

**Apei ARBOIS CONSOLIDE**

**BILAN AU 31/12/2013**

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

[www.apel-arbois.fr](http://www.apel-arbois.fr)

9, rue Chauvin  
BP 54 - 39602 ARBOIS Cedex  
TÉL 03 84 66 31 80 - Fax 03 84 66 31 89  
[siege.administratif@apel-arbois.fr](mailto:siege.administratif@apel-arbois.fr)

Association membre de l'Unapel  
et du GCSMS Juralliance

## ANNEXE 4 : BILAN PROPRE D'UN ETABLISSEMENT SOCIAL OU MEDICO-SOCIAL GERE PAR UN ORGANISME DE DROIT PRIVE

ACTIF	Exercice N			Exercice N-1
	2013			2012
	Montant Brut	Amort. et prov.	Montant Net	Montant Net
<b>Actif Immobilisé</b>				
<b>Immobilisations Incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Autres Immobilisations incorporelles	58 127	36 469	21 658	5 052
Immobilisations Incorporelles en cours				
<b>Immobilisations Corporelles</b>				
Terrains	492 512	31 164	461 348	455 528
Constructions	3 488 340	2 531 673	956 667	932 250
Installations techniques, matériel et outillage	1 291 010	953 015	337 995	255 206
Autres Immobilisations Corporelles	1 855 160	1 473 672	381 488	486 238
Immobilisations Corporelles en cours				
<b>Immobilisations Financières</b>				
Participations et créances rattachées à des participations	685 037		685 037	508 416
Autres titres immobilisés	2 035		2 035	1 524
Prêts				
Autres Immobilisations financières	212 355		212 355	212 355
<b>TOTAL I</b>	<b>8 084 575</b>	<b>5 025 994</b>	<b>3 058 581</b>	<b>2 856 570</b>
<b>Comptes de liaison (1)</b>				
<b>TOTAL II</b>				
<b>Actif circulant</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et fournitures	25 206		25 206	20 086
Autres approvisionnements	48 383		48 383	45 984
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commande</b>				
<b>Créances (2)</b>				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	431 803	6 080	425 723	1 001 576
Autres créances	302 578		302 578	395 943
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	5 020 909		5 020 909	4 211 291
Charges constatées d'avance	4 845		4 845	7 982
<b>TOTAL III</b>	<b>5 833 724</b>	<b>6 080</b>	<b>5 827 644</b>	<b>5 682 862</b>
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices</b> TOTAL IV				
<b>Primes de remboursement des obligations</b> TOTAL V				
<b>Ecart de conversion (actif)</b> TOTAL VI				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>13 918 299</b>	<b>5 032 074</b>	<b>8 886 224</b>	<b>8 539 432</b>
(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement ou ce service, entre ce dernier et les autres établissements et services concernés.				
(2) Dont à moins d'un an : 728 301 Dont à plus d'un an :				
(3) Dont créances mentionnées à l'article R.314-96 du code de l'action sociale et des familles.				

APEI ARBOIS-BILAN CONSOLIDE - COMPTE ADMINISTRATIF 2013

ANNEXE 4 : BILAN PROPRE D'UN ETABLISSEMENT SOCIAL OU MEDICO-SOCIAL GERE PAR UN ORGANISME DE DROIT PRIVE

<b>PASSIF</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>Fonds propres</b>		
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>	598 141	598 141
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>		
Dons et legs	247 738	247 738
Subvention d'investissement sur biens renouvelables		
<b>Réserves</b>		
Excédents affectés à l'investissement	777 590	620 461
Réserve de compensation	305 314	291 076
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	3 581 263	3 530 716
Autres réserves	180 717	180 717
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	-295 653	-295 653
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	127 113	148 149
Dépenses non opposables au tiers financeurs	-725 624	-613 902
<b>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)</b>	474 158	89 153
<b>Résultat provisoire de l'exercice (excédent ou déficit)</b>		
<b>Résultat provisoire de l'exercice N-1 (excédent ou déficit)</b>		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	483 761	486 712
<b>Provisions réglementées</b>		
Couverture du besoin en fonds de roulement		
Amort. dérogatoires & prov. pour renouvellement immobilisations	123 041	83 279
Réserves des plus-values nettes d'actif	182 343	77 429
Droit des propriétaires		
<b>TOTAL I</b>	<b>6 059 902</b>	<b>5 444 017</b>
<b>Comptes de liaison</b>		
<b>TOTAL II</b>		
<b>Provisions pour Risques</b>	451 301	464 313
<b>Provisions pour Charges</b>	77 475	48 075
<b>Fonds Dédiés</b>	70 585	40 000
<b>TOTAL III</b>	<b>599 361</b>	<b>552 388</b>
<b>Dettes</b>		
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)</b>	203 413	235 539
<b>Emprunts et dettes financières divers (3)</b>	150 340	159 612
<b>Avances et acomptes reçus sur commandes en cours</b>		
<b>Redevables créditeurs</b>	1 376	1 376
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)</b>	433 268	528 411
<b>Dettes sociales et fiscales</b>	1 188 981	1 220 658
<b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>		
<b>Autres dettes (5)</b>	232 126	397 371
<b>Produits constatés d'avance</b>	17 457	60
<b>TOTAL IV</b>	<b>2 226 961</b>	<b>2 543 026</b>
<b>Ecart de conversion (passif)</b>	<b>TOTAL V</b>	
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>8 886 224</b>	<b>8 539 432</b>
(1) Dont comptes 1201 : . . . et compte 1291 : . . . : résultats sous contrôle de tiers financeurs		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques.		
(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.		
(4) Dont à plus d'un an		
Dont à moins d'un an	433 268	
(6) Dont fonds des majeurs protégés & tutelles aux prestations sociales		

APEI ARBOIS-BILAN CONSOLIDE - COMPTE ADMINISTRATIF 2013

COMPTE DE RESULTAT D'UN ETABLISSEMENT OU SERVICE SOCIAL OU MEDICO-SOCIAL

<b>C H A R G E S</b>	Exercice 2013	Exercice 2012
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandise	5 597	3 752
variation de stock		
Achats de matières premières et fournitures	157 153	138 618
variation de stock	-12 336	10 642
Achats d'autres approvisionnements	67 573	79 208
variation de stock	4 817	-11 143
Achats non stockés de matières et fournitures	878 975	866 750
Services extérieurs et autres	1 277 916	1 231 608
Impôts, taxes et versements assimilés		
- sur rémunérations	377 619	392 531
- autres	27 823	28 445
Charges de personnel		
- salaires et traitements	3 990 334	3 942 647
- charges sociales	1 651 694	1 649 452
Dotations aux amortissements et provisions		
<i>Dotations aux amortissements :</i>		
- des immobilisations	386 261	388 688
- des charges d'exploitation à répartir		
<i>Dotations aux dépréciations et aux provisions :</i>		
- sur actif circulant	1 953	763
- pour risques et charges d'exploitation	77 668	89 399
Autres charges	415 044	431 005
<b>TOTAL I</b>	<b>9 308 092</b>	<b>9 242 365</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés	15 495	16 671
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions valeurs mobil. de placement		
<b>TOTAL II</b>	<b>15 495</b>	<b>16 671</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion		
Exercice courant	18 426	476
Exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	66 572	17 002
Dotations aux amortissements et aux provisions		
- dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement		
- dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		60 463
- dotations aux provisions réglementées des plus-values nettes d'actif	104 914	9 001
- dotations aux autres provisions réglementées	41 219	30 816
Engagements à réaliser sur ressources affectées	37 660	
Impôts sur les sociétés	4 392	
<b>TOTAL III</b>	<b>273 184</b>	<b>117 757</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>9 596 770</b>	<b>9 376 793</b>
<b>RESULTAT CREDITEUR = Excédent</b>	<b>474 158</b>	<b>89 153</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>10 070 928</b>	<b>9 465 947</b>

## APEI ARBOIS-BILAN CONSOLIDE - COMPTE ADMINISTRATIF 2013

### COMPTE DE RESULTAT D'UN ETABLISSEMENT OU SERVICE SOCIAL OU MEDICO-SOCIAL

<b>PRODUITS</b>	Exercice 2013	Exercice 2012
<b>Produits d'exploitation</b>		
Ventes de marchandises	77 695	75 392
Production vendue		
- prestations de services	732 177	732 957
- divers	1 083 266	1 039 584
Production stockée ou déstockage de production		
Production immobilisée		
Dotations et produits de tarification	7 409 736	7 188 570
Subventions d'exploitations et participations	103 190	69 564
Reprises sur amortissements et provisions	61 280	33 879
Transferts de charges	4 708	
Autres produits	18 927	25 856
<b>TOTAL I</b>	<b>9 490 980</b>	<b>9 165 802</b>
<b>Produits financiers</b>		
De participations et des immobilisations financières	251 958	1 668
Revenus des valeurs mobilière de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	93 471	96 509
Reprises sur provisions		
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL II</b>	<b>345 428</b>	<b>98 177</b>
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	48 882	176 651
- exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	177 106	19 289
Reprises sur provisions		
- reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du BFR		
- reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
- reprises sur provisions réglementées : des plus-values nettes d'actif		
- reprises sur autres provisions réglementées	1 457	6 027
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	7 075	
Transferts de charges		
<b>TOTAL III</b>	<b>234 520</b>	<b>201 967</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>10 070 928</b>	<b>9 465 947</b>
<b>RESULTAT DEBITEUR = Déficit</b>		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>10 070 928</b>	<b>9 465 947</b>

## ANNEXE 8: BILAN FINANCIER

BIENS	2011	2012	2013	FINANCEMENTS	2011	2012	2013
<b>Biens stables</b>				<b>Financements stables</b>			
Immobilisations incorporelles nettes	8 801	5 052	21 658	Apports ou fonds associatifs	1 026 596	1 026 596	1 026 596
Immobilisations corporelles brutes				Réserves des plus values nettes (1)			
- Terrains	391 005	485 582	492 512	Excédents affectés à l'investissement	581 195	620 461	777 590
- Constructions	3 419 674	3 445 209	3 488 340	Subventions d'investissements	490 083	486 712	483 761
- Installations, matériels et outillages techn	1 064 074	1 138 465	1 291 010	Réserve de compensation des charges d'amortissement	114 593	178 677	191 432
- Autres immobilisations corporelles	1 795 119	1 850 363	1 855 160	Provisions pour renouvellement des immobilisations	16 635	83 279	123 041
				Provisions réglementées / plus-values nettes d'actif	68 428	77 429	182 343
Immobilisations en cours				Emprunts - dettes financières	446 122	391 443	350 446
Immobilisations financières	485 267	509 941	687 071	Dépôts et cautionnements reçus			
Amortissements comptables excédentaires différés				Amortissements des immobilisations			
Charges à répartir				- Constructions	2 344 703	2 512 959	2 531 673
Autres	213 355	212 355	212 355	- Installations, matériels et outillages techn	825 200	883 259	953 015
Comptes de liaison investissement				- Autres immobilisations corporelles	1 295 838	1 394 179	1 504 837
TOTAL II	7 377 295	7 646 967	8 048 106	Autres (3)			
<b>FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT NEGATIF (I-II)</b>	167 902			Comptes de liaison investissement			
<b>Actifs stables d'exploitation</b>				TOTAL I	7 209 393	7 654 992	8 124 734
Report à nouveau déficitaire (4)	308 731	308 731	297 961	<b>FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT POSITIF (I-II)</b>		8 026	76 629
Résultat déficitaire (4)				<b>Financements stables d'exploitation</b>			
Droits acquis par les salariés non provisionnés (5)				Excédent et provisions affectés à la couverture du	3 393 935	3 530 716	3 581 263
Autres	176 536	226 353	295 717	Réserve de compensation des déficits	55 051	112 400	113 883
Comptes de liaison trésorerie (stable)				Résultat excédentaire (4)	247 459	89 153	474 158
TOTAL IV	485 267	535 084	593 678	<b>Report à nouveau excédentaire affecté à : (4)</b>			
<b>FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NEGATIF (III-IV)</b>				- réduction des charges d'exploitation	180 189	161 228	129 421
				- financement mesures d'exploitation			
				Provisions pour risques et charges	467 984	512 388	528 776
				Fonds Dédiés		40 000	70 585
				Autres			
				Comptes de liaison trésorerie (stable)			
				TOTAL III	4 344 618	4 445 886	4 898 085
				<b>FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (III-IV)</b>	3 859 351	3 910 802	4 304 408
<b>FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NEGATIF</b>				<b>FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF</b>	3 691 449	3 918 828	4 381 036
<b>Valeurs d'exploitation</b>				<b>Dettes d'exploitation</b>			
Stocks	65 569	66 070	73 589	Avances reçues			
Avances et acomptes versés				Fournisseurs d'exploitation	414 236	528 411	433 268
Organismes payeurs, usagers	1 020 501	1 005 703	431 803	Dettes sociales	1 302 756	1 209 254	1 171 739
Créances diverses d'exploitation	270 361	395 943	302 578	Dettes fiscales	18 574	10 907	17 242
Créances irrécouvrables en non-valeur (6)				Dettes diverses d'exploitation	411 344	337 249	142 072
Charges constatées d'avance	2 734	7 982	4 845	Dépréciation des stocks et créances	4 456	4 127	6 080
Dépenses pour congés payés (7)	366 308	387 549	429 907	Produits constatés d'avance		60	17 457
Autres				Ressources à reverser à l'aide sociale	15 884	497	
Comptes de liaison exploitation				Fonds déposés par les résidents			
TOTAL VI	1 725 473	1 863 247	1 242 722	Autres	126 003	61 498	91 429
<b>BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (VI-V)</b>				Comptes de liaison exploitation			
<b>Liquidités</b>				TOTAL V	2 293 253	2 152 003	1 879 288
Valeurs mobilières de placement				<b>EXCEDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI-V)</b>	567 780	288 756	636 566
Disponibilités	4 181 795	4 050 444	4 843 928	<b>Financements à court terme</b>			
Autres	81 755	160 847	176 981	Fournisseurs d'immobilisations			
Comptes de liaison trésorerie				Fonds des majeurs protégés			
TOTAL VIII	4 263 550	4 211 291	5 020 909	Concours bancaires courants			
<b>TRESORERIE POSITIVE (VIII-VII)</b>	4 259 229	4 207 583	5 017 602	Ligne de trésorerie			
<b>TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)</b>	13 851 585	14 256 588	14 905 414	Intérêts courus non échus	4 320	3 607	3 207
				Autres		100	100
				Comptes de liaison trésorerie			
				TOTAL VII	4 320	3 707	3 307
				<b>TRESORERIE NEGATIVE (VIII-VII)</b>			
				<b>TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)</b>	13 851 585	14 256 588	14 905 414

(1) Concerne les établissements publics : compte 1064

(2) Compte 1161

(3) Exemple : résultats non contrôlés ou non affectés par des tiers financeurs.

(4) Sous contrôle des financeurs.

(5) Compte 1163 : compte épargne-temps (CET), provisions pour départ à la retraite non provisionnés en application du 3° de l'article R. 314-45 du code de l'action sociale et des familles.

(6) Concerne les établissements publics

(7) Compte 1162, concerne les établissements privés.

**Tableau des immobilisations**  
Dossier : 39 - CONSOLIDE APEI ARBOIS - Périodes de : 01/2013 à 12/2013

Immobilisations	Immobilisations au 1er Janvier 2012	Acquisitions de l'Exercice 2013	Diminut. Résultant des Sorties Exercice 2013	Immobilisations au 31 Décembre 2013
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
201 Frais d'établissement				
203 Frais de recherche et de développement	38 367	23 390	3 630	58 127
205 Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim.				
206 Droit au bail				
208 Autres immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
211 Terrains	451 220			451 220
212 Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure	34 362	6 930		41 292
213 Constructions sur sol propre	1 630 078	60 448	102 945	1 587 581
214 Constructions sur sol d'autrui	1 815 131	118 698	33 069	1 900 759
215 Installations, matériel et outillage techniques	1 138 465	201 222	48 677	1 291 010
218 Autres immobilisations corporelles	1 850 363	63 833	59 036	1 855 160
Dont Matériel de transport (2182)	649 190	35 983	11 774	673 399
Dont Matériel de bureau (2183)	265 599	6 171	12 303	259 467
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>6 957 986</b>	<b>474 521</b>	<b>247 358</b>	<b>7 185 148</b>

**CA Tableau des amortissements**  
 Dossier : 39 - CONSOLIDE APEI ARBOIS - Périodes de : 01/2013 à 12/2013

Amortissements	Amortissements cumulés au 31 Décembre 2012	Dotations de l'Exercice 2013	Diminut. Résultant des Sorties Exercice 2013	Amortissements Cumulés au 31 Décembre 2013
<b>Amortissements des immobilisations incorporelles</b>				
2801 Frais d'établissement				
2803 Frais de recherche et de développement				
2805 Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim.	33 315	5 784	2 630	36 469
2806 Droit au bail				
2808 Autres immobilisations incorporelles				
<b>Amortissements des immobilisations corporelles</b>				
2811 Terrains	30 054	1 111		31 164
2812 Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure	1 314 501	59 460	83 445	1 290 516
2813 Constructions sur sol propre	1 198 458	68 000	25 301	1 241 157
2814 Constructions sur sol d'autrui	883 259	93 431	23 675	953 015
2815 Installations, matériel et outillage techniques	1 364 125	158 475	48 927	1 473 672
2818 Autres immobilisations corporelles	422 932	82 377	11 774	493 535
Dont Matériel de transport (28182)	245 399	8 514	11 775	242 139
Dont Matériel de bureau (28183)				
Dont Matériel informatique (28183)				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4 823 711</b>	<b>386 261</b>	<b>183 978</b>	<b>5 025 994</b>



**CA Tableau des amortissements**  
 Dossier : 39 - CONSOLIDE APEI ARBOIS - Périodes de : 01/2013 à 12/2013

Amortissements	Amortissements cumulés au 31 Décembre 2012	Dotations de l'Exercice 2013	Diminut. Résultant des Sorties Exercice 2013	Amortissements Cumulés au 31 Décembre 2013
<b>Amortissements des immobilisations incorporelles</b>				
2801 Frais d'établissement				
2803 Frais de recherche et de développement				
2805 Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim.	33 315	5 784	2 630	36 469
2806 Droit au bail				
2808 Autres immobilisations incorporelles				
<b>Amortissements des immobilisations corporelles</b>				
2811 Terrains	30 054	1 111		31 164
2812 Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure	1 314 501	59 460	83 445	1 290 516
2813 Constructions sur sol propre	1 198 458	68 000	25 301	1 241 157
2814 Constructions sur sol d'autrui	883 259	93 431	23 675	953 015
2815 Installations, matériel et outillage techniques	1 364 125	158 475	48 927	1 473 672
2818 Autres immobilisations corporelles	422 932	82 377	11 774	493 535
Dont Matériel de transport (28182)	245 399	8 514	11 775	242 139
Dont Matériel de bureau (28183)				
Dont Matériel informatique (28183)				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4 823 711</b>	<b>386 261</b>	<b>183 978</b>	<b>5 025 994</b>

**CA Tableau des provisions, dépréciation, fonds dédiés et réserves de compensation**  
 Dossier : 39 - CONSOLIDE APEI ARBOIS - Périodes de : 01/2013 à 12/2013

Prov., dép., fds déd. et rés. compens.	Montants au 31 Décembre 2012	Dotations de l'Exercice 2013	Reprises de l'Exercice 2013	Montants au 31 Décembre 2013
<b>Réserves de Compensation</b>				
10686 - Des Déficits d'Exploitation	112 400	1 483		113 883
10687 - Des Charges d'Amortissement	178 677	12 755		191 432
<b>Provisions Réglementées</b>				
141 - Destinées à la Couverture du Besoin en Fonds de Roulement	72 671		1 457	71 214
142 - Pour Renouvellement des Immobilisations	10 608	41 219		51 827
145 - Amortissements Dégroatoires	77 429	104 914		182 343
14861 - Réserves des Plues-Values Nettes d'Actif Immobilisé				
14862 - Réserves des Plues-Values Nettes d'Actif Circulant				
<b>Provisions pour Risques et Charges</b>				
151 - Provisions pour Risques	175 314	0	18 426	156 888
153 - Provisions pour Indemnités dédépant en retraite	288 999	47 669	42 254	294 414
157 - Provisions pour Charges à Répartir sur Plusieurs Exercices	21 824			21 824
158 - Autres Provisions pour Charges	26 251	30 000	600	55 651
<b>Dépréciations</b>				
29 - Dépréciation des Immobilisations				
39 - Dépréciation des Stocks et En-Cours	4 127	1 953		6 080
49 - Dépréciation des Comptes de Tiers				
59 - Dépréciation des Comptes Financiers				
<b>Fonds Dédiés</b>				
194 - Sur Subventions de Fonctionnement	40 000	37 660	7 075	70 585
195 - Sur Dons Manuels Affectés				
197 - Sur Legs et Donations Affectés				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 008 299</b>	<b>277 654</b>	<b>69 812</b>	<b>1 216 142</b>

**Principes, règles et méthodes comptables**

**Généralités sur les règles comptables**

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

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

**Résultats administratifs et résultats comptables**

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

**RESULTAT CONSOLIDE 2013**

	RESULTAT ADMINISTRATIF	RESULTAT COMPTABLE
FOYER ARBOIS	5 125,40	-9 323,78
FOYER CRAMANS	35 150,98	19 878,30
FOYER DE VIE	37 456,62	6 358,62
MAS	47 059,19	33 248,19
ESAT ACTION SOCIALE	40 052,00	31 394,14
FAM HEBERGEMENT	-2 857,41	-24 824,53
FAM SOINS	-9 986,16	-13 500,16
ASSOCIATION		209 120,16
ESAT PRODUCTION ARBOIS		39 013,72
ESAT PRODUCTION CRAMANS		83 201,26
CUISINE		4 182,77
<b>TOTAL</b>	<b>152 000,62</b>	<b>378 748,69</b>

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

Le résultat comptable constaté dans le bilan consolidé est de 474 158€,  
L'écart entre celui-ci et le total de des résultats des établissements est dû au versement d'une subvention d'équipement amortissable de l'Association à l'ESAT Production Les Vignes pour le démarrage de l'activité blanchisserie, opération compensée entre établissements lors de l'établissement du bilan consolidé.

**Stocks**

Les variations de stocks sont constatés dans les ESAT production et à la cuisine.

**Droit individuel à la formation (DIF)**

Heures de formation : Le nombre d'heures de formation cumulées correspondant aux droits acquis au titre du droit individuel à la formation au 31/12/2013 est de 20 276 heures.

**Dettes financières**

**TABLEAU DE SUIVI DES EMPRUNTS**

<b>Désignation</b>	<b>Reste dû</b>	<b>A moins d'un an</b>	<b>A plus d'un an</b>
Etablissements de crédit	203 214	30 683	172 531
Emprunts et dettes fin, divers	150 340	9 272	141 068
<b>Total</b>	<b>353 554</b>	<b>39 955</b>	<b>313 599</b>

**Engagements au titre des indemnités de départ en retraite**

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

Les droits virtuels de chaque salarié sont calculés en appliquant à son salaire mensuel le coefficient correspondant au nombre de mois de salaire auquel il aura droit lors de son départ en retraite (supposé intervenir à l'âge de 62 ans), en affectant ce résultat d'un coefficient de probabilité de présence dans le poste lors du départ en retraite, et d'un coefficient issu du rapport ancienneté acquise/ancienneté lors du départ en retraite.

Les droits virtuels des salariés, ainsi estimés, auxquels il convient d'ajouter l'incidence des charges sociales sont de 828 979 €

Une provision a été constituée à hauteur de 294 413 €  
utilisant en cela les nouvelles dispositions budgétaires qui permettent de provisionner cette dette future, en fonction des disponibilités dégagées sur les budgets de personnel.

Cette provision couvre donc 36% de l'engagement total.

### **Engagement de financement du F.A.M.**

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

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

Le solde de la créance est au 31/12/2013 de	191 616
dont à moins d'un an	10 085
de un an à 5 ans	40 340
+ de 5 ans	141 191

### **Information sur les placements de trésorerie**

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

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

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

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

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

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

### **Incendie du FAM**

Un incendie a détruit une aile du FAM Agathe Rue Chauvin à Arbois.

L'activité a pu continuer grâce à un déménagement de l'établissement dans les locaux de l'hôpital de Champagnole pendant la durée des travaux.

Une provision de 30 000€ a été constatée pour les frais supplémentaires engendrés.

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
Exercice clos le 31 décembre 2013**

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous été confiée par votre Assemblée Générale du 4 juin 2010, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2013 sur :

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

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

**I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

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

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

**II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

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

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

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

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

### **III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

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

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

Fait à Dole  
Le 11 juin 2014

Le Commissaire aux Comptes  
SAS REVISION & FINANCE - COGEFOR  
- Jean-Pascal FICHÈRE -

**RAPPORT SPÉCIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS RÉGLEMENTÉES**

**Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes  
de l'exercice clos le 31 décembre 2013**

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de Commissaire aux Comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du Code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

**CONVENTION SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du Code de commerce.

**CONVENTIONS DEJA APPROUVEES PAR L'ORGANE DELIBERANT**

Par ailleurs, nous avons été informés que l'exécution des conventions suivantes, déjà approuvées par l'organe délibérant au cours d'exercices antérieurs, s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé.



**Convention portant sur la location de l'ESAT de CRAMANS**

- Personne concernée* : Monsieur BERLIZON, gérant de la SCI CAT des Glycines et Administrateurs de l'APEI
- Nature et objet* : Bail de location des locaux de l'ESAT des Glycines de CRAMANS
- Modalités* : Paiement d'un loyer, en vertu du bail initial du 1er juillet 1982, dont le loyer mensuel est de 3 400 € depuis le 1er juillet 2009.
- Charge de l'exercice* : 40 800 €, sans changement.

Fait à Dole  
Le 11 juin 2014

Le Commissaire aux Comptes  
SAS REVISION & FINANCE - COGEFOR  
- Jean-Pascal FICHÈRE -