissements	254	907 495	838 857
Dotations aux provisions	256	26 308	30 000
Autres charges	262	178 610	137 306
Total des charges d'exploitations (II)	**264**	**14 190 653**	**13 602 370**
1- RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**270**	**619 448**	**620 698**

Produits et Charges divers		Du 01/01/2012 au 31/12/2012	Du 01/01/2011 au 31/12/2011
Produits financiers (III)	280	170 798	171 062
Produits exceptionnels (IV)	290	246 970	255 966
Charges financières (V)	294	260 203	260 524
Charges exceptionnelles (VI)	300	267 609	241 397
Impôts sur les bénéfices (VII)	306		
2 - BENEFICE OU PERTE : Produits (I + III + IV) - Charges (II + V + VI + VII)	**310**	**509 404**	**545 805**

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

ANNEXES

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

AAPAI 2012 ANNEXES

AU BILAN AVANT REPARTITION DE L'EXERCICE
CLOS LE 31 DECEMBRE 2012

ET AU COMPTE DE RESULTAT
du 01.01.2012 au 31.12.2012

TOTAL DU BILAN	**13 584 888 Euros**
EXCEDENT	**509 404 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 2012 **Annexe n° 2**

IMMOBILISATIONS AU 31.12.2012

	A NOUVEAU début exercice	ACQUISITIONS exercice	CESSIONS exercice	SOLDE fin exercice
2050 Logiciels	32 007,92	12 753,38		44 761,30
2081 Film publicitaire	4 561,54			4 561,54
211 & 212 Terrains	1 101 066,55	29 527,34		1 130 593,89
2131+2135+2138 Bâtiments	12 855 800,52	202 431,89		13 058 232,41
215 Inst.Tech.Mat.Out	2 162 724,44	133 760,70	24 367,01	2 272 118,13
Autres Immo.corporelles				
2181 Immob.Ag.Am. divers	178 855,99			178 855,99
2182 Matériel Transport	713 202,84	58 753,49	11 257,94	760 698,39
2183 Matériel Bureau & infor.	232 446,46	21 253,57	38 549,32	215 150,71
2184 Mobilier	347 394,52	28 718,23	3 732,04	372 380,71
2185 Immob.TA	68 382,87			68 382,87
217 Animaux de service	7 054,81			7 054,81
23 Immobilisat. en cours	147 374,86	503 841,86	39 218,44	611 998,28
TOTAL 1	**17 850 873,32**	**991 040,46**	**117 124,75**	**18 724 789,03**

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

271 Parts	1 097,64			1 097,64
274 Prêts	10,00			10,00
275 Dépôts & cautionnements	7 969,89	52,94		8 022,83
2751 Dépôt fonds garantie mutue	3 437,11	14,30		3 451,41
TOTAL 2	**12 514,64**	**67,24**	**0,00**	**12 581,88**

TOTAL ACTIF IMMOB.(1+2)	**17 863 387,96**	**991 107,70**	**117 124,75**	**18 737 370,91**

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

AAPAI 2012 — **Annexe n°3**

AMORTISSEMENTS AU 31.12.2012

	A NOUVEAU Début exercice	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice	SOLDE Fin exercice
Amortissements				
2805 Logiciels	26 426,77	14 803,73		41 230,50
28081 Film publicitaire	4 561,54			4 561,54
2812 Terrains	298 891,02	43 516,92		342 407,94
28131+28135+28138 Bâtiments	5 953 769,59	570 997,35	-5 337,51	6 530 104,45
28151 & 28154 Inst.Tech.Mat.Out	1 330 014,96	164 224,46	24 367,01	1 469 872,41
Autres Immo.corporelles				
28181 Immob.Ag.Am. divers	114 180,08	9 574,40		123 754,48
28182 Matériel Transport	601 172,51	52 086,11	11 257,94	642 000,68
28183 Matériel Bureau & infor.	190 816,67	25 930,02	38 549,32	178 197,37
28184 Mobilier	253 829,22	17 931,85	3 732,04	268 029,03
28185 Immob.TA	68 382,87	0,00		68 382,87
28170 Animaux de rapport	7 054,81	0,00		7 054,81
TOTAL	**8 849 100,04**	**899 064,84**	**72 568,80**	**9 675 596,08**
Amortissements dérogatoires				
145 Amortissements dérogatoires	**292 270,83**	**28 223,53**	**5 337,51**	**315 156,85**

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

AAPAI 2012 **Annexe n°4**

ETAT DES PLUS VALUES SUR ACTIF IMMOBILISE AU 31.12.2012

	Valeur d'actif	Amort. pratiqués	Valeur nette Comptable	Prix de cession	(+) ou (-) Value
siéges GCorre-Béjo	7 900,00	0,00	7 900,00	7 900,00	0,00
armoire liebherr	625,00	625,00	0,00	625,00	625,00
chevaux	1 600,00	1 600,00	0,00	1 600,00	1 600,00
camion mercedes	11 257,94	11 257,94	0,00	919,73	919,73
TOTAL GENERAL	**21 382,94**	**13 482,94**	**7 900,00**	**11 044,73**	**3 144,73**

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

AAPAI 2012 **Annexe n°5**

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN AU 31.12.2012

	Montant Début exercice	Dotation de l'exercice	Reprise de l'exercice	Montant Fin exercice
Provisions pour risques et charges				
Prov. pour pertes de change	151 902,97	141 474,57	151 902,97	141 474,57
Prov. pour travaux	30 000,00		30 000,00	0,00
Prov. pour taxe non appellée	4 500,00	10 000,00		14 500,00
Prov. salaires CAT	176 008,22	176 562,00	176 008,22	176 562,00
Autres provisions pour risques	100 855,54		32 950,67	67 904,87
Prov. pour charges à répartir		16 307,86		16 307,86
Prov. pour grosses réparations	852,41		852,41	0,00
Total 1	**464 119,14**	**344 344,43**	**391 714,27**	**416 749,30**
Provisions pour dépréciation				
Sur comptes clients	5 160,98		3 402,58	1 758,40
Total 2	**5 160,98**	**0,00**	**3 402,58**	**1 758,40**
TOTAL GENERAL	**469 280,12**	**344 344,43**	**395 116,85**	**418 507,70**
Dont dotations et reprises				
- d'exploitation		192 869,86	210 263,21	
- financières		141 474,57	151 902,97	
- exceptionnelles		0,00	32 950,67	

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

AAPAI 2012 **Annexe n°6**

CREANCES ET DETTES AU 31.12.2012

ETAT DES CREANCES	BRUT	(-) d' 1 an	(+) d' 1 an
271-274 Participation-prêts	1 107,64		1 107,64
275 Autres immobilisations financières	11 474,24		11 474,24
411 Clients et comptes rattachés	2 095 935,86	2 095 935,86	
416 Clients douteux ou litigieux	2 103,04		2 103,04
421-425-426 Personnel et comptes rattachés	6 168,13	6 168,13	
445 Etat : taxe sur la valeur ajoutée	375 426,21	375 426,21	
467-468- 476 Créditeurs divers	404 750,96	404 750,96	
486 Charges constatées d'avance	10 653,63	10 653,63	
TOTAL	**2 907 619,71**	**2 892 934,79**	**14 684,92**

ETAT DES DETTES	BRUT	(-) d' 1 an	(+)1an (-)5ans	(+) de 5 ans
164 Emprunts	4 037 146,71	258 662,22	835 337,91	2 943 146,58
411 DDTE+ 419	100,00			100,00
165 Dépôts et cautionnements reçus	13 817,96	13 817,96		
168 Emp.& Dettes financ.divers	743 141,20	743 141,20		
401-408 Fournisseurs et cptes rattachés	480 465,81	480 465,81		
421-422-428 Personnel et cptes rattachés	630 698,48	630 698,48		
43 Sécurité sociale et autres org.sociaux	113 294,11	113 294,11		
445 Etat : taxe sur la valeur ajoutée	61 754,13	61 754,13		
447-448 Etat : autres impôts et taxes	0,00	0,00		
404 Dettes s/immo.et cptes rattachés	84 129,68	84 129,68		
463+468+477 Autres dettes	15 682,77	15 682,77		
487 Produits const.d'avance				
TOTAL	**6 180 230,85**	**2 401 646,36**	**835 337,91**	**2 943 246,58**

Emprunts souscrits s/l'exercice	300 000,00
Emprunts remboursés s/l'exerc.	254 127,75

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

AAPAI 2012 **Annexe n°7**

PRODUITS A RECEVOIR AU 31.12.2012

Etat		
Prix de journées	49 139,03	**49 139,03**
Autres Créances		
remboursement formation UNIFAF	55 886,45	**116 774,65**
remboursement mutuelle CE-Siège	11 531,00	
divers	49 357,20	
Autres immobilisations financières		
Crédit Mutuel (+) value	8 375,32	**8 375,32**
TOTAL		**174 289,00**

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

AAPAI 2012 **Annexe n°8**

CHARGES A PAYER AU 31.12.2012

Emprunts et dettes auprès des Ets de Crédit		
Intérêts courus sur emprunts	13 817,96	**13 817,96**
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Fournisseurs, factures non parvenues	12 588,13	**12 588,13**
Dettes fiscales et sociales		
Dettes provisionnées pour congés à payer	432 187,00	**591 654,00**
Organismes sociaux, autres charges à payer	159 467,00	
Autres dettes		**61 479,60**
TOTAL		**679 539,69**

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

AAPAI 2012 **Annexe n°9**

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE AU 31.12.2012

	CHARGES		PRODUITS	
Charges d'exploitation		10 653,63		
DETAIL:				
Divers	10,00			
Fournitures bois	963,00			
Maintenance informatique	864,94			
Abonnements documentation	2 142,00			
Maintenance	1 295,00			
Assurance dirigeants	3 217,69			
Abonnement télésurveillance	400,00			
Location matériel de transport	1 761,00			
Produits d'exploitation				15 682,77
DETAIL:				
Indemnités Journalières encadrants			13 594,74	
Indemnités Journalières ouvriers			2 088,03	
TOTAL		**10 653,63**		**15 682,77**

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 2012

Le montant des emprunts garantis par des hypothèques s'élève à **584 484 €.**

Le montant des emprunts garantis par des promesses d'hypothèques s'élève à **1 571 564 €.**

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

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 2012

Etablissements	Nature	Montant Brut	Amortissement	Montant Net
T.P.Sourguin	Subvention Région	12 348	11 251	1 097
ESAT Les Béjonnières	Subvention Région (acompte)	4 500	0	4 500
Trav. Comm. Etang	Subvention Conseil général	221 403	164 846	56 557
HEB 3 Paroisses	Sub liée investiss.	44 724	44 724	0
Foyer Occupationnel	Subvention Conseil général	80 000	8 642	71 358
UPHV	Subvention Conseil général	80 000	8 571	71 429
	TOTAL	**442 975**	**238 034**	**204 941**

Reprise sur l'exercice (Amortissements)

		Au Début exercice	Reprise sur Résultat	A Fin exercice
T.P.Sourguinerie		10 519	732	11 251
Trav. Comm. Etang		152 438	12 408	164 846
HEB 3 Paroisses		41 382	3 342	44 724
Foyer occupationnel		5 679	2 963	8 642
UPHV		5 714	2 857	8 571
	TOTAL	**215 732**	**22 302**	**238 034**

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

AAPAI 2012 AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS Annexe n°12

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Provisions pour risques de change

Au 31 décembre 2012 cette provision s'élève à **141 474 €**. Elle correspond au risque potentiel de perte de change lié aux emprunts contractés en francs suisses.

Autres provisions pour risques

- Une provision de **14 500 €** est inscrite afin de couvrir la suppression attendue de l'exonération d'une taxe d'habitation.

- Un montant de **67 905 €** 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 2012 à :

- pour l'ESAT Les Béjonnières : **45 994 €**
- pour l'ESAT Gérard Corre : **40 832 €**
- pour l'ESAT Les Trois Paroisses : **44 495 €**
- pour l'ESAT La Gibaudière : **45 241 €**

Provisions pour charges à répartir

Au 31 Décembre 2012, un montant **de 16 307 €** a été provisionné qui permet de répartir sur 2 ans le coût des évaluations externes qui se dérouleront en 2013.

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

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 **239 426 €** en 2012. Ce montant intègre le coût du départ en retraite, au 31/12/2012, du directeur de l'ESAT La Gibaudière.

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 2012, les montants des honoraires comptabilisés au titre du contrôle légal des comptes annuels s'élève à **7 982,58 € TTC.**

Apport au Fonds de dotation « Entreprendre pour la solidarité »

L'AAPAI est membre fondateur du Fonds de dotation « Entreprendre pour la solidarité » 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 2011 de l'AAPAI a été partiellement versé au Fonds de dotation sur l'exercice 2012 pour un montant de **300 000 €.**

Apport du Fonds de dotation « Entreprendre pour la solidarité »

Dans le cadre du financement de son atelier « Légumerie », l'ESAT Les Béjonnières a bénéficié d'un apport de **250 000 €** de la part du Fonds de dotation « Entreprendre pour la solidarité » qui a été versé au cours de l'exercice 2012.

Droit Individuel à la Formation

A la clôture de l'exercice 2012, le volume d'heures de formation cumulées et correspondant aux droits acquis au titre du DIF depuis le 7 mai 2004 s'élève à **11 178 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 **489 903 €** l'engagement de l'AAPAI en matière d'Indemnités de Fin de Carrière au 31 décembre 2012. Ce montant est un montant brut + charges sociales. Il n'a pas été comptabilisé dans le bilan de l'AAPAI au 31 décembre 2012.

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

AAPAI 2012 AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS — Annexe n°13

Créances douteuses au 31.12.2012

	TOTAL HT	Taux provision	Provision
ESAT Gérard Corre	1 758,40	100%	1 758,40
TOTAL			**1 758,40**

Créances irrécouvrables au 31.12.2012

	TTC
SATIP	40,02
Bosch	381,86
Espace Auto Services	12 831,00
TOTAL	**13 252,88**

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	7 489,81	0,00	7 489,81
ESAT "Les Béjonnières"	34 070,21	0,00	34 070,21
ESAT "Les Trois Paroisses"	74 805,25	0,00	74 805,25
ESAT "La Gibaudière"	90 252,26	0,00	90 252,26
ESAT "Gérard Corre"	334 211,98	0,00	334 211,98
Hébergement "Les Béjonnières"	483,30	922,36	1 405,66
Hébergement "Les Trois Paroisses	4 332,22	4 842,29	9 174,51
UPHV	9 739,67	0,00	9 739,67
SAVS AAPAI	-9 927,73	-6 214,32	-16 142,05
SA ESAT	1 463,87	-4 218,94	-2 755,07
Foyer Occupationnel "Les Claverie	29 756,92	-84 747,09	-54 990,17
Action Associative	-37 165,64	0,00	-37 165,64
Travail Protégé Sourguinerie	6 176,60	0,00	6 176,60
Travaux Commun et Etang	-36 283,94	0,00	-36 283,94
TOTAL	**509 404,78**	**-89 415,70**	**419 989,08**

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