MAZARS

# ADAPEI 35

## Les Papillons Blancs d'Ille-et-Vilaine

Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2012

MAZARS

**MAZARS**

15 rue du Puits Mauger – 35000 RENNES

Tél : +33 (0) 2 99 31 31 17 - Fax : +33 (0) 2 99 31 31 80

SOCIETE ANONYME D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

CAPITAL DE 8 320 000 EUROS- RCS NANTERRE B 784 824 153 - SIEGE SOCIAL : 61 RUE HENRI REGNAULT - 92400 COURBEVOIE

# ADAPEI 35

# Les Papillons Blancs d'Ille-et-Vilaine

Association Loi du 1er juillet 1901
Siège social : Rue Kerautret Botmel – CS 74428 – 35 044 RENNES CEDEX

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2012

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Mesdames, Messieurs,

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 ADAPEI 35 « Les Papillons Blancs d'Ille-et-Vilaine », 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 le 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point exposé dans la note A1 de l'annexe qui présente le changement d'estimation relatif aux opérations réciproques.

## 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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

- Estimations comptables

  Votre Association constitue des provisions pour risques et charges et des fonds dédiés tels que décrits en notes A3 et A4 de l'annexe. Nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations, à revoir les calculs effectués par l'Association et à examiner les procédures d'approbation de ces estimations par la direction.

- Règles et principes comptables

  La note A1 de l'annexe expose les règles et méthodes comptables applicables à votre Association. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis, nous avons vérifié le caractère approprié de ces règles et méthodes et des informations fournies dans les notes de 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 - Vérifications et informations spécifiques

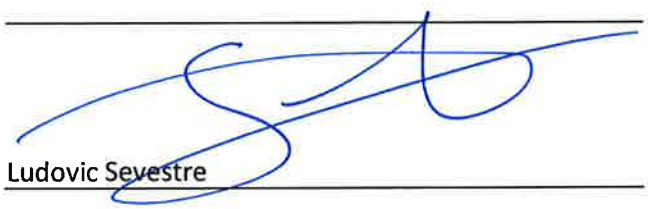
Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

*Fait à Rennes, le 19 juin 2013*

Le Commissaire aux Comptes

**MAZARS**



Ludovic Sevestre

Adapei

ADAPEI 35
17 rue Kerautret Botmel
CS 74428
35044 - RENNES CEDEX

Montants en K€

| ACTIF | | 2012 | | | 2011 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Brut | Amortissements et dépréciations | Net | Montant Net |
| **Actif Immobilisé** | | | | | |
| **Immobilisations Incorporelles** | | | | | |
| Frais d'établissement | | 96 | 95 | 1 | 0 |
| Autres Immobilisations incorporelles | | 349 | 237 | 112 | 142 |
| Immobilisations Incorporelles en cours | | 28 | 0 | 28 | 0 |
| **Immobilisations Corporelles** | | | | | |
| Terrains | | 4 671 | 622 | 4 049 | 4 018 |
| Constructions | | 73 330 | 30 842 | 42 488 | 44 108 |
| Installations techniques, matériel et outillage | | 7 869 | 6 258 | 1 611 | 1 605 |
| Autres Immobilisations Corporelles | | 12 641 | 10 054 | 2 587 | 2 573 |
| Immobilisations Corporelles en cours | | 2 599 | 0 | 2 599 | 818 |
| Avances et acomptes | | 9 | 0 | 9 | 5 |
| **Immobilisations Financières** | | | | | |
| Participations et créances rattachées à des participations | | 34 | 0 | 34 | 33 |
| Autres titres immobilisés | | 80 | 0 | 80 | 352 |
| Prêts | | 26 | 0 | 26 | 32 |
| Autres Immobilisations financières | | 79 | 0 | 79 | 79 |
| | TOTAL I | **101 811** | **48 108** | **53 703** | **53 765** |
| **Actif circulant** | | | | | |
| **Stocks et en-cours** | | | | | |
| Matières premières et fournitures | | 157 | 0 | 157 | 187 |
| Autres approvisionnements | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| En-cours de production (biens et services) | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Produits intermédiaires et finis | | 128 | 0 | 128 | 87 |
| Marchandises | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Avances et acomptes versés sur commande** | | 13 | 0 | 13 | 5 |
| **Créances (1)** | | | | | |
| Usagers et comptes rattachés | | 9 734 | 1 374 | 8 360 | 5 645 |
| Autres créances | | 1 989 | 11 | 1 978 | 4 077 |
| Valeurs mobilières de placement | | 5 644 | 0 | 5 644 | 7 140 |
| Disponibilités | | 5 318 | 0 | 5 318 | 2 926 |
| Charges constatées d'avance | | 272 | 0 | 272 | 372 |
| | TOTAL II | **23 255** | **1 385** | **21 870** | **20 439** |
| **Charges à répartir sur plusieurs exercices** | TOTAL III | | | **0** | **0** |
| **Primes de remboursement des obligations** | TOTAL IV | | | 0 | **0** |
| **Ecart de conversion (actif)** | TOTAL V | | | 0 | **0** |
| **TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)** | | **125 066** | **49 493** | **75 573** | **74 204** |

(1) Dont à moins d'un an :

Adapei

ADAPEI 35
17 rue Kerautret Botmel
CS 74428
35044 - RENNES CEDEX

Montants en K€

| PASSIF | 2012 | 2011 |
|---|---|---|
| **Fonds associatifs** | | |
| **Fonds Propres** | | |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | 9 885 | 9 526 |
| Ecarts de réévaluation | 0 | 0 |
| Réserves | 13 860 | 13 288 |
| Report à nouveau | -4 690 | -3 893 |
| Résultat de l'exercice | 1 236 | 482 |
| **Autres fonds associatifs** | | |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | | |
| - Apports | 214 | 193 |
| - Legs et donations | 136 | 136 |
| - Report à nouveau sous contrôle de tiers financeur | 1 357 | 650 |
| **Ecarts de réévaluation** | 0 | 0 |
| **Subventions d'investissement sur biens non renouvelables** | 3 841 | 4 066 |
| **Provisions réglementées** | 2 137 | 2 198 |
| **Droit des propriétaires** | 0 | 0 |
| TOTAL I | **27 976** | **26 646** |
| **Provisions pour Risques** | 1 088 | 1 080 |
| **Provisions pour Charges** | 570 | 525 |
| TOTAL II | **1 658** | **1 605** |
| **Fonds dédiés** | | |
| sur subventions de fonctionnement | 5 062 | 4 611 |
| sur autres ressources | 30 | 33 |
| TOTAL III | **5 092** | **4 644** |
| **Dettes (1)** | | |
| **Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)** | 28 398 | 28 776 |
| **Emprunts et dettes financières divers** | 36 | 41 |
| **Avances et acomptes reçus sur commandes en cours** | 0 | 1 |
| **Dettes fournisseurs et comptes rattachés** | 2 612 | 2 579 |
| **Dettes sociales et fiscales** | 8 824 | 8 541 |
| **Dettes sur immobilisations et comptes rattachés** | 212 | 748 |
| **Autres dettes** | 690 | 428 |
| **Produits constatés d'avance** | 75 | 195 |
| TOTAL IV | **40 847** | **41 309** |
| **Ecart de conversion (passif)** TOTAL V | 0 | 0 |
| **TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)** | **75 573** | **74 204** |
| (1) Dont à plus d'un an | | |
| Dont à moins d'un an | | |
| (2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques. | | |

Adapei

ADAPEI 35
17 rue Kerautret Botmel
CS 74428
35044 - RENNES CEDEX

Montants en K€

| CHARGES | 2012 | 2011 |
|---|---|---|
| **Charges d'exploitation** | | |
| **Achats de marchandises** | 3 | 2 |
| variation de stock | 0 | 0 |
| **Achats de matières premières et fournitures** | 1 071 | 1 065 |
| variation de stock | 32 | -53 |
| **Achats d'autres approvisionnements** | 262 | 0 |
| variation de stock | 0 | 0 |
| **Achats non stockés de matières et fournitures** | 4 482 | 4 223 |
| **Sous-traitance** | 0 | 0 |
| **Services extérieurs et autres** | 10 185 | 11 857 |
| **Impôts, taxes et versements assimilés** | 3 826 | 3 600 |
| **Charges de personnel** | | |
| - salaires et traitements | 29 872 | 28 232 |
| - charges sociales | 12 425 | 12 032 |
| **Dotations aux amortissements et provisions** | | |
| *Dotations aux amortissements des immobilisations:* | 4 003 | 3 760 |
| *Dotations aux provisions :* | | |
| - sur actif circulant | 41 | 55 |
| - pour risques et charges d'exploitation | 101 | 268 |
| **Autres charges** | 86 | 814 |
| TOTAL I | **66 389** | **65 855** |
| **Charges financières** | | |
| **Dotations aux amortissements et provisions** | 0 | 15 |
| **Intérêts et charges assimilés** | 1 243 | 1 099 |
| **Différences négatives de change** | 0 | 0 |
| **Charges nettes sur cessions valeurs mobil. de placement** | 14 | 0 |
| TOTAL II | **1 257** | **1 114** |
| **Charges exceptionnelles** | | |
| **Sur opérations de gestion** | 263 | 82 |
| **Sur opérations en capital** | 13 | 33 |
| **Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions** | 8 | 9 |
| TOTAL III | **284** | **124** |
| **Impôts sur les sociétés** TOTAL IV | **42** | **23** |
| **Engagements à réaliser sur ressources affectées** TOTAL V | **590** | **724** |
| Reprise de résultat N-2 | | |
| TOTAL DES CHARGES | **68 562** | **67 840** |
| RESULTAT CREDITEUR = Excédent | 1 236 | 482 |
| TOTAL GENERAL (I + II + III) | **69 798** | **68 322** |

Adapei

ADAPEI 35
17 rue Kerautret Botmel
CS 74428
35044 - RENNES CEDEX

Montants en K€

| PRODUITS | 2012 | 2011 |
|---|---|---|
| **Produits d'exploitation** | | |
| **Ventes de marchandises** | 0 | 0 |
| **Production vendue** | | |
| - prestations de services | 2 926 | 5 270 |
| - divers | 5 328 | 4 807 |
| **Production stockée ou déstockage de production** | 42 | -7 |
| **Production immobilisée** | 13 | 8 |
| **Dotations et produits de tarification** | 59 992 | 56 175 |
| **Subventions d'exploitations et participations** | 91 | 128 |
| **Reprises sur amortissements et provisions** | 89 | 143 |
| **Transferts de charges** | 25 | 14 |
| **Autres produits** | 96 | 934 |
| TOTAL I | **68 602** | **67 472** |
| **Produits financiers** | | |
| **De participations et des immobilisations financières** | 1 | 0 |
| **Revenus des valeurs mobilière de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers** | 199 | 121 |
| **Reprises sur provisions et transferts de charges** | 15 | 0 |
| **Différences positives de change** | 0 | 0 |
| **Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement** | 0 | 0 |
| TOTAL II | **215** | **121** |
| **Produits exceptionnels** | | |
| **Sur opérations de gestion** | 349 | 114 |
| **Sur opérations en capital** | 424 | 399 |
| **Reprises sur provisions réglementées et transferts de charges** | 63 | 61 |
| TOTAL III | **836** | **574** |
| **Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs** TOTAL IV | **145** | **155** |
| Reprise résultat N-2 | | |
| TOTAL DES PRODUITS | **69 798** | **68 322** |
| RESULTAT DEBITEUR = Déficit | | |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV) | **69 798** | **68 322** |

*ADAPEI d'ILLE et VILAINE*

**17 Rue Kerautret Botmel**

**CS 74 428**

**35044 RENNES CEDEX**

**ANNEXE AU BILAN de l'exercice 2012**

**MODES ET MÉTHODES D'ÉVALUATION COMPTABLE**

**ÉLÉMENTS DE COMPARAISON AVEC L'EXERCICE PRÉCÉDENT**

## SOMMAIRE

A - MODES ET METHODES D'EVALUATION ..... 3

A1 – Conventions générales

A2 – Immobilisations corporelles

A3 – Provision pour risques et charges

A4 – Fonds dédiés

B – FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE ..... 5

B1 – Evolution des établissements et services

B2 – Convention avec le Conseil Général

B3 – Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens des ESAT

B4 – Fiscalité

B5 – Résultats de l'exercice

C – NOTES EXPLICATIVES DE CERTAINS POSTES ..... 7

C1- Comptes de régularisation rattachés aux postes de créances et charges constatées d'avance

C2 - Comptes de régularisation rattachés aux postes de dettes et produits constatés d'avance

C3 – Tableau de mouvement des immobilisations

C4 – Tableau de mouvement des amortissements

C5 – Etat des échéances des créances et dettes

C6 – Valeurs mobilières de placement

C7 – Tableau de passage des fonds propres

C8 – Tableau de mouvement des provisions et dépréciations

C9 – Tableau de mouvement des fonds dédiés

D – ENGAGEMENTS HORS BILAN ..... 11

D1 – Dettes garanties par des sûretés réelles

D2 – Crédit-bail

D3 – Réservations de places

D4 – Engagements liés aux départs en retraite

D5 – Legs Chanel

D6 – Droits individuels à formation

D7 – Instruments financiers

E – AUTRES INFORMATIONS ..... 13

E1 – Valorisation des contributions volontaires

E2 – Plus-values latentes

E3 – Nombre de salariés de l'association

F – EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE ..... 14

## A - MODES ET MÉTHODES D'ÉVALUATION

### A-1 : Conventions générales

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 sur un autre**
- **Indépendance des exercices**

et ce, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.
L'association applique la règle de l'affectation du résultat de la gestion conventionnée selon l'instruction comptable M 22 et, en termes d'affectation des résultats, elle distingue les résultats liés à l'activité en gestion libre des résultats soumis à approbation par le Préfet ou le Président du Conseil Général.

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

Les comptes annuels de l'exercice ont été arrêtés et présentés conformément aux dispositions du règlement N° 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Il faut toutefois noter un changement d'estimation pour l'exercice 2012. En effet, les opérations réciproques principales ont pour la première année été retraitées au niveau des comptes consolidés. Ainsi les quotes-parts de frais de siège, les prestations des services communs et diverses autres refacturations inter-établissements ont été annulées (charges et produits).

### A-2 : Immobilisations corporelles

Les durées d'amortissement correspondent à la durée de vie du bien soit :

| | |
|---|---|
| Logiciels | 1 à 3 ans |
| Constructions | 25 à 50 ans |
| Agencements et aménagements des constructions | 7 à 15 ans |
| Agencements divers | 5 à 15 ans |
| Matériel et outillage | 2 à 5 ans |
| Matériel de transport | 5 à 7 ans |
| Matériel de bureau et informatique | 3 à 5 ans |
| Mobilier de bureau | 5 à 10 ans |

## A-3 : Provisions pour risques et charges

Des provisions pour risques et charges sont constituées pour faire face aux sorties probables de ressources au profit des tiers, sans contrepartie pour l'association. Ces provisions sont estimées en prenant en considération les hypothèses les plus probables à la date d'arrêté des comptes.

Si des risques et pertes ne sont pas mesurables à la date d'établissement des comptes annuels, une information est donnée en annexe.

## A-4 : Fonds dédiés

Les fonds dédiés sont constitués de fonds alloués par les financeurs et non consommés au cours de l'année considérée. Ils résultent en grande partie des contrats d'objectifs et d'investissements souscrits avec les organismes de contrôle.

Ces fonds dédiés prennent en compte notamment les écarts entre les dotations allouées sur le global (66 et 68, soit charges financières et dotation aux amortissements de l'année) et le réalisé du montant de ces deux comptes.

Ces sommes ont pour but d'être affectées aux contrats d'objectifs et d'investissements lorsque les écarts sont constatés en sens inverse.

Dans le cadre du Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens ESAT conclu avec la DDASS, une enveloppe (versée entre 2008 et 2012) de 974 K€ a été accordée en vue d'apurer les déficits antérieurs. L'Association a pris la décision d'affecter cette subvention au financement de travaux dans les ESAT, elle a donc été constatée également en fonds dédiés. En 2012, ces fonds ont été affectés à l'extension de l'ESAT d'Apigné à St Jacques de la Lande. Ils feront donc l'objet d'une reprise au fil des amortissements correspondants.

Les pouvoirs publics autorisent également parfois des provisions fonds dédiés pour financer les indemnités de départ en retraite.

## B - FAITS CARACTÉRISTIQUES de l'EXERCICE

### B-1 : Evolution des Etablissements et Services

- Extension de l'ESAT d'Apigné à St JACQUES DE LA LANDE et transfert d'une partie des ateliers de l'ESAT de l'Orme Robin (LE RHEU) à l'ESAT d'Apigné
- 1 nouvelle place agréée pour les ESAT conformément au CPOM

### B-2 : Convention avec le Conseil Général

Au cours de l'exercice 2003, l'association avait conclu avec le Président du Conseil Général une convention fixant de nouvelles règles quant aux budgets alloués à l'association pour les établissements et services de l'association relevant de la compétence du Conseil Général et sur les modalités de traitement des comptes administratifs de ces établissements.

La signature de cette convention avait pour effet de regrouper des établissements et services sous un même centre de ressources, de sorte que les services rattachés à ce centre de ressources se trouvent rattachés aux règles d'affectation des résultats : c'est ainsi que les SAVS qui étaient en gestion libre deviennent à compter de l'exercice 2003 rattachés à un centre de ressources qui est en gestion contrôlée devenant ainsi eux-mêmes en gestion contrôlée avec leurs résultats soumis à décision des autorités de contrôle et de financement.

Depuis 2005, cette convention se poursuit avec une absence de reprise des résultats.

Les résultats des centres d'habitat sont comptabilisés en gestion libre hormis pour les établissements et services ouverts depuis moins de 2 ans pour lesquels une reprise de résultat perdure.

### B-3 : Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens des ESAT

Le CPOM ESAT a fixé le montant de la dotation globale de financement versée pour les années 2008 à 2012. Celui-ci comporte des mesures de rebasage et d'économies dont les effets ont été lissés sur les 5 ans mais qui sont voués à se réaliser de manière non linéaire (ex : les mesures d'économies sur les transports étaient prévues sur les années 2010 à 2012).

En 2008, compte tenu de la date de signature, le 19 décembre, le montant de la dotation redistribué par le siège auprès des 7 ESAT était identique au montant versé par la DDASS. A la clôture de l'exercice, l'ensemble des 7 ESAT dégageait un résultat de 44 K€. L'Assemblée Générale a décidé d'affecter ce résultat en DGF (dotation globale de financement) pour les prochaines années du CPOM.

En revanche en 2009, le montant distribué aux établissements a été supérieur au montant versé par la DDASS puisque les économies incluses dans le montant de la dotation calculée pour 2009 ne doivent se réaliser que sur les années futures. Au 31 décembre 2009, globalement, les 7 ESAT n'ont pas consommé l'intégralité de ce qui leur a été alloué par le siège. Aussi, le siège a récupéré le « trop versé » ou à l'inverse a versé le complément de dotation nécessaire auprès de chaque établissement afin de porter leur résultat 2009 à zéro. Dans les comptes du siège, ces différentiels sont clairement identifiés et affectés à l'opération « CPOM ESAT ». Par rapport à 2008, le traitement opéré en 2009 revient à affecter les fonds en DGF dès la clôture de l'exercice.

Sur les exercices 2010 et 2011, les ESAT ont également dégagé globalement une économie par rapport au montant alloué par le siège. Aussi, au 31 décembre 2010 et au 31 décembre 2011, de la même manière qu'en 2009, le siège a pris en compte le différentiel de chaque établissement afin de porter leurs résultats à zéro.
Au 31 décembre 2012, il a été constaté le résultat cumulé à l'issue des 5 années du CPOM, soit un déficit de 10.882 €.

Il faut noter qu'en l'absence de la conclusion d'un nouveau CPOM, un avenant au premier a été signé pour le prolonger aux mêmes conditions sur l'exercice 2013.

## B-4 : Fiscalité

L'association a satisfait au questionnaire sur la fiscalité des associations et à cet effet a transmis ce questionnaire et les annexes complémentaires à la Direction des Services Fiscaux au 30 décembre 1999 pour vérifier si elle se trouvait assujettie aux nouvelles règles sur la fiscalité des associations.

L'association a reçu une réponse de l'Administration Fiscale faisant état que l'association ne relève pas, du fait de ses activités actuelles des dispositions spécifiques d'assujettissement, aux impôts commerciaux.

## B-5 : Résultats de l'exercice

Les résultats de l'exercice sont détaillés ci-après :

**En Gestion libre**

Il est à noter que les résultats correspondant aux activités en gestion libre comprennent les résultats de l'activité associative ainsi que les résultats du siège, des centres administratifs, des Centres d'habitat, des Sections Annexes de CAT et les résultats des ESAT production.

Par ailleurs, suite à la signature du CPOM ESAT, les budgets sociaux sont également présentés en gestion libre.

| | | |
|---|---|---|
| **Vie Associative** | **EXCEDENT de** | **+ 132 K€** |
| **SIEGE et Centres Administratifs** | **EXCEDENT de** | **+ 54 K€** |
| **Centres d'habitat** | **EXCEDENT de** | **+ 349 K€** |
| **ESAT Budget social** | **DEFICIT de** | **- 11 K€** *(2)* |
| **ESAT Production** | **EXCEDENT de** | **+ 467 K€** |
| **Sections Annexes de CAT** | **EXCEDENT de** | **+ 62 K€** |
| **Différence sur réalisation d'actifs :** | | **+ 24 K€** *(1)* |
| **DGF CG pour apurement report à nouveau sur charges refusées** | | **+ 179 K€** *(1)* |
| **Dotation aux amortissements - nouvelles règles de comptabilisation des actifs par composants** | | **+ 19 K€** *(1)* |
| **soit un résultat global en gestion libre de** | **EXCEDENT de** | **+ 1 274 K€** |

**En Gestion contrôlée**

Il s'agit des résultats des établissements et services pour lesquels l'association a reçu un agrément des pouvoirs publics et pour lesquels elle est tenue de communiquer ses résultats à l'autorité de tarification pour agrément des comptes administratifs.

Ces résultats sont soumis à autorisation avant reprise des résultats selon les dispositions du décret 2003-10-10 (dispositions reprises dans le code de l'action sociale et des familles).

Les résultats des structures d'hébergement relevant de la compétence du conseil général sont en Gestion libre hormis pour les établissements ayant moins de 2 années d'existence (cf B2).

| | | |
|---|---|---|
| **IME** | **EXCEDENT de** | **+ 303 K€** |
| **Centres d'habitat** | **DEFICIT de** | **- 341 K€** |
| **soit un résultat global en gestion contrôlée de** | **DEFICIT de** | **- 38 K€** |

**SOIT UN RESULTAT GLOBAL EXCEDENTAIRE de 1 236 K€**

**Cf tableaux détaillés pages suivantes.**

*(1) Ces montants correspondent aux écritures des retraitements entre les comptes des établissements et les comptes de l'Association.*

*(2) Cf B3*

## C - NOTE EXPLICATIVE de CERTAINS POSTES de BILAN et de COMPTE DE RESULTAT

### C-1 : Comptes de régularisation rattachés aux postes de créances et charges constatées d'avance

Montants des principaux produits à recevoir au 31 décembre 2012 :

| | |
|---|---|
| Créances auprès des caisses d'assurance maladie | 1 170 K€ |
| Organismes sociaux | 187 K€ |
| Produits divers à recevoir | 224 K€ |
| Intérêts courus | 16 K€ |
| **Total** | **1 597 K€** |

### C-2 : Comptes de régularisation rattachés aux postes de dettes et produits constatés d'avance

Montants des principales charges à payer au 31 décembre 2012 :

| | |
|---|---|
| Congés payés | 2 646 K€ |
| Charges sociales sur congés payés | 1 060 K€ |
| Factures non parvenues | 243 K€ |
| Charges diverses | 105 K€ |
| **Total** | **4 054 K€** |

### C-3 : Tableau de mouvement des immobilisations

| Montants en K€ | Valeur brute au 31/12/2011 | Acquisitions et apports | Cessions et mises au rebut | Valeur brute au 31/12/2012 |
|---|---|---|---|---|
| Immobilisations incorporelles | 418 | 77 | 22 | 473 |
| Immobilisations corporelles | 97 622 | 4 391 | 894 | 101 119 |
| Immobilisations financières | 496 | 30 | 307 | 219 |
| **TOTALIMMOBILISATIONS** | **98 536** | **4 498** | **1 223** | **101 811** |

Les principales acquisitions de l'exercice 2012 sont les suivantes :

- Finalisation des équipements de la Résidence Le Mascaret (Foyer de vie et FAM de CHERRUEIX)
- Extension de l'ESAT d'Apigné (St JACQUES DE LA LANDE)

## C-4 : Tableau de mouvement des amortissements

| Montants en K€ | Amortissements au 31/12/2011 | Dotations de l'exercice | Reprises ou diminutions afférentes à des éléments sortis | Amortissements au 31/12/2012 |
|---|---|---|---|---|
| Amort. immobilisations incorporelles | 276 | 78 | 22 | 332 |
| Amort. immobilisations corporelles | 44 495 | 4 165 | 884 | 47 776 |
| Dépréciation immos financières | 0 | | | 0 |
| **TOTAL AMORTISSEMENTS** | **44 771** | **4 243** | **906** | **48 108** |

## C-5 : Etat des échéances des créances et des dettes

| CREANCES (montants en K€) | Montant brut | Échéances jusqu'à un an | Échéances à plus d'un an |
|---|---|---|---|
| **Créances de l'actif immobilisé** | | | |
| Créances rattachées à des participations | 1 | | 1 |
| Prêts | 26 | 24 | 2 |
| Autres créances | 79 | 24 | 55 |
| **Total des créances de l'actif immobilisé** | **106** | **48** | **58** |
| **Créances de l'actif circulant** | | | |
| Créances usagers et comptes rattachés | 9 735 | 8 527 | 1 208 |
| Autres créances | 1 989 | 1 989 | |
| **Total des créances de l'actif circulant** | **11 724** | **10 516** | **1 208** |
| **TOTAL DES CREANCES** | **11 830** | **10 564** | **1 266** |

| DETTES (montants en K€) | Montant brut | Échéances jusqu'à un an | Échéances à plus d'un an et jusqu'à 5 ans | Montants à plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|
| **Dettes financières** | | | | |
| Emprunts obligataires | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 28 398 | 1 771 | 6 384 | 20 243 |
| Emprunts et dettes financières divers | 36 | 4 | 2 | 30 |
| **Total des dettes financières** | **28 434** | **1 775** | **6 386** | **20 273** |
| **Autres dettes** | | | | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 2 612 | 2 612 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 8 824 | 8 723 | 101 | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 212 | 192 | 20 | |
| Autres dettes | 690 | 690 | | |
| **Total des autres dettes** | **12 338** | **12 217** | **121** | |
| **TOTAL DES DETTES** | **40 772** | **13 992** | **6 507** | **20 273** |

## C-6 : Valeurs mobilières de placement

Le détail des valeurs mobilières de placement inscrites à l'actif du bilan s'établit comme suit :

- SICAV monétaires : 2 393 K€
- BMTN : 1 000 K€
- DAT : 2 251 K€
- **TOTAL : 5 644 K€**

## C-7 : Tableau de passage des fonds propres

| (montants en K€) | 2011 | Augment° | Diminut° | 2012 |
|---|---|---|---|---|
| **Fonds Propres** | | | | |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | 9 526 | 358 | | 9 884 |
| Ecarts de réévaluation | 0 | | | 0 |
| Réserves | 13 288 | 646 | 74 | 13 860 |
| Report à nouveau | -3 893 | 273 | 1 070 | -4 690 |
| Résultat de l'exercice | 482 | 1 236 | 482 | 1 236 |
| **Autres fonds associatifs** | | | | |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | | | | |
| - Apports | 193 | 21 | | 214 |
| - Legs et donations | 137 | | | 137 |
| - Résultat sous contrôle de tiers financeur | 0 | | | 0 |
| - Report à nouveau sous contrôle de tiers financeur | 650 | 1 084 | 377 | 1 357 |
| **Ecarts de réévaluation** | 0 | | | 0 |
| **Subventions d'investisst sur biens non renouvelables** | 4 066 | 97 | 322 | 3 841 |
| **Provisions réglementées** | 2 198 | | 61 | 2 137 |
| **Droit des propriétaires** | | | | 0 |
| **TOTAL I** | **26 647** | **3 715** | **2 386** | **27 976** |

De façon détaillée, le tableau de passage des reports à nouveau se présente comme suit :

| (montants en K€) | Gestion libre | Gestion contrôlée | Total |
|---|---|---|---|
| **Report à nouveau 31/12/2011** | -3893 | 650 | **-3243** |
| Affectation du résultat 2011 (1) | 63 | -166 | **-103** |
| Affectation réserve de compensation en RAN | -2 | 23 | **21** |
| Affectation résultats 2010 des IME en réserves | 7 | 0 | **7** |
| Reclassements résultats 2010 des IME | 203 | -211 | **-8** |
| Reprise résultats centres d'habitat sur 2012 | -29 | 29 | **0** |
| Transfert RAN ESAT BPAS vers gestion libre | -914 | 914 | **0** |
| Reclassements | -125 | 118 | **-7** |
| **Report à nouveau 31/12/2012** | **-4 690** | **1 357** | **-3 333** |

| *(1) Détail de l'affectation du résultat 2011 :* | *482* |
|---|---|
| *Report à nouveau* | *-103* |
| *Excédents affectés à l'investissement* | *585* |
| *Excédents affectés à la couverture du BFR* | *0* |
| | *482* |

## C-8 : Tableau des provisions et dépréciations

| Montants en K€ | 2 011 | dotations | reprises | reclasst | 2 012 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Provisions pour risques et charges** | | | | | |
| Provisions pour litiges | 278 | 55 | 16 | -84 | 233 |
| Provisions pour rémunérations des personnes handicapées (ESA | 520 | 51 | 7 | | 564 |
| Autres provisions pour risques divers | 802 | 0 | 31 | 84 | 855 |
| Provisions pour pensions et obligations similaires | 0 | | | | 0 |
| Provisions pour grosses réparations | 0 | | | | 0 |
| Autres provisions pour charges | 6 | | | | 6 |
| **Total des provisions pour risques et charges** | **1 606** | **106** | **54** | **0** | **1 658** |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Provisions pour dépréciation** | | | | | |
| Provisions pour dépréciation des immobilisations | 0 | | | | 0 |
| Provisions pour dépréciation des stocks | 1 | | 1 | | 0 |
| Provisions pour dépréciation des créances et cptes rattachés | 1 377 | 41 | 34 | | 1 384 |
| Provisions pour dépréciation des comptes financiers | 15 | | 15 | | 0 |
| **Total des provisions pour dépréciation** | **1 393** | **41** | **50** | **0** | **1 384** |

## C-9 : Tableau des fonds dédiés

| Montants en K€ | 2 011 | dotations | reprises | reclasst | 2 012 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fonds dédiés** | **4 643** | **591** | **145** | **3** | **5 092** |

## D - ENGAGEMENTS HORS BILAN

### D-1 : Dettes garanties par des sûretés réelles

Emprunts auprès des établissements de crédit : sur un total de capital restant dû au 31 décembre 2012 de 27 869 K€, le montant garanti par des collectivités territoriales ou par hypothèque s'élève à 26 861 K€.

### D-2 : Crédit bail

Loyers restant à payer au 31 décembre 2012 : 31K€ TTC

### D-3 : Réservations de places : lits de fondation

Entre fin 2011 et début 2013, 3 conventions ont été signées via le CCAH au profit de la Résidence du Mascaret.

Ces 3 conventions de partenariat avec les organismes suivants :

- Groupe AGRICA
- Groupe MALAKOFF MEDERIC
- Groupe MORNAY

prévoient :

- d'une part, l'allocation d'une subvention destinée au financement de la création de l'établissement de Cherrueix à hauteur de 20.900 € par chaque organisme,
- et d'autre part, l'engagement du bénéficiaire de réserver une priorité d'admission à un ressortissant de l'organisme financeur ou à défaut du CCAH à concurrence d'une place pendant 15 ans.

### D-4 : Engagements liés aux départs en retraite

Dans le cadre de la convention collective, les salariés bénéficient lors de leur départ en retraite d'une indemnité. Les montants correspondants à ces indemnités s'élèvent à : **5 608 K€**

Ce montant est partiellement couvert par des fonds dédiés à hauteur de : **246 K€**

### D- 5 : Legs CHANEL

Le 23 Avril 2003, l'association a reçu et accepté un legs de Madame CHANEL consistant en une maison à St BRIAC, à charge pour l'association d'y accueillir son fils, Jean-Yves, sa vie durant.

Les diverses études effectuées pour l'utilisation de cette maison comme lieu d'accueil pour personnes handicapées, dont le fils de la légataire, n'ont pu aboutir ni en 2003, du fait que les locaux n'étaient pas disponibles, ni en 2004 du fait de l'impossibilité d'organiser un fonctionnement de cette unité.

En 2005, M. Jean Yves CHANEL est décédé.

En 2006, l'association attendait la mise en oeuvre des dispositions testamentaires comportant un legs de residuo. Dans le cadre de ce legs de residuo figurait également une maison d'habitation sise à VERNOUILLET.

En 2007, la maison de St BRIAC a été vendue pour un montant de 680 K€ ainsi que du mobilier et un véhicule pour un total de 18 K€.

Des loyers ont également été perçus pour la maison de VERNOUILLET à hauteur de 12 K€ en 2007, 15 K€ annuels de 2008 à 2010, 9 K€ en 2011 et 2 K€ en 2012.

Le total des produits cumulés depuis 2007 s'élève à 772 K€.

En 2007, les ayants-droits ont assigné l'association en justice pour contester ce legs. Ce litige n'a pas connu d'évolution au cours de l'exercice.

En conséquence, le risque de reversement de ce legs est toujours provisionné au 31/12/2012 (772 K€).

## D-6 : Droits individuels à formation

Au 31/12/2012, les droits acquis au titre du DIF s'élèvent à **94 372** heures.

## D-7 : Instruments financiers

L'Association couvre partiellement ses emprunts à taux variable par l'intermédiaire de contrat de swaps signés au cours de l'exercice 2008 pour un nominal total de 10 M€.

Les effets de ces contrats d'une durée de 10 ans ont débuté en 2009. Les charges financières inscrites à ce titre dans les comptes 2012 s'élèvent à 158 K€.

## E - AUTRES INFORMATIONS

### E-1 : Valorisation des contributions volontaires

La valorisation des contributions volontaires de l'activité des bénévoles, ainsi que celle des membres :

- du conseil d'administration,
- des conseils de section

a donné lieu à une valorisation telle que mentionnée dans le tableau ci dessous :

| PRODUITS | |
|---|---|
| **Bénévolat** | 92 439 € |
| **Prestations en nature** | |
| **Dons en nature** | |
| **TOTAL** | **92 439 €** |
| **CHARGES** | |
| **Secours en nature** | |
| **Mise à disposition gratuite de biens et services** | |
| **Personnel bénévole** | 92 439 € |
| **TOTAL** | **92 439 €** |

### E-2 : Plus-values latentes

Dans le cadre de la gestion de trésorerie, des placements bancaires sont effectués. A la clôture de l'exercice 2012, il n'existe pas de plus value latente ni de moins-value latente sur ces placements financiers.

### E-3 : Nombre de salariés de l'association

Le nombre de salariés de l'association est de :

**1109 en contrat à durée indéterminée représentant 996.37 Equivalent temps plein**

## F - EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Il n'y a pas d'événement postérieur à la clôture de l'exercice pouvant avoir une incidence sur le résultat à signaler.