

A.P.A.H.R.C.
Association des Parents, Amis et Adultes Handicapés
de la Région Choletaise

Association régie par la loi du 1^{er} Juillet 1901

68 Bis Rue de Lorraine
49300 CHOLET

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Comptes annuels - Exercice clos le 31 Décembre 2013



A.P.A.H.R.C.
Association des Parents, Amis et Adultes Handicapés
de la Région Choletaise

Association régie par la loi du 1^{er} Juillet 1901

68 Bis Rue de Lorraine
49300 CHOLET

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Comptes annuels - Exercice clos le 31 Décembre 2013

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 « A.P.A.H.R.C. » tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification des 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 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 :

L'annexe expose les principes, règles et méthodes comptables afférents aux immobilisations corporelles, provisions pour risques et charges et engagements de retraite.

Nos travaux ont consisté à vérifier l'application des méthodes retenues, leur correcte évaluation et traduction dans les comptes.

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

III. - VERIFICATIONS 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 Conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Cholet, le 6 Mai 2014

PAPIN & ASSOCIES

Commissaire aux Comptes

Gérard CESBRON



Bilan

Etablissement

APAHRC

Au : 31/12/2013

EUR

* Mission de Présentation - Voir le rapport de l'expert-comptable

Actif		Exercice			Exercice précédent	
		Montant brut	Amort. ou .Prov.	Montant net	Au : 31/12/2012	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de recherche et développement				
		Concessions, logiciels et droits similaires	55 157	52 144	3 013	8 115
		Fonds commercial (1)				
		Autres immobilisations incorporelles				
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
	Total	55 157	52 144	3 013	8 115	
	Immobilisations corporelles	Terrains	280 258	54 864	225 394	229 640
		Constructions	6 209 854	2 935 234	3 274 619	3 412 562
		Inst. techniques, mat.out.industriels	786 729	691 400	95 329	108 477
		Autres immobilisations corporelles	1 400 250	1 173 448	226 802	236 356
		Immobilisations grevées de droits				
		Immobilisations corporelles en cours				6 138
		Avances et acomptes				
	Total	8 677 092	4 854 946	3 822 146	3 993 175	
	Immobilisations financières (2)	Participations				
		Créances rattachées à des participations				
		Titres immob. activité de portefeuille				
		Autres titres immobilisés	17 708		17 708	14 607
		Prêts				
		Autres immobilisations financières	45 213		45 213	49 032
	Total	62 921		62 921	63 640	
	Total I	8 795 171	4 907 090	3 888 080	4 064 931	
Actif circulant	Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnements	26 855		26 855	25 504
		En cours de productions biens et services				
		Produits intermédiaires et finis	3 651		3 651	3 287
		Marchandises				
		Total	30 507		30 507	28 792
		Avces et acptes versés sur commandes	1 710		1 710	
		Total	32 217		32 217	
	Créances (3)	Créances usagers et comptes rattachés	333 077	47 902	285 175	698 818
		Autres créances	261 539		261 539	164 707
	Total	594 617	47 902	546 714	863 526	
	Divers	Autres titres				
		Valeurs mobilières de placement	146 597		146 597	144 005
		Instrument de trésorerie				
		Disponibilités	1 473 615		1 473 615	1 308 994
		Charges constatées d'avance (4)	7 451		7 451	9 585
	Total	2 254 498	47 902	2 206 596	2 354 904	
	Total de l'actif (I+II+III+IV+V)	11 049 670	4 954 993	6 094 676	6 419 835	
Renvois		(1) Dont droit au bail				
		(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières			45 213	49 032
		(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				
Enjeux		Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutaires compétents				
		Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle				
		Dons en nature restant à vendre				
		Autres				

Bilan

APAHRC

Au: 31/12/2013

EUR

* Mission de Présentation - Voir le rapport de l'expert-comptable

Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent
Fonds propres	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)	321 661	321 661
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	1 194 105	1 172 769
	Report à nouveau	(313 772)	(297 459)
	Résultat de l'exercice	(119 134)	(12 883)
Fonds associatifs	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports		
	Legs et donations		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs	8 579	26 486
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme	129 852	130 330
	Provisions réglementées	263 870	264 972
Droits des propriétaires (commodat)			
Total	I	1 485 163	1 605 877
Provisions et fonds dédiés	Provisions pour risques	374 224	374 224
	Provisions pour charges	33 004	21 042
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
	Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
Total	II	407 229	395 267
Dettes	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	3 233 955	3 419 376
	Emprunts et dettes financières divers (3)	1 262	1 262
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours (1)		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	143 924	166 277
	Dettes fiscales et sociales	808 924	799 908
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 976	24 956
	Autres dettes	8 241	6 909
	Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance			
Total	III	4 202 284	4 418 690
Écart de conversion passif	IV		
Total du passif	(I+II+III+IV)	6 094 676	6 419 835
Renvois	Dettes sauf (1) à plus d'un an		
	Dettes sauf (1) à moins d'un an	1 222 817	4 418 690
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs (3) Dont emprunts participatifs		
Engagements donnés	Sur les legs acceptés		
	Autres		

Comptabilité tenue en

Compte de résultat APAHRC

Période de l'exercice 01/01/2013 31/12/2013 * Mission de Présentation

Période de l'exercice précédent 01/01/2012 31/12/2012 Voir le rapport de l'expert-comptable

EUR

		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises		
	Production vendue	1 253	1 530
	<ul style="list-style-type: none"> Biens Services liés à des financements réglementaires Autres services 	5 225 975	5 205 713
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)	5 227 229	5 207 244
	Production stockée	364	(2 326)
	Production immobilisée		
	Produits nets partiels sur opérations à long terme		
	Subventions d'exploitation	8 760	2 916
	Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	72 385	86 657
	Cotisations		
Autres produits (1)	1 708 575	1 703 024	
	Total des produits d'exploitation I	7 017 316	6 997 516
Charges d'exploitation	Marchandises		
	<ul style="list-style-type: none"> Achats Variation de stocks 		
	Matières premières et autres approvisionnements	472 108	485 323
	<ul style="list-style-type: none"> Achats Variation de stocks 	(1 187)	(496)
	Autres achats et charges externes (2)	968 752	968 935
	Impôts, taxes et versements assimilés	246 667	238 982
	Salaires et traitements	3 518 764	3 433 308
	Charges sociales	1 404 875	1 373 324
	<ul style="list-style-type: none"> - sur immobilisations 	397 137	405 229
	<ul style="list-style-type: none"> amortissements provisions 		
	Dotations d'exploitation		4 578
	<ul style="list-style-type: none"> - sur actif circulant - pour risques et charges 	11 961	1 400
Subventions accordées par l'association	5 871	16	
Autres charges	7 987	2 367	
	Total des charges d'exploitation II	7 032 939	6 912 968
	Résultat d'exploitation (I-II)	(15 623)	84 547
Dont : commun	Excédents ou déficits transférés	III	
	Déficits ou excédents transférés	IV	
Produits financiers	Produits financiers de participations		
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	20 486	37 483
	Reprises sur provisions, transferts de charges		16 322
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers V	20 486	53 805
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées	119 833	139 213
	Différences négatives de change		19 307
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières VI	119 833	158 521
	Résultat financier (V-VI)	(99 346)	(104 715)
	Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV+V-VI)	(114 970)	(20 167)
Renvois	(1) Dont : Dons		
	Legs et donations		
	Produits liés à des financements réglementaires		
	Ventes de dons en nature		
	(2) Y compris redevances de crédit-bail	<ul style="list-style-type: none"> mobilier immobilier 	

Compte de résultat (suite)

APAHRC

Période de l'exercice 01/01/2013 31/12/2013 * Mission de Présentation

Période de l'exercice précédent 01/01/2012 31/12/2012 Voir le rapport de l'expert-comptable

EUR

				Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestions				
	Produits exceptionnels sur opérations en capital			7 437	10 772
	Reprises sur provisions et transferts de charges			1 102	9 820
	Total des produits exceptionnels VII			8 539	20 592
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestions				
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital			7 987	7 253
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
	Total des charges exceptionnelles VIII			7 987	7 253
Résultat exceptionnel (VII-VIII)			552	13 338	
Participations des salariés aux résultats IX					
Impôts sur les sociétés X			4 716	6 055	
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI					
Engagements à réaliser sur ressources affectées XII					
Total des produits (I+III+V+VII+XI) XIII			7 046 342	7 071 914	
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV			7 165 476	7 084 798	
Excédent ou déficit (XIII-XIV)			(119 134)	(12 883)	
Evaluation des contributions volontaires en nature					
Produits				745	2 222
Bénévolat					
Prestations en nature				745	2 222
Dons en nature					
Charges				745	2 222
Secours en nature					
Mise à disposition de biens et services				745	2 222
Personnel bénévole					

Comptabilité tenue en



KPMG Entreprises
Anjou
28 rue de Terre-Neuve
ZAC de l'Écuyère
B.P. 30335
49303 Cholet Cedex
France

Téléphone : +33 (0)2 41 49 53 00
Télécopie : +33 (0)2 41 71 04 83
Site internet : www.kpmg.fr

APAHRC

**Annexe aux comptes annuels
de l'exercice clos le
31/12/2013**

APAHRC
68 bis rue de Lorraine
49300 Cholet

TAFFIN ET ASSOCIÉS
COMPTABLES EN COLLABORATION

Table des matières

1	Faits majeurs de l'exercice	11
1.1	Evénements principaux de l'exercice	11
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	11
1.2.1	Présentation des comptes	11
1.2.2	Méthode générale	11
1.2.3	Changement de méthode d'évaluation	12
1.2.4	Changement de méthode de présentation	12
1.2.5	Dérogação	12
2	Informations relatives au bilan	13
2.1	Actif	13
2.1.1	Tableau des immobilisations	13
2.1.2	Tableau des amortissements	13
2.1.3	Immobilisations incorporelles	13
2.1.3.1	Principaux mouvements	13
2.1.3.2	Méthode d'amortissement	13
2.1.4	Immobilisations corporelles	13
2.1.4.1	Principaux mouvements	13
2.1.4.2	Méthode d'amortissement	17
2.1.5	Immobilisations financières	18
2.1.5.1	Principaux mouvements	18
2.1.5.2	Immobilisations financières	18
2.1.6	Evaluation des stocks	18
2.1.7	Créances	19
2.1.8	Produits à recevoir	19
2.1.9	Valeurs mobilières de placement	20
2.1.10	Charges constatées d'avances	20
2.2	Passif	21
2.2.1	Fonds associatifs	21
2.2.1.1	Fonds associatifs sans droit de reprise	21
2.2.1.2	Autres fonds associatifs	22
2.2.2	Provisions pour risques et charges	23
2.2.2.1	Evaluation des provisions pour risques et charges	23
2.2.3	Engagements de retraite et avantages assimilés provisionnés	24
2.2.4	Etat des dettes	25
2.2.5	Charges à payer	25
2.2.6	Produits constatés d'avance	26
3	Informations relatives au compte de résultat	27
3.1	Résultat par activité ou établissement	27
3.2	Passage du résultat comptable au résultat administratif (gestion sous contrôle de tiers financeurs)	27

4	Engagements hors bilan	29
4.1	Engagements donnés	29
4.1.1	Dettes garanties par des sûretés réelles	29
4.1.2	Caution donnée	29
4.2	Engagements reçus	30
4.2.1	Engagements reçus au profit d'un tiers	30
5	Autres informations	31
5.1	Information relative à la rémunération des dirigeants	31
5.2	Droits individuels à la formation	31
5.3	Honoraires des commissaires aux comptes	31

1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Événements principaux de l'exercice

Ouverture de l'établissement UPHV au 15 avril 2013.

A compter du 1^{er} juin 2013, pour les établissements CAJ, SAVS, UPHV, Foyer, le financement alloué à l'association par le Conseil Général est défini annuellement et est versé sous forme de dotations globales. Auparavant, la tarification était effectuée par prix de journée, selon le nombre de personnes accueillies.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

1.2.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

1.2.2 Méthode générale

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

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 à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Cependant, les règlements 2002-10 du 12/12/2002 et 2004-06 du 23/11/2004 concernant la réforme des actifs ne sont pas appliqués. En conséquence, la durée d'amortissement des immobilisations n'a pas été modifiée et correspond à leur durée d'usage et non d'utilisation. De même, il n'a pas été comptabilisé de composants sur les immobilisations décomposables antérieures au 1/1/2005.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01.

1.2.3 **Changement de méthode d'évaluation**

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

1.2.4 **Changement de méthode de présentation**

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

1.2.5 **Dérogation**

Les provisions pour indemnités de départ en retraite sont comptabilisées partiellement en fonction des autorisations du financeur (cf 2.2.3.)

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Tableau des immobilisations

Voir tableau ci-après.

2.1.2 Tableau des amortissements

Voir tableau ci-après.

2.1.3 Immobilisations incorporelles

2.1.3.1 Principaux mouvements

Voir tableau ci-après.

2.1.3.2 Méthode d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Frais d'établissement		
Frais de recherche et de développement		
Droit au bail		
Logiciels et progiciels	Linéaire	1 à 5 ans

2.1.4 Immobilisations corporelles

2.1.4.1 Principaux mouvements

Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont notamment représentés par :

Tableau des immobilisations APAHRC

Au : 31/12/2013

EUR

Immobilisations	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Virements poste à poste	Valeur brute fin exercice
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement	205		205		
Total I	205		205		
Autres immobilisations incorporelles	54 471	686			55 157
Total II	54 471	686			55 157
Immobilisations corporelles					
Terrains	280 258				280 258
Constructions	6 090 900	118 953			6 209 854
Install. techn., matériel, outillage	760 670	36 313	10 254		786 729
Install. générales, ag. am. divers	535 985	28 466	10 445		554 006
Matériels de transport	374 642	18 235	18 200		374 677
Mat. bur. et informatique, mobilier	443 643	27 923			471 566
Immob. corp. en cours	6 138			6 138	
Avances et acomptes					
Total III	8 492 237	229 892	38 900	6 138	8 677 092
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des part.					
Autres titres immobilisés	14 607	4 198	1 098		17 708
Prêts et autres immob. financières	49 032	2 234	6 053		45 213
Total IV	63 640	6 432	7 151		62 921
Total général (I+II+III)	8 610 554	237 012	46 257	6 138	8 795 171

Comptabilité tenue en

Tableau des amortissements APAHRC

Au : 31/12/2013

EUR

Immobilisations	Amortissements début exercice	Augmentations	Diminutions	Virements poste à poste	Amortissements fin exercice
Frais d'établissement	205		205		
Total I	205		205		
Autres immobilisations incorporelles	46 355	5 788			52 144
Total II	46 355	5 788			52 144
Terrains	50 617	4 246			54 864
Constructions	2 678 337	256 896			2 935 234
Install. techn., matériel, outillage	652 192	49 181	9 973		691 400
Install. générales, ag. am. divers	425 174	35 987	10 445		450 716
Matériels de transport	315 171	30 378	15 045		330 504
Mat. bur. et informatique, mobilier	377 568	14 659			392 227
Immobilisations grevées de droits					
Total III	4 499 061	391 349	35 464		4 854 946
Total général (I+II+III)	4 545 623	397 137	35 669		4 907 090

Comptabilité tenue en

• Département UPHV

Nature de l'immobilisation	Montants	
	Investissements directs	Crédit-Bail
Installation générale	497	
Matériel informatique	9 742	

• Département ESAT

Nature de l'immobilisation	Montants	
	Investissements directs	Crédit-Bail
Construction	118 953	
Matériel industriel	36 313	
Matériel de transport	18 235	
Matériel de bureau et informatique	5 499	

Les diminutions concernent essentiellement les postes suivants :

• Matériels industriels	10 254 €
• Matériel de transport	18 200 €

- **Département Foyer**

Nature de l'immobilisation	Montants	
	Investissements directs	Crédit-Bail
Installation générale	21 950	
Matériel de bureau et informatique	12 506	

Les diminutions concernent l'installation générale pour 10 445 €.

- **Département CAJ**

Nature de l'immobilisation	Montants	
	Investissements directs	Crédit-Bail
Installation générale	6 018	
Matériel informatique	174	

2.1.4.2 *Méthode d'amortissement*

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	15 à 50 ans
Installations techniques,	Linéaire	4 à 8 ans
Matériel et outillage industriels	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de transport	Linéaire	2 à 7 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 10 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	7 à 10 ans

2.1.5 Immobilisations financières

2.1.5.1 Principaux mouvements

Aucun mouvement significatif.

2.1.5.2 Immobilisations financières

Types d'immobilisations	Acquisition	Cession
Participations		
Créances rattachées à des participations		
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille		
Autres titres immobilisés	4 198	1 098
Prêts et autres immobilisations financières	2 234	6 053

2.1.6 Evaluation des stocks

- Département ESAT

Les stocks sont évalués selon la méthode du dernier prix d'achat connu.

2.1.7 Créances

Créances(a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
Créance de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres	45 213		45 213
Créances de l'actif circulant			
Créances clients et comptes rattachés	333 077	285 175	(1) 47 902
Autres	261 539	261 539	
Charges constatées d'avance	7 451	7 451	
TOTAL	647 280	554 165	93 115
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

(a) Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours

(1) Cette créance concerne une créance gelée de 85 par l'organisme financeur. Sur 2008, elle a été intégralement dépréciée.

2.1.8 Produits à recevoir

• Département Siège	
- Remboursements	145 €
• Département ESAT	
- Autres	12 503 €
- Remboursements	4 368 €

	16 871 €
• Département Foyer	
- Clients factures à établir	151 €
- Autres	11 127 €

	11 278 €

- **Département CAJ**
 - Clients factures à établir 6 575 €
 - Autres 419 €
 - Remboursements 724 €
 -
 - 7 718 €

- **Département UPHV**
 - Remboursements 2 210 €

2.1.9 Valeurs mobilières de placement

Titre	Valeur d'acquisition	Cours à la clôture de l'exercice	Plus value latente	Moins value latente
SICAV / Parts sociales / Bon du Trésor	146 598	146 598		
Total	146 598	146 598	0	0

2.1.10 Charges constatées d'avances

Elles s'élèvent à 7 451 € et concernent uniquement les charges externes pour l'ensemble des établissements.

2.2 Passif

2.2.1 Fonds associatifs

2.2.1.1 Fonds associatifs sans droit de reprise

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise				-
Valeur du patrimoine intégré				-
Fonds statutaires				-
Apports sans droit de reprise				-
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				-
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme ⁽¹⁾	321 662			321 662
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				-
Réserves				
Réserves indisponibles				-
Réserves statutaires ou contractuelles				-
Réserves réglementées				-
Autres réserves ⁽²⁾	1 172 768	53 384	32 048	1 194 104

⁽¹⁾ Préciser que la ou les subventions sont maintenues au passif car il s'agit d'un bien renouvelable par l'association.

⁽²⁾ Dont réserve pour projet associatif

2.2.1.2 Autres fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs avec droit de reprise				-
Apports				-
Subventions d'investissements sur biens renouvelables par l'organisme				-
Dépenses refusées / autres	- 297 459	13 985	30 299	- 313 773
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	26 487	28 277	46 184	8 580
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				-
Subventions d'investissements sur biens non renouvelables par l'organisme	130 330		478	129 852
Provisions réglementées	264 973		1 102	263 871
Droits des propriétaires (Commodat)				-

2.2.2 Provisions pour risques et charges

2.2.2.1 Evaluation des provisions pour risques et charges

- Département ESAT

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Provision à la fin de l'exercice
Provisions pour risques :				
- Ecart de change	-			-
- Risque inactivité	211 928			211 928
- Indemnité retraite	103 397			103 397
- Litiges sociaux	-			-
TOTAL	315 325			315 325
Provision pour charges :				
- Formation	10 000		-	10 000
- Frais repas ouvriers	3 000		-	3 000
TOTAL	13 000	-	-	13 000

• **Département Foyer**

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Provision à la fin de l'exercice
Provisions pour risques :				
- Ecart de change	-			-
- Risque inactivité	-			-
- Indemnité retraite	-			-
- Litiges sociaux	59 000			59 000
TOTAL	59 000			59 000
Provision pour charges :				
- Formation	-		-	
- Autres charges	8 043	11 962	-	20 005
TOTAL	8 043	11 962	-	20 005

Un contentieux social est toujours en procédure et est provisionné à hauteur de 50 000 €.

2.2.3 Engagements de retraite et avantages assimilés provisionnés

Le montant des droits acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite à la date de clôture de l'exercice, pour les salariés embauchés en contrat à durée indéterminée, s'élève à 208 830 €. Ce montant tient compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite (fonction du taux de rotation des salariés et de table de mortalité) d'un taux d'évolution des rémunérations de 1,5 % et d'une actualisation au taux de 3.17 %.

Ce montant n'est comptabilisé en provision pour risques et charges qu'à hauteur de 115 358 €.

Une provision complémentaire de 11 962 € a été comptabilisée sur l'exercice au niveau du Foyer compte tenue de la demande du financeur.

2.2.4 Etat des dettes

Dettes(b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances	
			à plus 1 an	à plus 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (2)				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine	3 233 955	254 487	1 019 149	1 960 318
- à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (2)	1 262	1 262		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	143 924	143 924		
Dettes fiscales et sociales	808 924	808 924		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 976	5 976		
Autres dettes	8 241	8 241		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	4 202 282	1 222 814	1 019 149	1 960 318
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice	123 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	302 756			

(b) non compris avances et acomptes reçus sur commandes en cours

2.2.5 Charges à payer

- **Département Siège**

- Congés à payer et salaires à payer	1 920 €
- Autres charges à payer	4 521 €

	6 441 €

- **Département ESAT**

- Intérêts courus sur emprunts	1 992 €
- Fournisseurs factures non parvenues	16 404 €
- Congés et salaires à payer	260 882 €
- Autres charges à payer	3 000 €

	282 278 €

• **Département CAJ**

- Fournisseurs, factures non parvenues	680 €
- Emprunts intérêts courus	581 €
- Congés et salaires à payer	14 191 €

	15 452 €

• **Département SAVS**

- Fournisseurs factures non parvenues	546 €
- Congés payés et charges	10 944 €

	11 490 €

• **Département Foyer**

- Fournisseurs factures non parvenues	29 741 €
- Emprunts, intérêts courus	10 986 €
- Congés et salaires à payer	116 955 €

	157 682 €

• **Département UPHV**

- Fournisseurs factures non parvenues	4 577 €
- Congés et salaires à payer	10 942 €

	15 519 €

2.2.6 Produits constatés d'avance

Néant

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Résultat par activité ou établissement

Résultat comptable de l'exercice	Déficit	Excédent
Gestion propre		
- Etablissement ESAT	93 500	
- Etablissement Siège	5 259	
Gestion sous contrôle de tiers financeur		
- Etablissement SAVS	10 659	
- Etablissement Foyer		6 199
- Etablissement CAJ	11 086	
- Etablissement ESAT	3 240	
- Etablissement UPHV	1 588	
Résultat de l'exercice	-119 134	

3.2 Passage du résultat comptable au résultat administratif (gestion sous contrôle de tiers financeurs)

	Foyer	SAVS	CAJ	ESAT AS	ESAT AC	UPHV	SIEGE	TOTAL
Résultat comptable	6 199	-10 659	-11 086	-3 240	-93 500	-1 588	-5 259	-119 134
Variation CP	-6 199	-1 988	-1 114	2 836		10 942	0	4 477
Déficit/excédent à reprendre	0		10 000					10 000
Résultat administratif	0	-12 647	-2 200	-404	-93 500	9 354	-5 259	-104 657

Cf tableau ci-après passage résultat comptable associatif au résultat comptable des établissements.

A.P.A.H.R.C ASSOCIATION
TABLEAU DE PASSAGE COMPTE ADMINISTRATIF AU BILAN

	RESULTAT CPTES ADMINISTR. (1)	CPTES 10	CPTES 11	CPTES 13	CPTES 14	CPTES 15	TOTAL CPTES 10 à 15	CPTES 686-687 ET 681	CPTES 786-787 ET 781	CPTES 7	Neutrallisation / reprise / déficit excédent	IMPACT CPTES RESULTAT	RESULTAT BILAN CERTIFIE
SAVS													
Solde des comptes "compte administr."	-12 647,05	25 463,70	-14 050,91	0,00	4 133,57		15 546,36	0,00	0,00	0,00	0,00		
Retraitement prov. réserve trésorerie							0,00			0,00	0,00	1 988,00	
Retraitement prov. réserve invest.							0,00			0,00	0,00		
Provision congés payés							0,00			0,00	0,00		
Retraitement déficit ou excédent		25 463,70	-14 050,91	0,00	4 133,57	0,00	15 546,36	0,00	0,00	0,00	0,00		-10 659,05
Solde des comptes bilan													
FOYER LA HAIE VIVE													
Solde des comptes "compte administr."	0	74 347,25	-85 167,33	97 867,35	226 804,26	79 004,35	392 655,88		0,00	0,00	0,00		
Retraitement parts sociales							0,00						
Retraitement prov. réserve trésorerie							0,00						
Retraitement prov. Réserve inactivité							0,00						
Retraitement prov. réserve invest.		-2 642,15					-2 642,15						
Retraitement réforme des actifs		-3 048,98											
Retraitement Op. Interne Foyer / Siège												6 199,00	
Provision congés payés							0,00						
Retraitement déficit ou excédent		68 656,12	-85 167,33	97 867,35	226 804,26	79 004,35	390 213,73	0,00	0,00	0,00	0,00		6 199,00
Licenciement N-1 financé en N par la tutelle													
Solde des comptes bilan													
CAJ													
Solde des comptes cpt administratif	-2 200,32	103 346,00	-19 284,37	0,00	6 321,00		90 382,63	0,00	0,00	0,00	0,00		
Retraitement prov. réserve trésorerie							0,00						
Retraitement prov. Réserve inactivité							0,00						
Retraitement prov. réserve invest.							0,00						
Provision congés payés							0,00						
Retraitement déficit ou excédent		103 346,00	-19 284,37	0,00	6 321,00	0,00	90 382,63	0,00	0,00	0,00	0,00		-11 086,32
Solde des comptes bilan													
UPHV													
Solde des comptes cpt administratif	9 353,69						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Retraitement prov. réserve trésorerie							0,00						
Retraitement prov. Réserve inactivité							0,00						
Retraitement prov. réserve invest.							0,00						
Provision congés payés							0,00						
Retraitement déficit ou excédent		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-10 942,00	0,00	0,00		-10 942,00
Solde des comptes bilan													
ESAT													
Solde des comptes cpt administr.	-404,05	1 102 192,36	-186 689,79	1 342,69	26 611,80	328 224,71	1 271 681,77		0,00	0,00	0,00		
Résultat cpt administr. : act. sociale							0,00						
Retraitement cpt administr. : act. commerciale	-93 500,17						0,00						
Retrait. prov. réserve inactivité : act. com.							0,00						
Retrait. prov. réserve trésorerie : act. com.							0,00						
Retrait. prov. réserve invest. : act. com.							0,00						
Retrait. Déficit complémentaire act soc							0,00						
Retraitement excédent/excédent : act soc.		-47 902,40					-47 902,40						
Dépréciation avance gâchée de 85 : act sociale							0,00						
Retraitement réforme act. act. soc. Ajusté sur act. Com.							0,00						
Retraitement réforme actifs : act. com.							0,00						
Retraitement réforme actifs : act. com.							0,00						
Compt. prov. Ecart conversion actif / emprunt							0,00						
Provision congés payés : act. Soc.							0,00						
Solde des comptes bilan : act. soc.		1 054 289,96	-186 689,79	1 342,69	26 611,80	328 224,71	1 223 779,37	0,00	0,00	0,00	0,00		-3 240,05
Solde des comptes bilan : act. com.													-93 500,17
Solde des comptes bilan : act. com.													-96 740,22
RESULTAT GLOBAL													
Solde des comptes "compte administr."	-5 259,18	236 320,85	0,00	30 642,25	27 690,01	0,00	294 653,11	0,00	0,00	0,00	0,00		
Retraitement prov. rés. trésorerie / invst		27 690,01			-27 690,01		0,00						0,00
Retraitement prov. pour inactivité							0,00						
Prov. écart conversion actif / emprunt		264 010,86	0,00	30 642,25	0,00	0,00	294 653,11	0,00	0,00	0,00	0,00		-5 259,18
Solde des comptes bilan		1 541 670,16	-305 192,40	129 852,29	291 560,64	407 229,06	2 065 119,75	0,00	0,00	0,00	0,00		-14 477,00
TOTAL GENERAL CPTES ADMINISTR.	-104 657,08	1 541 670,16	-305 192,40	129 852,29	291 560,64	407 229,06	2 014 575,20	0,00	0,00	0,00	0,00	-4 477,00	-119 134,08
TOTAL GENERAL CPTES CERTIFIES													

4 Engagements hors bilan

4.1 Engagements donnés

4.1.1 Dettes garanties par des sûretés réelles

- **Département Esat**

Type	Garantie donnée	Montant de la dette
Promesse d'affectation hypothécaire	Immeubles	217 043 €
Privilège de prêteur de deniers	Immeubles	430 000 €

- **Département Foyer**

Type	Garantie donnée	Montant de la dette
Hypothèque	Immeubles	1 810 050 €

4.1.2 Caution donnée

L'APAHRC s'est portée caution solidaire en faveur de l'Association Choletaise de Travail Adapté Qualéa. Au 31/12/2013, les en-cours concernant cette caution sont les suivants :

Organismes prêteurs	Capital restant dû	Intérêt à échoir	Date dernière échéance
Crédit Coopératif	131 727	15 190	26/05/2018

4.2 Engagements reçus

4.2.1 Engagements reçus au profit d'un tiers

Chaque établissement a bénéficié de cautions reçues de différents organismes, le détail est le suivant :

- Département Foyer

Type	Organisme engagé	Bénéficiaire de l'engagement reçu	Dettes garanties au 31/12/2013
Caution	CAC & Département	Caisse des Dépôts et Consignations	1 810 050 €

- Département CAJ

Type	Organisme engagé	Bénéficiaire de l'engagement reçu	Dettes garanties au 31/12/2013
Caution	BFCC	Caisse des Dépôts et Consignations	129 679 €

5 Autres informations

5.1 Information relative à la rémunération des dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à 168 196 € en 2013.

5.2 Droits individuels à la formation

Droits individuels à la formation	Volume d'heures de formation
Cumul des droits acquis par les salariés au cours de l'exercice	1 400 heures
Cumul n'ayant pas fait l'objet d'une demande des salariés	7 444 heures

5.3 Honoraires des commissaires aux comptes

	CAC
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	5 502 €
Au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal	
Honoraires totaux	5 502 €