
Association APAJH DU VAL DE MARNE
Association Loi du 1^{er} Juillet 1901

41, rue Le Corbusier
94000 - CRETEIL

Siret : 323 876 029 00030
APE : 7010Z

RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS ARRÊTÉS AU 31/12/2013

EXERCICE DU 1^{ER} JANVIER AU 31 DÉCEMBRE 2013



JÉGARD

LÉO JÉGARD & ASSOCIÉS
EXPERTISE COMPTABLE, AUDIT ET CONSEIL

23, RUE DU CLOS D'ORLÉANS
94120 FONTENAY SOUS BOIS
TÉL. : 01 48 73 69 91 – FAX. : 01 48 75 40 43
bienvenue@jegard.com - www.jegard.com

Association APAJH DU VAL DE MARNE
Association Loi du 1^{er} Juillet 1901
41, rue Le Corbusier
94000 – CRETEIL

Siret : 323 876 029 00030
APE : 7010Z

☆☆☆

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS ARRÊTÉS AU 31/12/2013

EXERCICE DU 1^{ER} JANVIER AU 31 DÉCEMBRE 2013

☆☆☆

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 2013, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association APAJH 94, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration le 19 mai 2014. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes. Ils sont la sommation de l'ensemble des opérations de vos établissements et services.

- Le bilan se totalise à 28.579.298 € et fait ressortir un excédent de 429.951 €.
- Le compte de résultat se totalise en charges à 31.246.572 € et en produits à 31.676.524 €.

1- 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.

Par ailleurs, nous vous précisons que nos contrôles ne s'étendent pas aux comptes administratifs présentés aux administrations de contrôle des différents établissements et services et ne concernent pas le bilan et le compte de résultat de chaque établissement ou service.

2- 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 que dans le cadre de l'appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons été conduit à examiner les modalités définitives d'arrêté des résultats des exercices précédents suite à l'avis des autorités administratives assurant le financement des établissements et services de l'association.

Nous avons obtenu les éléments probants justifiant la manière dont a été comptabilisé l'affectation définitive des résultats conformément aux décisions des dits financeurs au cours de l'exercice et la manière dont ces arrêtés modifient ou non les comptes annuels de l'association.

Les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

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.

3- VÉRIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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 de gestion du trésorier et dans les documents adressés aux membres de l'Assemblée Générale sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 19 juin 2014

Le Commissaire aux Comptes

Léo JEGARD & ASSOCIES

Franck NACCACHE
Commissaire aux Comptes
Membre du Directoire

COMPTES ANNUELS



Bilan Passif

Exercice clos le 31/12/13

EURO

| | 31/12/13 | 31/12/12 |
|--|-------------------|-------------------|
| FONDS ASSOCIATIFS | | |
| Fonds propres | | |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | 4 064 997 | 4 098 371 |
| Ecart de réévaluation | | |
| Réserves | 3 239 547 | 1 878 671 |
| Report à nouveau (a) | 414 677 | 642 668 |
| Résultat de l'exercice [excédent ou déficit] (b) | 429 951 | 1 230 609 |
| Autres fonds associatifs | | |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | | |
| - Apports | 1 419 527 | 1 419 527 |
| - Legs et donations | | |
| - Subventions d'investissement sur biens renouvelables | | |
| - Résultats sous contrôle de tiers financeurs (a) | 922 907 | 2 887 262 |
| Ecart de réévaluation | | |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | 408 704 | 428 319 |
| Provisions réglementées | 4 052 720 | 3 677 492 |
| Droit des propriétaires (commodat) | | |
| TOTAL I | 14 953 033 | 16 262 922 |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | | |
| Provisions pour risques | 279 000 | 268 000 |
| Provisions pour charges | 297 925 | 333 474 |
| TOTAL II | 576 925 | 601 474 |
| FONDS DEBIES | | |
| Sur subventions fonctionnement | 118 339 | 118 339 |
| Sur autres ressources | 4 860 | 4 510 |
| TOTAL III | 123 199 | 122 849 |
| DETTES (1) (d) | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | 8 080 639 | 8 742 603 |
| Emprunts et dettes financières divers (3) | 103 025 | 86 457 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | 231 282 | 424 787 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés (c) | 1 099 888 | 1 118 043 |
| Dettes fiscales et sociales | 3 175 364 | 2 802 851 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 22 076 | 21 637 |
| Autres dettes | 148 858 | 276 410 |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | 65 004 | 205 325 |
| TOTAL IV | 12 926 139 | 13 678 117 |
| Ecart de conversion Passif V | | |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V) | 28 579 298 | 30 665 364 |
| ENGAGEMENTS DONNES | | |
| (1) Dont à plus d'un an | | |
| Dont à moins d'un an | | |
| (2) Dont cbc et soldes créditeurs de banques | | |
| (3) Dont emprunts participatifs | | |

(a) Montant entre parenthèses ou précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit de déficits reportés.

(b) Montant entre parenthèses ou précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit d'un déficit.

(c) Dettes sur achats ou prestations de services.

(d) A l'exception, pour l'application du (1), des avances reçues sur commandes en cours.

Compte de résultat

Exercice clos le 31/12/13

EURO

| | du 01/01/13 au 31/12/13 | du 01/01/12 au 31/12/12 | Variation | |
|---|----------------------------|----------------------------|--------------------|---------------|
| | | | en valeur | en % |
| PRODUITS D'EXPLOITATION (1) | | | | |
| Ventes de marchandises | | 2 929 | - 2 929 | -100,00 |
| Production vendue (biens et services) (a) | 27 636 264 | 27 677 804 | - 41 540 | -0,15 |
| montant net du CA dont à l'exportation | 27 636 264 | 27 680 734 | - 44 470 | -0,16 |
| Production stockée (b) | | | | |
| Production immobilisée | | | | |
| Subventions d'exploitation | 195 505 | 163 902 | 31 602 | 19,28 |
| Reprises sur prov., amort. et trsf. de charges | 238 515 | 353 894 | - 115 379 | -32,60 |
| Cotisations | 2 193 | 2 552 | - 359 | -14,08 |
| Autres produits (hors cotisations) | 2 578 121 | 2 572 498 | 5 623 | 0,22 |
| TOTAL I | 30 650 599 | 30 773 582 | - 122 982 | -0,40 |
| CHARGES D'EXPLOITATION (2) | | | | |
| Achats de marchandises (c) | | | | |
| Variation de stock (d) | | | | |
| Achats de matières p. et autres approv.(c) | 133 225 | 128 473 | 4 751 | 3,70 |
| Variation de stock (d) | 11 662 | - 9 053 | - 2 608 | -28,81 |
| Autres achats et charges externes | 7 342 331 | 6 433 933 | 908 397 | 14,12 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 1 447 319 | 1 356 878 | 90 440 | 6,67 |
| Salaires et traitements | 13 556 845 | 12 960 863 | 595 982 | 4,60 |
| Charges sociales | 5 923 020 | 5 521 904 | 401 115 | 7,26 |
| Dotations aux amort., prov. et engagements: | | | | |
| Sur immob.: dotations aux amort. (e) | 1 638 390 | 1 533 264 | 105 126 | 6,86 |
| Sur immob.: dotations aux provisions | | | | |
| Sur actif circulant: dotations aux prov. | 317 473 | 421 552 | - 104 079 | -24,69 |
| Pour risques et charges: dot. aux prov. | 73 989 | 256 596 | - 182 607 | -71,17 |
| Autres charges | 21 998 | 201 716 | - 179 717 | -89,09 |
| TOTAL II | 30 442 932 | 28 806 130 | 1 636 801 | 5,68 |
| RESULTAT COURANT NON FINANCIER (I-II) | 207 667 | 1 967 451 | - 1 759 783 | -89,44 |
| Quotes-parts de résultat sur opérations faite en commun: | | | | |
| Excédent ou déficit transféré III | | | | |
| Déficit ou excédent transféré IV | | | | |
| PRODUITS FINANCIERS | | | | |
| De participations | | | | |
| D'autres VM, créances de l'actif immobilisé | 435 | 453 | 18 | -4,08 |
| Autres intérêts et produits assimilés | 145 729 | 100 378 | 45 350 | 45,18 |
| Reprises sur prov. et transferts de charges | | | | |
| Différences positives de change | | | | |
| Produits nets sur cessions de VMP | 20 718 | 32 888 | - 12 170 | -37,00 |
| TOTAL V | 166 883 | 133 721 | 33 162 | 24,80 |

Compte de résultat (suite)

Exercice clos le 31/12/13

EURO

| | du 01/01/13 au 31/12/13 | du 01/01/12 au 31/12/12 | Variation | |
|---|----------------------------|----------------------------|--------------------|---------------|
| | | | en valeur | en % |
| CHARGES FINANCIERES | | | | |
| Dotations aux amort. et aux provisions | | | | |
| Intérêts et charges assimilés | 284 610 | 305 046 | - 20 436 | -6,70 |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions de VMP | | | | |
| TOTAL VI | 284 610 | 305 046 | - 20 436 | -6,70 |
| RESULTAT FINANCIER (v-vi) | - 117 727 | - 171 325 | 53 598 | 31,28 |
| RESULTAT COURANT (I-II+III-IV+v-vi) | 89 940 | 1 796 125 | - 1 706 185 | -94,99 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | | | |
| Sur opérations de gestion | 317 832 | 58 823 | 259 008 | 440,31 |
| Sur opérations en capital | 411 207 | 126 858 | 284 348 | 224,15 |
| Reprises sur prov. et transferts de charges | 125 841 | 112 538 | 13 302 | 11,82 |
| TOTAL VII | 854 881 | 298 221 | 556 659 | 186,66 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | | | |
| Sur opérations de gestion | 108 628 | 69 563 | 39 064 | 56,16 |
| Sur opérations en capital | 86 066 | 45 363 | 40 702 | 89,73 |
| Dotations aux amort. et aux provisions | 288 349 | 601 941 | - 313 592 | -52,10 |
| TOTAL VIII | 483 043 | 716 869 | - 233 825 | -32,62 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII) | 371 837 | - 418 648 | 790 485 | 188,82 |
| Impôts sur les bénéfices (IX) | 31 476 | 24 019 | 7 457 | 31,05 |
| + Report de ress. non util. des exerc. antérieurs (X) | 4 160 | | 4 160 | |
| - Engagements à réaliser sur ressources affectées (XI) | 4 510 | 122 849 | - 118 339 | -96,33 |
| TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X) | 31 676 524 | 31 205 524 | 470 999 | 1,51 |
| TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI) | 31 246 572 | 29 974 915 | 1 271 657 | 4,24 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | 429 951 | 1 230 609 | - 800 657 | -65,06 |
| EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | |
| Produits | | | | |
| Bénévolat | | | | |
| Prestations en nature | 481 845 | 472 170 | 9 675 | 2,05 |
| Dons en nature | | | | |
| TOTAL | 481 845 | 472 170 | 9 675 | 2,05 |
| Charges | | | | |
| Secours en nature | | | | |
| Mise à disposition gratuite des biens | 481 845 | 472 170 | 9 675 | 2,05 |
| Personnel bénévole | | | | |
| TOTAL | 481 845 | 472 170 | 9 675 | 2,05 |
| (1) Dont produits aff. à des exerc. antérieurs | | | | |
| (2) Dont charges aff. à des exerc. antérieurs | | | | |
| (a) A inscrire, le cas échéant, sur des lignes distinctes (b) Stock final moins stock initial - montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-). (c) Y compris droits de douane (d) Stock initial moins stock final : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-). (e) Y compris éventuellement dotations aux amortissements des charges à répartir | | | | |

ANNEXES

APAJH DU VAL DE MARNE

41 rue Le-Corbusier
94001 CRETEIL CEDEX

Exercice du 01/01/13 au 31/12/13



Identification de l'association

Exercice clos le 31/12/13

EURO

Le comité APAJH du Val de Marne a pour activité la gestion d'établissements médico-sociaux.

Désignation de l'association : **ASS APAJH DU VAL DE MARNE**

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/13, dont le total est de 28 579 298 E
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un excédent de 429 951 E

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/13 au 31/12/13.

Les notes indiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration de l'association en date du 19/05/2014.



Règles et méthodes comptables

Exercice clos le 31/12/13

EURO

PERIMETRES DES COMPTES ANNUELS

Les comptes annuels sont établis et présentés par la personne morale, l'Association APAJH 94.

Les comptes annuels au 31 décembre 2013 regroupent les activités suivantes :

DESIGNATION DES ETABLISSEMENTS

• SECTEUR GESTION CONVENTIONNEE :

- Agence Régionale de la Santé (ARS) – Assurance Maladie

| | |
|--|--|
| <i>Siège Social</i> Direction Générale | 41 rue Le Corbusier, à Créteil (<i>changement d'adresse début 2014</i>). |
| <i>I.M.E « Françoise Leloup »</i> | 2 rue de Saussure, à Créteil. |
| <i>Sessad « Françoise Leloup »</i> | 2 rue de Saussure, à Créteil. |
| <i>I.M.E. « Robert Desnos »</i> | 1 rue Buffon, à Orly. |
| <i>Sessad « Robert Desnos »</i> | 1 rue Buffon, à Orly |
| <i>I.M.E. « Dr Louis Le Guillant »</i> | 22 boulevard Chastenot de Géry, à Villejuif. |
| <i>S.D.I.D.V. « Janina GANOT »</i> | 48bis, Boulevard Rabelais, à ST Maur-des-fossés. |
| <i>Maison d'Accueil Spécialisée</i> | 2 rue Alfred Gillet, à Bonneuil sur Marne. |
| <i>Maison d'Accueil Spécialisée « R. SEGUY »</i> | 86 rue Marcel Bourdarias, à Alfortville. |
| <i>FAM Soins Résidence</i> | 24 rue Jacques Kablé, à Nogent sur Marne. |
| <i>« Jacqueline Olivier »</i> | |

- Etat :

| | |
|---|--------------------------------------|
| <i>Etablissement et Service d'Aide par le Travail</i> | |
| <i>Alter Ego : B.P.A.S.</i> | 71 rue Etienne Dolet, à Alfortville. |

- Conseil Général du Val de Marne :

| | |
|----------------------------------|--|
| <i>Centre d'Habitats</i> | 26 rue Edouard Vaillant, à Alfortville. |
| <i>Service d'Accompagnement</i> | 126 avenue d'Alfortville, à Choisy le Roi. |
| <i>Lieu de Vie Sociale</i> | 26 rue Edouard Vaillant, à Alfortville. |
| <i>FAM Hébergement Résidence</i> | 24 rue Jacques Kablé, à Nogent sur Marne. |
| <i>« Jacqueline Olivier »</i> | |

• SECTEUR GESTION NON CONVENTIONNEE :

| | |
|---|--|
| <i>Association Gestion Propre</i> | 41 rue Le Corbusier, à Créteil. |
| <i>Etablissement et Service d'Aide par le Travail</i> | |
| <i>Alter Ego : B.A.P.C.</i> | 71 rue Etienne Dolet, à Alfortville. |
| <i>Entreprise Adaptée Alter Ego</i> | 114-126 avenue d'Alfortville, à Choisy le Roi. |

Règles et méthodes comptables

Exercice clos le 31/12/13

EURO

Les opérations internes sont éliminées dans le cadre de la consolidation suivant les principes suivants :

Au bilan

- Elimination des comptes de liaison inter établissements.

Au compte de fonctionnement

- Elimination des charges et produits inter établissements, essentiellement les frais de siège, ainsi que les charges mutualisées et remboursées, le personnel mis en commun entre structure.

Les prestations internes réalisées par l'ESAT partie commerciale, et/ou l'Entreprise Adaptée au profit des autres entités n'ont pas fait l'objet d'éliminations, ces prestations correspondant à une réelle activité économique qui doit apparaître dans le compte de résultat.

Règles et méthodes comptables

Exercice clos le 31/12/13

EURO

Détail des résultats par établissement ou service

| ACTIVITES AVEC TIERS FINANCEURS | Résultat Exercice Consolida- tion 2013 | Ajust résultat | Résultat Exercice Compte Administra- tif 2013 | Variation congrés payés | Amort composants | Provisions créances clients | Résultat à affecter |
|---|---|-------------------|---|-------------------------------|---------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Direction Générale | -155 620 | -145 000 | -10 620 | 6 590 | | | -4 030 |
| Compétence ETAT | -63 872 | | -63 872 | -5 520 | 12 500 | | -56 892 |
| ESAT B.P.A.S. Alter EGO | -63 872 | | -63 872 | -5 520 | 12 500 | | -56 892 |
| Compétence Assurance Maladie | 359 313 | | 359 313 | 16 200 | 20 688 | | 396 201 |
| IME Françoise LELOUP | -12 490 | | -12 490 | 6 020 | 29 344 | | 22 874 |
| SESSAD Françoise LELOUP | 2 493 | | 2 493 | 1 770 | | | 4 263 |
| IME Robert DESNOS | 113 758 | | 113 758 | 12 170 | | | 125 928 |
| SESSAD Robert DESNOS | 12 046 | | 12 046 | 220 | | | 12 266 |
| IME Louis LE GUILLANT | 341 206 | | 341 206 | 21 450 | -19 164 | | 343 492 |
| SDIDV Janina GANOT | 6 049 | | 6 049 | -6 370 | | | -321 |
| MAS de BONNEUIL | 211 339 | | 211 339 | -32 330 | | | 179 009 |
| MAS Robert SEGUY | -332 641 | | -332 641 | 13 270 | 10 508 | | -308 863 |
| FAM J. OLIVIER - section soins | 17 553 | | 17 553 | | | | 17 553 |
| Compétence Conseil général 94 | 232 229 | | 232 229 | 3 909 | 8 035 | -58 745 | 185 428 |
| CENTRE D'HABITATS | 101 338 | | 101 338 | 1 599 | -3 736 | -43 969 | 55 232 |
| SERVICE D'ACCOMPAGT VIE SOCIALE | -17 569 | | -17 569 | 4 030 | | | -13 539 |
| LIEU DE VIE SOCIALE | 44 762 | | 44 762 | -1 380 | | -14 776 | 28 606 |
| FAM J. OLIVIER - section hébergement | 103 698 | | 103 698 | -340 | 11 771 | | 115 129 |
| GESTION CONVENTIONNEE | 372 050 | -145 000 | 517 050 | 21 179 | 41 223 | -58 745 | 520 707 |
| ACTIVITES AVEC GESTION NON CONVENTIONNEE | | | | | | | |
| ESAT B.A.P.C. Alter EGO | -365 495 | | -365 495 | | | | -365 495 |
| E.A. Alter EGO | 203 144 | | 203 144 | | | | 203 144 |
| Gestion Propre - VDM | 220 252 | | 220 252 | | | | 220 252 |
| GESTION NON CONVENTIONNEE | 57 901 | | 57 901 | | | | 57 901 |
| RESULTAT CONSOLIDE | 429 952 | -145 000 | 574 952 | 21 179 | 41 223 | | 578 609 |

Règles et méthodes comptables

Exercice clos le 31/12/13

EURO

Commentaires :

- ✓ La colonne de droite « résultat à affecter » correspond aux résultats des activités conventionnées qui restent soumis au contrôle et à l'appréciation de l'autorité de tarification.
- ✓ Ces résultats ne sont pas compensables par enveloppe budgétaire (Assurance Maladie, Aide Sociale, Département, Etat) dans le cadre de l'application des termes du Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens, mis en place en 2012.
- ✓ La mise en œuvre de l'Avis CNC 2007-05 en 2007, a entraîné la comptabilisation de charges non reprises par l'autorité de tarification au titre de « dépenses inopposables », tels que la comptabilisation de la provision pour congés payés et l'application de la méthode des composants pour les actifs corporels immobiliers. C'est la raison pour laquelle est présenté d'un côté le résultat comptable et de l'autre le résultat administratif (correspondant à celui soumis à contrôle et affectation validée par les autorités de tarification).
- ✓ Le résultat consolidé ne correspond pas à la globalisation des comptes administratifs 2013 des différents établissements.
Dans le cadre de la production des comptes annuels 2009 de l'Association, une provision avait été reprise car l'objet n'était plus d'actualité. En revanche, cette provision n'avait pas été reprise dans les comptes administratifs.
En 2013 la reprise a été constatée dans les comptes administratifs, mais a été neutralisée en consolidation.

| | |
|--|----------|
| Total des résultats administratifs | 574 952 |
| Retraitements | -145 000 |
| Total des résultat globaux comptes annuels | 429 952 |

Règles et méthodes comptables

Exercice clos le 31/12/13

EURO

Conventions comptables

Les conventions 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 à l'autre ;
- indépendance des exercices.

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

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

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

- le PCG 1999 approuvé par arrêté ministériel du 22 juin 1999
- la loi n°83-353 du 30 avril 1983
- le décret 83-1020 du 29 novembre 1983
- les règlements comptables :
 - o 99-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels d'associations
 - o 2000-06 et 2003-07 sur les passifs
 - o 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs
 - o 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs
- l'avis du Conseil National de la comptabilité :
 - o n° 2007-05 du 4 mai 2007, relatif aux règles comptables applicables aux établissements et services sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R 314-1 du C.A.S.F. appliquant l'instruction budgétaire M22 et associations gestionnaires des établissements sociaux et médico-sociaux privés qui appliquent les règlements 99-01 et 99-03 du CRC.
 - o n° 2008-09 du 7 mai 2008, relatif au projet d'actualisation de l'instruction comptable et budgétaire M22.

Faits marquants

Pour mémoire, un Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens (CPOM) a été signé conjointement entre l'Agence régionale de santé et le Conseil général du Val-de-Marne le 25 juin 2012 pour les années 2012 à 2016.

Les éléments marquants en 2013 sont :

- La Résidence « Jacqueline Olivier » a fait l'objet d'un arrêté le 14 juin conjoint entre l'Assurance maladie et le Conseil général du Val-de-Marne transformant l'établissement en Foyer d'accueil médicalisé (FAM),
- Le SDIDV « Janina Ganot » a fait l'objet d'un arrêté d'extension le 14 août augmentant la capacité de 95 à 100 places,
- Les comptes administratifs 2008 à 2011 ont été contrôlés par l'ARS le 12 septembre et validés tels que présentés.
Le rapport budgétaire de l'ARS du 12 novembre présente un solde global de 3 214 576 €, dont 2 336 538 € de « trop versé » sont imputés sur le financement 2013 en minoration de la Dotation globale de financement,

Règles et méthodes comptables

Exercice clos le 31/12/13

EURO

- Un dialogue de gestion a été réalisé avec l'ARS le 6 novembre 2013 sur les comptes administratifs 2012. Des corrections ont été effectuées sur les résultats présentés, à savoir :
 - 124 492 € de recettes supplémentaires ont été ajoutées aux résultats 2012, non constatées lors de l'arrêté des comptes,
 - Des provisions ont été constatées en 2012, pour des créances qui figuraient dans les comptes avant l'entrée en CPOM. A hauteur de leur incidence nette pour 257 320 €, ces provisions ont été imputées sur les exercices précédents.Ces ajustements figurent de manière détaillée dans le tableau de suivi des reports à nouveau.

- Par une correspondance du 12 février 2014, le Conseil général du Val-de-Marne informe que les provisions constatées au titre des créances douteuses ne seront plus retenues, et ce dès 2012. C'est pour cette raison que dans la présentation du résultat, et notamment le résultat à affecter une nouvelle colonne figure dans celles des « retraitements ».

Règles et méthodes comptables

Exercice clos le 31/12/13

EURO

Postes de l'actif

Immobilisations incorporelles et corporelles

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

| | |
|----------------------------------|-------------|
| Constructions | 20 à 30 ans |
| - Agencements des constructions | 3 à 15 ans |
| - Installations techniques | 5 à 15 ans |
| - Matériels et outillages divers | 5 à 10 ans |
| - Matériel de transport | 4 à 5 ans |
| - Matériel de bureau | 3 à 5 ans |

Depuis 2007, les constructions et les agencements et aménagements des constructions ont fait l'objet d'un retraitement en application de la méthode dite des composants, chaque élément ayant un rythme d'utilisation différent de l'immobilisation dans son ensemble. Les agencements ont été portés dans les comptes de construction. Les amortissements pratiqués, dans ce cas là, l'ont été sur la base de la méthode de la réallocation des valeurs comptables nettes (méthode prospective).

Dans le cas où la valeur du terrain n'avait pas été isolée dans les comptes, il a été prélevé un montant forfaitaire sur le poste « Constructions » pour l'affecter à la valeur du terrain, sur la base de la valeur historique : l'établissement concerné est la Résidence Jacqueline Olivier à hauteur d'un montant évalué à 106 070 €.

Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence

Dépréciation constructions

Des travaux d'aménagement réalisés en 2011 sur le site d'ALFORTVILLE (ESAT Alter Ego) devront être démolis afin de procéder à de nouveaux aménagements qui permettront de respecter les règles d'hygiène pour l'activité blanchisserie. Ces travaux ont fait l'objet d'une provision pour dépréciation en 2012 pour 298 560 €.

La dépréciation constatée fin 2013 est de 262 268 €.

Règles et méthodes comptables

Exercice clos le 31/12/13

EURO

Créances

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

Les créances sont ventilées entre :

- Les activités commerciales de l'ESAT BAPC et de l'Entreprise Adaptée Alter EGO,
- Le solde à recevoir dans le cadre de l'Aide au poste des Travailleurs et ouvriers handicapés des établissements du secteur commercial,
- Les créances sur prix de journées des autres établissements du secteur conventionné.

La répartition brute est la suivante :

| | 31/12/2013 | % | 31/12/2012 | % |
|------------------------------|------------|------|------------|------|
| Clients activité commerciale | 849 896 | 38% | 843 534 | 32% |
| aide au poste | 191 939 | 9% | | |
| Département | 646 489 | 29% | 656 333 | 25% |
| Etat / Assurance maladie | 533 973 | 24% | 1 131 247 | 43% |
| total | 2 222 297 | 100% | 2 631 114 | 100% |

Les provisions se répartissent ainsi :

| | 31/12/2013 | % | 31/12/2012 | % |
|------------------------------|------------|------|------------|------|
| Clients activité commerciale | 25 161 | 6% | 13 512 | 3% |
| aide au poste | | | | |
| Département | 21 275 | 5% | 80 020 | 17% |
| Etat / Assurance maladie | 395 936 | 90% | 378 499 | 80% |
| total | 442 373 | 100% | 472 032 | 100% |

Règles et méthodes comptables

Exercice clos le 31/12/13

EURO

Trésorerie

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. La méthode retenue pour la cession des valeurs mobilières est celle du « premier entré, premier sorti ».

| Au 31 décembre 2013 | Quantité | Valeur comptable | Valeur d'inventaire | Plus value latente |
|-----------------------|----------|------------------|---------------------|--------------------|
| Crédit Coopératif FCP | 4 | 1 008 483 | 1 009 283 | 800 |
| Total | | 1 008 483 | 1 009 283 | 800 |

Disponibilités

L'association bénéficie, pour les comptes ouverts auprès du Crédit Coopératif, d'une convention d'unité de comptes. Le solde présenté au bilan consolidé est la compensation des soldes :

| | Crédit Coopératif | Autres banques | Caisse et Régies | Total |
|--------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Solde Actif | 14 222 009 | 8 156 725 | 19 974 | 22 398 708 |
| Solde Passif | 11 778 675 | | | 11 778 675 |
| Total | 2 443 335 | 8 156 726 | 19 975 | 10 620 036 |

Postes du passif**Fonds associatifs**

Les fonds associatifs « sans droit de reprise » comptabilisent les opérations pour lesquelles l'association a une assurance sur l'affectation certaine des ressources provenant d'apports, de legs, de donations, de subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables, ou de mise en réserves de résultats.

Les fonds associatifs « avec droit de reprise » comptabilisent les ressources à caractère permanent affectées à l'association avec conditions provenant d'apports, de legs, de donations, de subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables.

Un tableau détaillé de la variation des fonds associatifs est communiqué en annexe.

Report à nouveau

Le compte report à nouveau est utilisé pour l'affectation, par l'organe statutairement compétent, des excédents et déficits qui impactent les fonds propres de l'association.

Un tableau détaillé de la variation par établissement est communiqué en annexe.

Résultats sous contrôle tiers financeurs

Les résultats des activités dont le financement est assuré par des tiers financeurs sont isolés au passif du bilan dans les autres fonds associatifs.

Un tableau détaillé de la variation par établissement est communiqué en annexe.

Subventions renouvelables

Les subventions affectées à un bien non renouvelable par l'association figurent au passif du bilan dans les autres fonds associatifs.

Provisions réglementées

Les provisions réglementées figurant au bilan sont détaillées sur l'état des provisions et figurent au passif du bilan sous la rubrique « Autres fonds associatifs ».

Un tableau ci-après décrit, le cas échéant, les variations des provisions réglementées.

Règles et méthodes comptables

Exercice clos le 31/12/13

EURO

Provisions risque et charges

Ces provisions correspondent à la définition des provisions telle que préconisée par le Règlement du CRC n° 2000-06 du 7 décembre 2000.

Un tableau ci-après décrit, le cas échéant, les variations des provisions pour risques et charges.

Fonds dédiés

Les « fonds dédiés » sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par les tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les Fonds dédiés sont présentés dans le tableau des variations des provisions.

Emprunts

Les emprunts sont comptabilisés en valeur brute (montant en capital).
Le détail est donné dans un tableau annexe.

Règles et méthodes comptables

Exercice clos le 31/12/13

EURO

Postes du compte de résultat

Résultat exceptionnel

Les charges et produits affectés en exceptionnel correspondent essentiellement à :

- Des provisions (ou reprises de provisions) relatives à des procédures prud'homales à hauteur des risques envisagés par l'association APAJH 94,
- Des cessions d'immobilisations, et plus values neutralisées par des provisions pour réserves,
- Des reprises de provisions constatées en 2013 suite aux dépréciations sur actif immobilisé réalisées en 2012 sur l'ESAT Alter EGO du fait d'agencements à mettre au rebut prochainement,
- Des produits sur exercices antérieurs suite à des prescriptions constatées,
- D'autres opérations exceptionnelles

La synthèse du résultat exceptionnel se présente ainsi :

| Opérations exceptionnelles | Charges | Produits |
|---|----------------|----------------|
| Sortie / Cessions d'immobilisations | 62 658 | 73 748 |
| Provisions réglementées : | | |
| Amortissement dérogatoire (A vis CNC 2007-05) | 64 123 | |
| Provision pour renouvellement des immobilisations | 65 900 | 3 000 |
| Provision pour investissement | 57 076 | |
| Provision pour dépréciation d'actif | | 42 814 |
| Provision pour plus value d'actif | 11 250 | |
| Reprise provision sans objet | | 1 027 |
| Procédures d'ordre sociales : | | |
| Provision litige prud'homme | 90 000 | 79 000 |
| Indemnités versées | 23 408 | |
| Incidences sur exercice antérieurs | 108 451 | 502 321 |
| Quote part subvention viré compte de résultat | | 99 449 |
| Autres opérations exceptionnelles | 177 | 53 520 |
| Total | 483 043 | 854 879 |
| Résultat | 371 836 | |



Règles et méthodes comptables

Exercice clos le 31/12/13

EURO

Engagement hors bilan donnés

Garanties sur emprunts

- Dans le cadre du mandat de gestion donné par l'association à la Banque française de Crédit Coopératif, il a été procédé au nantissement de parts de Maxi + sécurité C (SICAV monétaire de capitalisation).
- Hypothèque à hauteur de 50 % du montant de la caution reçue du Crédit Coopératif pour l'IME de Villejuif soit 266 785 €
Encours restant dû : 165 923 €
- Promesse d'affectation hypothécaire à hauteur de 450 000 € en garantie de la caution sur emprunt CDC donnée par le Crédit Coopératif sur l'immeuble situé à Villejuif (22, rue boulevard Chastenet),
Encours restant dû : 345 798 €
- Inscription en privilège de prêteur de denier pour 308 374 € en garantie du prêt de 1 541 869 € sur l'immeuble 71 rue Etienne Dolet
Encours restant dû : 602 988 €
- Promesse d'affectation hypothécaire à hauteur de 213 429 € en garantie de la caution sur emprunt CDC donnée par le Crédit Coopératif sur l'immeuble situé à Alfortville (57 rue PV Couturier),
Encours restant dû : 681 388 €
- Promesse d'affectation hypothécaire à hauteur de 381 000 € en garantie de prêt sur l'immeuble situé au 71 rue Etienne Dolet à Alfortville
Encours restant dû : 111 896 €
- Nantissement de Sicav en garantie de 50% du montant de l'emprunt de 76 225 € pour l'immeuble situé 71 rue E. Dolet à Alfortville
Encours restant dû : 32 641 €
- Nantissement de FGMOSS de 3% du montant de l'emprunt de 180 000 € pour la MAS de Bonneuil
Encours restant dû : 26 034 €
- Nantissement de FGMOSS de 1% du montant de l'emprunt de 50 000 € pour Alter Ego
Encours restant dû : 9 761 €

Engagement sur locations

- Copieur Konica 98268004 engagement jusqu'au 28/05/2018, et copieur 98168829 engagement jusqu'au 10/02/2017. Au 31 décembre 2013, il reste 106 427 € de loyers non échus.

Intérêts d'emprunts

Les intérêts non échus sont de 1 814 740 €.

Règles et méthodes comptables

Exercice clos le 31/12/13

EURO

Indemnités de départ en retraite

Les droits acquis au titre du départ en retraite des salariés ne sont comptabilisés qu'après accord des autorités de tarification. Ils concernent, en principe, les salariés dont la possibilité à faire valoir leurs droits sont suffisants.

Les indemnités pour départ en retraite sont fixées par la convention collective des établissements et services pour personnes handicapées ou inadaptées du 15 mars 1966.

Le montant de l'indemnité varie en fonction de l'ancienneté des salariés.

Les hypothèses économiques suivantes ont été retenues :

| | |
|---------------------------------|----------|
| - Taux d'actualisation : | 2.5 %, |
| - Taux de turn over : | 3 %, |
| - Taux d'évolution des salaires | 1 %. |
| - Taux de mortalité | TV 88/90 |
| - Age de départ | 62 ans |
| - Taux de charge | 50 % |

L'estimation au 31 décembre 2013, la dette actuarielle sur la base des droits acquis (droits passés) et chargée, est de 1 108 475 €, contre 1 076 618 € en 2012.

Certains départs futurs ont déjà été financés par les autorités de tarification (par affectation d'excédents principalement). Ces préfinancements apparaissent dans la rubrique « Résultats sous contrôle de tiers financeurs ».

Droit individuel à la Formation

Le Droit individuel à la Formation a pour objet de permettre à tout salarié de se constituer un capital de temps de formation qu'il pourra utiliser à son initiative, mais avec l'accord de son employeur.

Il permet à chaque salarié à plein temps de capitaliser un droit à la formation à hauteur de 20 heures minimum par an. Ce droit est acquis au 4 mai de chaque année.

La quantité d'heures utilisables au 31 décembre 2013 est de 33 493 heures, contre 35 134 heures en 2012.

Règles et méthodes comptables

Exercice clos le 31/12/13

EURO

Autres Informations

Valorisation du bénévolat

Aucune contribution n'est valorisée dans les comptes.

Contribution en nature

Dans les établissements scolaires, une partie du personnel est détachée de l'éducation Nationale. La contribution en nature est valorisée à hauteur de 481 845 €, correspondant à 15,50 ETP.

Résultats sous contrôle de tiers financeurs – En instance d'affectation

Les résultats en attente d'affectation ou en attente de contrôle sont constatés sur le poste « résultats sous contrôle de tiers financeurs » compris dans les Fonds associatifs avec droit de reprise.

Rémunération des dirigeants, salariés et bénévoles

En application de l'article 20 de la loi n°2006-580 l'association doit indiquer dans l'annexe aux comptes annuels le total des rémunérations et avantages versés aux trois plus hauts cadres dirigeants.

L'information qui serait fournie dans le cadre de cette obligation reviendrait à donner la rémunération d'une seule personne, ce qui serait contraire aux règles de confidentialité en matière de publicité des rémunérations et avantages.

Il est précisé qu'aucun administrateur de l'association n'est rémunéré pour ses fonctions.

Honoraires Commissaire aux comptes (selon décret 2008-1487 du 30/12/2008)

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 31 224 € TTC.

Actif immobilisé

Exercice clos le 31/12/13

EURO

| CADRE A : IMMOBILISATIONS | Valeur brute en début d'exercice | Augmentations | |
|---|-------------------------------------|--------------------------|---------------------------|
| | | Réévaluation exercice | Acquisitions créations |
| Frais d'établissement R&D TOTAL 1 | | | |
| Autres postes d'immo. incorporelles TOTAL 2 | 210 103 | | 807 |
| Terrains | 1 268 560 | | |
| Constructions sur sol propre | 16 799 902 | | 17 700 |
| Constructions sur sol d'autrui | | | |
| Constructions, installations générales, agencement. | 4 829 444 | | 118 047 |
| Installations techniques, matériel et outillage ind. | 2 102 166 | | 175 684 |
| Installations générales, agencements, aménagements divers | 2 969 932 | | 533 750 |
| Autres matériels de transport | 986 436 | | 437 115 |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier | 1 555 435 | | 282 852 |
| Emballages récupérables et divers | 81 253 | | 1 959 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | 61 829 |
| Avances et acomptes | | | |
| TOTAL 3 | 30 593 131 | | 1 628 936 |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | |
| Autres participations | | | |
| Autres titres immobilisés | 84 380 | | 427 |
| Prêts & autres immobilisations financières | 177 269 | | 48 540 |
| TOTAL 4 | 261 650 | | 48 967 |
| TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4) | 31 064 885 | | 1 678 710 |

| CADRE B IMMOBILISATIONS | Diminutions | | Valeur brute des immobilisations en fin d'exercice | Réévaluation légale ou évaluation par mise en équivalence |
|--|---|----------------|--|---|
| | Par virement | Par cession | | Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice |
| Frais d'établissement R&D TOTAL 1 | | | | |
| Autres postes d'immo. incorporelles TOTAL 2 | | 14 720 | 196 190 | |
| Terrains | | | 1 268 560 | |
| Constructions | sur sol propre | | 16 817 602 | |
| | sur sol d'autrui | | | |
| | Inst. gales., agencements, et am. const. | 39 370 | 4 908 121 | |
| Installations techniques matériel et outillage | | 229 902 | 2 047 948 | |
| Autres immo. corporelles | Inst. gales., agencements, aménagement divers | 104 947 | 3 398 736 | |
| | Matériel de transport | 151 505 | 1 272 046 | |
| | Matériel de bureau & informatique | 113 666 | 1 724 621 | |
| | Emballages récupérables & divers | 7 421 | 75 790 | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | 61 828 | |
| Avances & acomptes | | | | |
| TOTAL 3 | | 646 811 | 31 575 256 | |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| Autres participations | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | 84 807 | |
| Prêts & autres immobilisations financières | | 4 976 | 220 833 | |
| TOTAL 4 | | 4 976 | 305 640 | |
| TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4) | | 666 507 | 32 077 087 | |



Amortissements

Exercice clos le 31/12/13

EURO

| CADRE A | | SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE | | | |
|--|-------------------------|--|------------------|----------------|---------------------------|
| Immobilisations amortissables | | Montant début d'exercice | Augmentations | Diminutions | Montant fin d'exercice |
| Frais d'établissement et de développement TOTAL 1 | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles TOTAL 2 | | 161 663 | 6 184 | 14 720 | 153 127 |
| Terrains | | | | | |
| Constructions | sur sol propre | 7 065 223 | 541 185 | | 7 606 409 |
| | sur sol d'autrui | | | | |
| | installations générales | 3 361 664 | 293 698 | 39 370 | 3 615 992 |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | 1 415 955 | 188 263 | 170 744 | 1 433 469 |
| Autres immobilisations corporelles | installations générales | 1 868 632 | 374 763 | 98 059 | 2 145 337 |
| | matériel de transport | 827 463 | 130 310 | 141 299 | 816 473 |
| | matériel de bureau | 1 315 762 | 103 987 | 124 476 | 1 295 273 |
| | emballages récupérables | | | | |
| TOTAL 3 | | 15 854 701 | 1 632 206 | 573 948 | 16 912 954 |
| TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3) | | 16 016 365 | 1 638 390 | 588 668 | 17 066 082 |

Provisions et dépréciations

Exercice clos le 31/12/13

EURO

| NATURE DES PROVISIONS | Montant au début de l'exercice | Augmentations dotations de l'exercice | Diminutions reprises à la fin de l'exercice | Montant à la fin de l'exercice |
|--|--------------------------------------|---|---|--------------------------------------|
| Provisions pour réserve de trésorerie | 2 546 418 | | | 2 546 418 |
| Provisions pour réserve de | 431 869 | 187 428 | | 619 297 |
| Provisions pour réserve de compensation/amort | 57 713 | | | 57 713 |
| Provisions pour renouvellement des immobilisations | 198 237 | 122 977 | 10 550 | 310 664 |
| Amortissement dérogatoire | 374 230 | 64 123 | | 438 353 |
| Différences sur réalisations | 69 025 | 11 250 | | 80 275 |
| TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES | 3 677 492 | 385 778 | 10 550 | 4 052 720 |
| Provisions pour litiges | 268 000 | 90 000 | 79 000 | 279 000 |
| Provisions Pour risques | - | | | - |
| PROVISIONS POUR RISQUES | 268 000 | 90 000 | 79 000 | 279 000 |
| Provisions équipements & travaux | 205 097 | | 10 000 | 195 097 |
| Provisions pour formation | 34 849 | | 19 147 | 15 702 |
| Provisions pour retraite | | 85 553 | 85 553 | - |
| Autres provisions pour charges | 93 529 | 10 000 | 16 402 | 87 127 |
| PROVISIONS POUR CHARGES | 333 475 | 95 553 | 131 102 | 297 926 |
| Provisions pour fonds dédiés | 122 849 | 4 510 | 4 160 | 123 199 |
| PROVISIONS POUR FONDS DEDIES | 122 849 | 4 510 | 4 160 | 123 199 |
| Immobilisations incorporelles | 342 573 | | 36 292 | 306 281 |
| Immobilisations financières | 983 | | | 983 |
| Sur comptes clients | 472 031 | 317 473 | 363 704 | 425 800 |
| Sur stocks | 25 474 | 16 072 | | 41 546 |
| Sur créances diverses | 20 667 | | 4 093 | 16 574 |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION | 861 728 | 333 545 | 404 089 | 791 184 |
| TOTAL GÉNÉRAL | 5 263 544 | 909 386 | 628 901 | 5 544 029 |
| dont dotations et reprises | | | | |
| - d'exploitation | | 391 462 | 207 870 | |
| - financières | | | | |
| - exceptionnelles | | 288 350 | 125 842 | |
| - fonds dédiés | | 4 510 | 4 160 | |
| - affectation résultats & R.A.N. | | 225 064 | 291 029 | |
| TOTAL | | 909 386 | 628 901 | |

cf tableau RAN

Echéances, créances et dettes

Exercice clos le 31/12/13

EURO

| CADRE A | ÉTAT DES CRÉANCES | Montant brut | À un an au plus | À plus d'un an |
|--|--|---------------------|------------------------|-----------------------|
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Prêts | | 2 882 | | 2 882 |
| Autres immobilisations financières | | 217 950 | | 217 950 |
| Clients douteux ou litigieux | | 278 092 | | 278 092 |
| Autres créances clients | | 1 944 203 | 1 944 203 | |
| Créances r. de titres prêtés | | | | |
| Personnel et comptes rattachés | | 37 791 | 37 791 | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | | |
| État et autres collectivités publiques | Impôt sur les bénéfices | | | |
| | Taxe sur la valeur ajoutée | 69 359 | 69 359 | |
| | Autres impôts, taxes et versements assimilés | | | |
| | Divers | 65 626 | 65 626 | |
| Groupe et associés | | | | |
| Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres) | | 140 899 | 140 899 | |
| Charges constatées d'avance | | 97 770 | 97 770 | |
| TOTAUX | | 2 854 576 | 2 355 650 | 498 926 |
| Montant des | prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| | remboursements obtenus en cours d'exercice | | | |



Echéances, créances et dettes

Exercice clos le 31/12/13

EURO

| CADRE B | ÉTAT DES DETTES | Montant brut | À un an au plus | À plus d'un an et 5 ans au plus | À plus de cinq ans |
|--|---|-------------------|------------------|---------------------------------|--------------------|
| | Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| | Autres emprunts obligataires | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | à 2 ans max. à l'origine | | | | |
| | à plus de 2 ans à l'origine | 8 080 639 | 663 490 | 2 508 951 | 4 908 196 |
| | Emprunts et dettes financières divers | 103 025 | 103 025 | | |
| | Fournisseurs et comptes rattachés | 1 099 888 | 1 099 888 | | |
| | Personnel et comptes rattachés | 989 953 | 989 953 | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 1 883 628 | 1 883 628 | | |
| État et autres collectivités publiques | Impôt sur les bénéfices | 31 476 | 31 476 | | |
| | Taxe sur valeur ajoutée | 195 301 | 195 301 | | |
| | Obligations cautionnées | | | | |
| | Autres impôts, taxes et assimilés | 75 005 | 75 005 | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 22 076 | 22 076 | | |
| | Groupe et associés | | | | |
| | Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres) | 148 858 | 148 858 | | |
| | Dette représentative de titres emp. | | | | |
| | Produits constatés d'avance | 65 004 | 65 004 | | |
| | TOTAUX | 12 694 857 | 5 277 707 | 2 508 951 | 4 908 196 |
| | Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| | Emprunts remboursés en cours d'exercice | 634 869 | | | |

Produits à recevoir

Exercice clos le 31/12/13

EURO

| | Montant |
|--|----------------|
| Créances rattachées à des participations | |
| Autres immobilisations financières | |
| Créances clients et comptes rattachés | 143 843 |
| Autres créances | 71 348 |
| Disponibilités | 86 508 |
| TOTAL | 301 699 |

Charges à payer

Exercice clos le 31/12/13

EURO

| | Montant |
|--|------------------|
| Emprunts obligataires convertibles | |
| Autres emprunts obligataires | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | |
| Emprunts et dettes financières diverses | 103 025 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 199 337 |
| Dettes fiscales et sociales | 1 459 916 |
| Autres dettes | 9 633 |
| TOTAL | 1 771 914 |

Charges et produits constatés d'avance

Exercice clos le 31/12/13

EURO

| | Charges | Produits |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Charges / Produits d'exploitation | 97 770 | 65 004 |
| Charges / Produits financiers | | |
| Charges / Produits exceptionnels | | |
| TOTAL | 97 770 | 65 004 |



Variation des fonds propres

Exercice clos le 31/12/13

EURO

| | 31/12/2012 | Augmentation | Diminution | 31/12/2013 |
|--|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| FONDS ASSOCIATIFS | | | | |
| Fonds propres | | | | |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | 4 098 371 | 8 000 | 41 374 | 4 064 997 |
| Réserves | | | | |
| excédents affectés à l'invest. de trésorerie de compensation (1) | 1 878 672 | 1 360 876 | | 3 239 548 |
| Report à nouveau (1) | | | | |
| gestion non conventionnée résultats refusés | 1 580 720 | - 227 991 | | 1 352 729 |
| | - 938 052 | | | - 938 052 |
| Résultat de l'exercice (2) | 1 230 609 | 429 952 | 1 230 609 | 429 952 |
| Autres fonds associatifs | | | | |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | | | | |
| - Apports | 1 419 527 | | | 1 419 527 |
| - Résultats sous contrôle de tiers financeurs (1) | 2 887 262 | 1 575 104 | 3 539 456 | 922 910 |
| Écart de réévaluation | | | | |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | 428 319 | 161 491 | 181 107 | 408 703 |
| Provisions réglementées (3) | 3 677 492 | 385 778 | 10 550 | 4 052 720 |
| TOTAL I | 16 262 920 | 3 693 210 | 5 003 096 | 14 953 034 |

(1) cf tableau détaillé de suivi des reports à nouveau

- 1 309 886

(2) cf note de présentation

(3) cf tableau des provisions

Commentaires complémentaires sur la variation significative des fonds propres :

| | |
|---|------------------|
| - Résultats de l'exercice 2013 | 429 952 |
| - Reprise de résultat 2011 sur enveloppe ARS en atténuation du financement 2013 | - 2 354 767 |
| - Provisions réglementée (pour investissement) | 198 350 |
| - Versements de subventions en 2013 (investissements, taxe apprentissage, ...) | 120 117 |
| - Quote part de subvention virée au compte de résultat | 181 108 |
| - Autres variations | 115 354 |
| | 1 309 886 |

Tableau d'affectation des résultats

Exercice clos le 31/12/13

EURO

| En Euros | SOLDE DEBUT | SUIVI DU COMPTE REPORT A NOUVEAU | | | | | | | | | | | | SOLDE FIN | | |
|---|------------------|----------------------------------|------------------|-------------|-----------------|--|--------------------------------|-----------------|----------------------|-----------------------------|------------------------------|------------------|---------------------|--------------|-----------------|------------------|
| | | AFFECTATION | | PRELEVEMENT | | AUTRES OPERATIONS | | | | | | | | | | |
| | | DEFICIT | EXCEDT | DEFICIT | EXCEDT | Dialogue de gestion ARS 11/2013 | correction resultat 2012 | CNC 2007-05 | Réserve Investiss | Réserve compensatio n | Prov Créances détenues | Prov retraite | Autres variation | | | |
| Résultats en instance d'affectation : | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Direction générale | -152 397 | | | | | | | | -188 944 | | | | | | -108 453 | 145 000 |
| IME F. LELOUP | 35 729 | | | | | | | | 28 352 | | | | | | 971 | 6 406 |
| SESSAD F. LELOUP | -5 362 | | | | | | | | -5 362 | | | | | | | |
| IME R. DESNOS | 1 861 559 | | | | 1 791 787 | | | | 69 772 | | | | | | | |
| SESSAD R. DESNOS | -31 131 | | | | | | | | -31 131 | | | | | | | |
| IME L. LE GULLANT | -180 514 | | | | | | | | -180 514 | | | | | | | |
| SDIDV | -220 620 | | | | | | | | | | | | | | | |
| MAS de BONNEUIL | 552 050 | | | | 249 200 | | | | 344 354 | | -220 620 | | | | | |
| MAS R. SEGUY | 1 417 414 | | | | 441 103 | | | | 568 636 | | -41 504 | | | | | |
| Centre D'Habitats | 77 158 | | | | | | | | 163 520 | | 407 675 | | | | | |
| Service Accompagn | 12 911 | | | | | | | | | | | -86 362 | | | | |
| Lieu de Vie Sociale | 81 336 | | | | | | | | 12 911 | | | | | | | |
| Résidence J. OLIVIER HGT | 41 437 | | | | | | | | 95 534 | | | | -14 198 | | | |
| ESAT B.P.A.S. Alter EGO | -11 353 | | | | -18 220 | | | | 60 821 | | | | -19 384 | | | |
| Sous-total Résultats sous contrôle de tiers financiers | 3 478 217 | | | | -18 220 | | | | 937 949 | | 152 418 | | -119 944 | | -107 482 | 151 406 |
| Siège | | | | | | | | | 810 | | | | | | | 113 391 |
| IME F. LELOUP | | | 114 201 | | | | | | -29 484 | | | | | | | 129 398 |
| SESSAD F. LELOUP | | | 99 914 | | | | | | -30 | | | | | | | 178 |
| IME R. DESNOS | | | 148 | | | | | | 23 147 | | | | | | | 356 960 |
| SESSAD R. DESNOS | | | 380 107 | | | | | | | | | | | | | 814 |
| IME L. LE GULLANT | | | 814 | | | | | | | | | | | | | 537 911 |
| SDIDV | | | 243 803 | | -108 070 | 150 161 | -150 161 | -124 492 | -16 456 | -42 090 | | | | | | -67 750 |
| MAS de BONNEUIL | | | -77 630 | | | | | | -9 880 | | | | | | | 133 689 |
| MAS R. SEGUY | | | 128 052 | | -147 358 | 44 791 | -44 791 | | 39 154 | 102 567 | | | | | | 142 941 |
| Centre d'Habitats | | | 32 614 | | -147 444 | 62 368 | -62 368 | | -47 958 | 85 075 | | | | | | 177 518 |
| Service Accompagn | | | 331 255 | | | | | | -272 | 96 617 | 15 000 | 42 392 | | | | 4 094 |
| Lieu de Vie Sociale | | | 32 466 | | | | | | 6 431 | 21 941 | | | | | | 54 436 |
| Résidence J. OLIVIER HGT | | | 153 114 | | | | | | 5 719 | 94 815 | 20 000 | -21 856 | | | | 108 886 |
| ESAT B.P.A.S. Alter EGO | | | 182 012 | | | | | | -10 261 | 64 002 | | 19 385 | | | | -147 459 |
| ESAT B.P.A.S. Alter EGO | | | -173 269 | | | | | | -25 810 | | | | | | | 654 319 |
| Ecritures ré affectées : | | | | | | | | | | | | | | | | -1 347 800 |
| Reclassement Prov. retraite | 691 955 | | | | | | | | | | | | | 37 635 | | -80 023 |
| Variation Congés Payés et composant | -1 282 910 | | | | | | | | 64 890 | | | | | | | 771 503 |
| Variation prov. CG 94 | | | | | | | | | | | | 80 023 | | | | 150 000 |
| Résultats sous contrôle CPOM | -590 955 | | 1 450 601 | | -402 872 | 257 320 | -257 320 | -124 492 | | 422 927 | 35 000 | 119 944 | 37 636 | | | 123 551 |
| Prov alés production BAPC | 150 000 | | | | | | | | | | | | | | | 304 758 |
| ESAT B.A.P.C. Alter Ego | 497 442 | | | | | | | | | | | | | | | 774 418 |
| EA Alter Ego | 200 981 | | | | | | | | | | | | | | | -938 050 |
| Gestion Propre VDM | 732 295 | | | | | | | | | | | | | | 8 000 | 414 677 |
| Résultats Refusés | -938 050 | | | | | | | | | | | | | | | |
| Sous-total Résultats acquis à l'Association | 642 668 | | -219 991 | | | | | | | | | | | | 8 000 | 1 337 586 |
| TOTAL | 3 529 930 | | 1 230 610 | | -421 092 | 2 739 410 | -257 320 | -124 492 | | 1 360 876 | 187 418 | | 37 636 | | -99 482 | 1 337 586 |

Tableau des emprunts

Exercice clos le 31/12/13

EURO

| LIBELLI | Capital restant dû | | | | Intérêts restant dus | | | |
|--|--------------------|----------------|------------------|------------------|----------------------|----------------|----------------|----------------|
| | Solde Credit | 1an | 2 à 5 ans | > 5 ans | TOTAL | 1an | 2 à 5 ans | > 5 ans |
| EMPRUNT LELOUP CDC | 1 511 928 | 113 678 | 457 741 | 940 508 | 261 661 | 37 042 | 120 250 | 104 370 |
| EMPRUNT LE GUILLANT C.D.C | 165 923 | 40 480 | 125 443 | | 11 055 | 4 895 | 6 160 | |
| EMPRUNT LE GUILLANT CRÉDIT COOP.2 | 345 798 | 27 142 | 120 342 | 198 315 | 73 760 | 13 134 | 38 878 | 21 749 |
| EMPRUNT CENTRE HABITATS C.D.C | 183 975 | 12 008 | 49 554 | 122 413 | 48 700 | 5 427 | 18 123 | 25 150 |
| EMPRUNT SAVS CRÉDIT COOPÉRATIF | 170 347 | 11 119 | 45 883 | 113 345 | 45 092 | 5 025 | 16 780 | 23 287 |
| EMPRUNT LVS CRÉDIT COOPÉRATIF | 327 066 | 21 348 | 88 095 | 217 622 | 86 577 | 9 648 | 32 218 | 44 711 |
| EMPRUNT BONNEUIL CRÉDIT COOPÉRATIF | 26 034 | 26 034 | | | 708 | 708 | | |
| EMPRUNT RJO CRÉDIT FONCIER | 639 077 | 29 671 | 100 805 | 508 600 | 344 463 | 40 581 | 142 249 | 161 633 |
| EMPRUNT RJO GNOSSAL 1 | 119 181 | 9 192 | 28 133 | 81 856 | 7 598 | 1 157 | 3 698 | 2 742 |
| EMPRUNT RJO GNOSSAL 2 | 111 177 | 7 887 | 24 139 | 79 151 | 7 667 | 1 082 | 2 769 | 3 816 |
| EMPRUNT RJO CRAMIF | 62 744 | 7 843 | 31 372 | 23 529 | | | | |
| EMPRUNT SEGUY C.D.C | 2 627 263 | 119 903 | 506 262 | 2 001 097 | 783 782 | 77 504 | 273 870 | 432 408 |
| EMPRUNT SEGUY CRAMIF | 737 640 | 73 764 | 295 056 | 368 820 | | | | |
| EMPRUNT ESAT CRÉDIT COOPÉRATIF 2 | 602 988 | 97 857 | 443 326 | 61 804 | 55 193 | 17 513 | 36 992 | 689 |
| EMPRUNT ESAT CRÉDIT COOPÉRATIF 3 | 32 641 | 4 563 | 21 947 | 6 130 | 7 045 | 1 528 | 5 326 | 191 |
| EMPRUNT ESAT CRÉDIT COOPÉRATIF 1 | 111 896 | 30 610 | 81 286 | | 17 373 | 3 467 | 13 906 | |
| EMPRUNT ESAT SG | 295 202 | 20 630 | 89 566 | 185 006 | 63 913 | 9 689 | 30 343 | 23 882 |
| EMPRUNT E.A. CRÉDIT COOPÉRATIF | 9 761 | 9 761 | | | 154 | 154 | | |
| TOTAL DES EMPRUNTS | 8 080 640 | 663 490 | 2 508 950 | 4 908 196 | 1 814 740 | 228 553 | 741 561 | 844 627 |
| Int COURUS sur emprunts (compte 16884) | 103 025 | 103 025 | | | | | | |
| TOTAL GENERAL | 8 183 665 | 766 515 | 2 508 950 | 4 908 196 | 1 814 740 | 228 553 | 741 561 | 844 627 |



Ventilation des produits

Exercice clos le 31/12/13

EURO

| Etablissements APAJH 94 | RAPPEL 2012 | TOTAL 2013 | A.R.S. | | DEPARTEMENT ENT | AUTRES |
|--|-------------------|-------------------|------------------|----------------------|--------------------|------------------|
| | | | ETAT | Assurance Maladie | | |
| <u>PRODUCTION VENDUE</u> | | | | | | |
| ESAT BAPC ALTER EGO | 1 544 081 | 1 820 050 | | | | 1 820 050 |
| EA ALTER EGO | 1 363 366 | 1 719 887 | | | | 1 719 887 |
| Autres Produits | 549 180 | 1 007 763 | 53 763 | 953 312 | | 688 |
| sous total Production Vendue (A) | 3 456 627 | 4 547 700 | 53 763 | 953 312 | | 3 540 625 |
| <u>PRODUITS DES TARIFICATIONS</u> | | | | | | |
| SESSAD F. LELOUP | 178 632 | 188 146 | | 188 146 | | |
| SESSAD R. DESNOS | 269 247 | 278 261 | | 278 261 | | |
| SDIDV | 1 228 060 | 1 243 016 | | 1 243 016 | | |
| ESAT BPAS ALTER EGO | 1 893 796 | 1 925 452 | 1 925 452 | | | |
| IME F. LELOUP | 1 480 567 | 1 333 053 | | 1 333 053 | | |
| IME R. DESNOS | 1 856 669 | -167 705 | | -167 705 | | |
| IME L. Le GUILLANT | 5 598 079 | 5 033 242 | | 5 033 242 | | |
| Centre d'Habitats | 1 767 011 | 1 617 315 | | | 1 617 315 | |
| Service d'Accompagnement | 330 128 | 327 487 | | | 327 487 | |
| Lieu de Vie Sociale | 545 165 | 478 869 | | | 478 869 | |
| Résidence J. OLIVIER | 1 346 187 | 1 434 502 | | 82 500 | 1 352 002 | |
| MAS de BONNEUIL | 3 746 370 | 3 630 465 | | 3 630 465 | | |
| MAS R. SEGUY | 3 984 195 | 3 448 152 | | 3 448 152 | | |
| Reprise de résultats | | | | | | |
| Excédents | | 2 336 538 | | 2 336 538 | | |
| Déficits | | -18 229 | -18 229 | | | |
| sous total Produits des Tarifications (A) | 24 224 106 | 23 088 564 | 1 907 223 | 17 405 668 | 3 775 673 | |
| TOTAL RECETTES D'ACTIVITES (A) | 27 680 733 | 27 636 264 | 1 960 986 | 18 358 980 | 3 775 673 | 3 540 625 |
| <u>PRODUITS LIES A DES FINANCEMENTS</u> | | | | | | |
| <u>COMPLEMENTAIRES</u> | | | | | | |
| ESAT BAPC ALTER EGO | 1 643 877 | 1 677 757 | | | | 1 677 757 |
| E.A. ALTER EGO | 503 795 | 545 474 | | | | 545 474 |
| Autres produits annexes | 424 826 | 354 889 | 2 954 | 106 517 | 210 149 | 35 269 |
| Autres Produits | 2 572 498 | 2 578 120 | 2 954 | 106 517 | 210 149 | 2 258 500 |
| <u>SUBVENTIONS D'EXPLOITATION</u> | | | | | | |
| Subv. fonctionnement VDM | 29 579 | 45 528 | | | | 45 528 |
| Subv. fonctionnement EA | 46 240 | 86 464 | | | | 86 464 |
| Autres Subventions | 88 083 | 63 512 | | 24 222 | 39 290 | |
| Subventions exploitation | 163 902 | 195 504 | | 24 222 | 39 290 | 131 992 |
| TOTAL DES PRODUITS | 30 417 133 | 30 409 888 | 1 963 940 | 18 489 719 | 4 025 112 | 5 931 117 |
| Cotisations | 2 552 | 2 193 | | | | 2 193 |
| TOTAL GENERAL | 30 419 685 | 30 412 081 | 1 963 940 | 18 489 719 | 4 025 112 | 5 933 310 |

Tableau du personnel

Exercice clos le 31/12/13

EURO

| CATEGORIES APAJH 2013 | EFFECTIF AU 31/12 | | | EFFECTIF Equivalent Temps Plein E.T.P. |
|--|-------------------|------------|------------|---|
| | Hommes | Femmes | Total | |
| Cadres | 17 | 20 | 37 | 35,00 |
| Employés | 117 | 300 | 417 | 336,97 |
| Ouvriers handicapés de l'Entreprise Adaptée | 32 | 15 | 47 | 45,59 |
| Contrat d'apprentissage | | 1 | 1 | 1,00 |
| TOTAL | 166 | 336 | 502 | 418,56 |

Cet effectif n'intègre pas les 176 Travailleurs Handicapés de l'ESAT (152 E.T.P.), qui n'ont pas de contrat de travail.