ASSOCIATION ANGEVINE DE PARENTS
ET D'AMIS D'ADULTES EN SITUATION DE HANDICAP
A.A.P.A.I.

Association Loi 1901

28, rue de la Gibaudière
49124 SAINT-BARTHÉLÉMY D'ANJOU

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

ASSOCIATION ANGEVINE DE PARENTS
ET D'AMIS D'ADULTES EN SITUATION DE HANDICAP
A.A.P.A.I.
Association Loi 1901

28, rue de la Gibaudière
49124 SAINT-BARTHÉLÉMY D'ANJOU

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 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'A.A.P.A.I.
  tels qu'ils sont joints au présent rapport

- La justification de nos appréciations

- Les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration.

Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France.

Ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

II. JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions de l'article L 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

III. VÉRIFICATIONS ET INFORMATIONS SPÉCIFIQUES

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels, des informations données par le Conseil d'Administration sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Angers, le 28 mai 2014

SAS SOREX
Commissaire aux Comptes

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

ETATS FINANCIERS

ANNEXE



A.A.P.A.I.

CONSOLIDE

ETATS FINANCIERS

EXERCICE DU 01/01/13 AU 31/12/13

COMPTES ANNUELS

Bilan
Compte de Résultat

Bilan détaillé
Compte de Résultat détaillé

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

BILAN SIMPLIFIE

vendredi 23 mai 2014

AAPAI CONSOLIDE 2013

Actif immobilisé		Brut		Du 01/01/2013 au 31/12/2013 Amortis., prov.	Net	Du 01/01/2012 au 31/12/2012 Net
Capital souscrit non appelé	AA					
Frais d'établissement	AB		AC			
Frais de recherche et développement	AD		AE			
Concessions, brevets et droits similaires	AF	46 993	AG	44 961	2 032	3 531
Fonds commercial	AH		AI			
Autres immobilisations incorporelles	AJ	9 823	AK	5 614	4 209	0
Avances et acomptes sur immo. incorporelles	AL		AM			
Terrains	AN	1 156 560	AO	387 745	768 815	788 186
Constructions	AP	13 654 464	AQ	7 122 282	6 532 182	6 528 128
Installations techniques, matériel et outil. industriels	AR	2 540 611	AS	1 621 680	918 931	802 246
Autres immobilisations corporelles	AT	1 740 399	AU	1 351 874	388 525	315 104
Immobilisations en cours	AV	80 868	AW		80 868	611 998
Avances et acomptes	AX		AY		0	0
Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT			
Autres participations	CU		CV			
Créances rattachées à des participations	BB		BC			
Autres titres immobilisés	BD	1 113	BE		1 113	1 098
Prêts	BF	10	BG		10	10
Autres immobilisations financières	BH	11 498	BI		11 498	11 474
TOTAL (I)	**BJ**	**19 242 339**	**BK**	**10 534 156**	**8 708 183**	**9 061 775**

Actif circulant		Brut		Amortis., prov.	Net	Net
Matières premières, approvisionnements	BL	19 718	BM		19 718	26 224
En cours de production de biens	BN		BO			
En cours de production de services	BP		BQ			
Produits intermédiaires et finis	BR		BS			
Marchandises	BT	84 240	BU		84 240	75 784
Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW			
Clients et comptes rattachés	BX	1 707 604	BY	1 005	1 706 599	2 096 281
Autres créances	BZ	532 213	CA		532 213	630 391
Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC			
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres.....)	CD	128 680	CE		128 680	102 184
Disponibilités	CF	1 850 286	CG		1 850 286	1 440 121

Comptes de régularisation		Brut		Amortis., prov.	Net	Net
Charges constatées d'avance	CH	13 775	CI		13 775	10 654
TOTAL (II)	**CJ**	**4 336 516**	**CK**	**1 005**	**4 335 511**	**4 381 639**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)	CL					
Primes de remboursement des obligations (IV)	CM					
Ecarts de conversion actif (V)	CN	118 109			118 109	141 474
TOTAL GENERAL (I à V)	**CO**	**23 696 964**		**10 535 161**	**13 161 803**	**13 584 888**

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

BILAN SIMPLIFIE

vendredi 23 mai 2014

AAPAI CONSOLIDE 2013

Capitaux propres		Du 01/01/2013 au 31/12/2013	Du 01/01/2012 au 31/12/2012
Capital social ou individuel * (dont versé.....)	DA	195 428	262 701
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB		
Ecarts de réévaluation * (dont écart d'équivalence)	DC		
Réserve légale	DD		
Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
Réserves règlementées *	DF		
Autres réserves	DG	6 761 801	6 555 675
Report à nouveau	DH	-773 016	-756 076
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	**390 858**	**419 989**
Subvention d'investissement	DJ	186 498	204 941
Provisions règlementées *	DK	338 887	315 157
TOTAL (I)	DL	**7 100 456**	**7 002 387**

Autres fonds propres		Du 01/01/2013 au 31/12/2013	Du 01/01/2012 au 31/12/2012
Produit des émissions de titres participatifs	DM		
Avances conditionnées	DN		
TOTAL (II)	DO		

Provisions pour risques et charges		Du 01/01/2013 au 31/12/2013	Du 01/01/2012 au 31/12/2012
Provisions pour risques	DP	346 820	400 441
Provisions pour charges	DQ	27 354	16 308
TOTAL (III)	DR	**374 174**	**416 749**

Dettes		Du 01/01/2013 au 31/12/2013	Du 01/01/2012 au 31/12/2012
Emprunts obligataires convertibles	DS		
Autres emprunts obligataires	DT		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	DU	3 741 217	4 037 147
Emprunts et dettes financières divers	DV	5 689	7 750
Avances et acomptes reçues sur commande en cours	DW		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	609 292	743 141
Dettes fiscales et sociales	DY	1 223 064	1 286 212
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
Autres dettes	EA	101 633	75 819
Produits constatés d'avance	EB	6 278	15 683
TOTAL (IV)	EC	**5 687 173**	**6 165 752**
Ecart de conversion passif * (V)	ED		
TOTAL GENERAL (I à V)	EE	**13 161 803**	**13 584 888**

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

ANNEXES

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

AAPAI 2013 ANNEXES

AU BILAN AVANT REPARTITION DE L'EXERCICE
CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

ET AU COMPTE DE RESULTAT
du 01.01.2013 au 31.12.2013

TOTAL DU BILAN	**13 161 803 Euros**
EXCEDENT	**392 782 Euros**
Durée de l'exercice	**12 Mois**

Les notes et tableaux ci-après N°00 à 14 font partie intégrante des comptes annuels

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

PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

I PRINCIPES GENERAUX

Le présent bilan et le compte de résultat ont été établis dans le respect des dispositions des articles 8 à 17 du Code du Commerce retenant, notamment, les principes comptables suivants :

- continuité de l'exploitation
- indépendance des exercices
- prudence

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

II METHODES COMPTABLES UTILISEES

Les règles comptables relatives aux actifs et aux amortissements par composants, issues des règlements CRC n°2002-10 et 2004-06 sont appliquées de manière obligatoire aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2005.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.
Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

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

Les immobilisations correspondent aux éléments identifiables du patrimoine, contrôlés par l'entité et procurant des avantages économiques futurs.

Les immobilisations corporelles sont ventilées en fonction des éléments principaux qui les composent (composants) et qui ont une durée réelle d'utilisation différente de l'immobilisation principale. Seuls les composants représentant un élément substantiel d'une immobilisation doivent être identifiés.

Méthode rétrospective
Pour la première application au 1er janvier 2005 de la méthode des amortissements par composants, il a été retenu la méthode « rétrospective » de reconstitution du coût historique amorti sur la base de la durée réelle d'utilisation pour les immeubles.

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

Les immobilisations décomposables à l'origine sont amorties sur la durée réelle d'utilisation propre à chaque composant. Lorsque la durée réelle d'utilisation de la structure est plus longue que la durée d'usage fiscale, l'amortissement comptable calculé sur la durée réelle d'utilisation est complété par une dotation exceptionnelle aux amortissements dérogatoires dont la contrepartie est un compte 145000 « Amortissements Dérogatoires » ; lorsque la durée réelle d'utilisation de la structure est plus courte, l'écart de dotation est comptabilisé en compte 116100 « Amortissements Comptables Excédentaires Différés » afin d'être en conformité avec les exigences du Conseil National de la Comptabilité (avis CNC n°2007-5 du 4 mai 2007) et l'instruction DGAS N°DGAS/SD5B/2007/319 du 17 août 2007.

Pour les immobilisations non décomposables à l'origine, la mesure de simplification prévue pour les Petites et Moyennes Entreprises issue du règlement CRC 2005-09 a été appliquée. Ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscale et non sur la durée réelle d'utilisation, sans comptabilisation de l'amortissement dérogatoire.

Rappel des modes et durées d'amortissement :
Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le système linéaire ou dégressif en respectant les règles fiscales en vigueur, en fonction de la durée d'utilisation estimée.

Comptabilisation de la dette pour congés à payer :
Afin d'être en conformité avec les exigences du Conseil National de la Comptabilité (avis CNC n°2007-5 du 4 mai 2007) et l'instruction DGAS N°DGAS/SD5B/2007/319 du 17 août 2007, nous avons :

1. constaté au 31 décembre 2007, en moins dans les fonds propres (compte 114000 pour un montant de – 359.069,00 €), la dette pour congés à payer antérieure au 1er janvier 2007 qui était jusqu'à cette date neutralisée par un produit à recevoir,
2. constaté en compte 64 la variation annuelle des congés payés de l'exercice 2013.

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement
La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

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

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

III INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Les spécificités relatives aux traitements comptables :

- des subventions,
- des provisions pour risques et charges,
- des créances douteuses et irrécouvrables,
- du retraitement du résultat après reprise des excédents ou déficits N-2

font l'objet d'une information aux annexes 11 à 14, intitulées :

« AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS »

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

AAPAI 2013 **Annexe n° 2**

IMMOBILISATIONS AU 31.12.2013

	A NOUVEAU début exercice	ACQUISITIONS exercice	CESSIONS exercice	SOLDE fin exercice
2050 Logiciels	44 761,30	2 231,30		46 992,60
2081 Autres immobilisations incorpo.	4 561,54	5 261,00		9 822,54
211 & 212 Terrains	1 130 593,89	25 965,95		1 156 559,84
2131+2135+2138 Bâtiments	13 058 232,41	600 059,06	3 826,90	13 654 464,57
215 Inst.Tech.Mat.Out	2 272 118,13	284 547,09	23 109,24	2 533 555,98
Autres Immo.corporelles				
2181 Immob.Ag.Am. divers	178 855,99	17 701,51	913,30	195 644,20
2182 Matériel Transport	760 698,39	115 921,00	50 397,76	826 221,63
2183 Matériel Bureau & infor.	215 150,71	20 874,95	2 537,55	233 488,11
2184 Mobilier	372 380,71	44 576,02	294,38	416 662,35
2185 Immob.TA	68 382,87			68 382,87
217 Animaux de service	7 054,81			7 054,81
23 Immobilisat. en cours	611 998,28	80 868,45	611 998,28	80 868,45
TOTAL 1	**18 724 789,03**	**1 198 006,33**	**693 077,41**	**19 229 717,95**

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

271 Parts	1 097,64	15,25		1 112,89
274 Prêts	10,00			10,00
275 Dépôts & cautionnements	8 022,83	21,29		8 044,12
2751 Dépôt fonds garantie mutue	3 451,41	2,65		3 454,06
TOTAL 2	**12 581,88**	**39,19**	**0,00**	**12 621,07**

TOTAL ACTIF IMMOB.(1+2)	**18 737 370,91**	**1 198 045,52**	**693 077,41**	**19 242 339,02**

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

AAPAI 2013 — **Annexe n°3**

AMORTISSEMENTS AU 31.12.2013

	A NOUVEAU Début exercice	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice	SOLDE Fin exercice
Amortissements				
2805 Logiciels	41 230,50	3 730,22	0,00	44 960,72
28081 Autres immobilisations incorpo	4 561,54	1 052,20	0,00	5 613,74
2812 Terrains	342 407,94	45 337,45	0,00	387 745,39
28131+28135+28138 Bâtiments	6 530 104,46	585 619,94	-6 557,86	7 122 282,26
28151 & 28154 Inst.Tech.Mat.Out	1 469 872,41	166 856,79	22 104,01	1 614 625,19
Autres Immo.corporelles				
28181 Immob.Ag.Am. divers	123 754,48	9 846,02	197,42	133 403,08
28182 Matériel Transport	642 000,68	68 309,94	50 397,76	659 912,86
28183 Matériel Bureau & infor.	178 197,37	25 480,25	2 537,55	201 140,07
28184 Mobilier	268 029,03	21 300,88	294,38	289 035,53
28185 Immob.TA	68 382,87	0,00	0,00	68 382,87
28170 Animaux de rapport	7 054,81	0,00	0,00	7 054,81
TOTAL	**9 675 596,09**	**927 533,69**	**68 973,26**	**10 534 156,52**
Amortissements dérogatoires				
145 Amortissements dérogatoires	**315 156,85**	**30 907,96**	**7 177,86**	**338 886,95**

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

AAPAI 2013 **Annexe n°4**

ETAT DES PLUS OU MOINS VALUES SUR ACTIF IMMOBILISE AU 31.12.2013

	Valeur d'actif	Amort. pratiqués	Valeur nette Comptable	Prix de cession	(+) ou (-) Value
coffret info. deic	913,30	197,42	715,88	0,00	-715,88
install. tel. deic	601,35	121,43	479,92	0,00	-479,92
6 postes tel deic	857,89	332,58	525,31	0,00	-525,31
postes tel	620,00	466,61	153,39	0,00	-153,39
camion mercedes	9 909,19	9 909,19	0,00	836,12	836,12
camion mercedes	11 738,57	11 738,57	0,00	600,00	600,00
mitsubishi	2 950,00	2 950,00	0,00	200,00	200,00
TOTAL GENERAL	**27 590,30**	**25 715,80**	**1 874,50**	**1 636,12**	**-238,38**

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

AAPAI 2013 **Annexe n°5**

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN AU 31.12.2013

	Montant Début exercice	Dotation de l'exercice	Reprise de l'exercice	Montant Fin exercice
Provisions pour risques et charges				
Prov. pour pertes de change	141 474,57	117 659,27	141 474,57	117 659,27
Prov. pour taxe non appellée	14 500,00			14 500,00
Prov. salaires CAT	176 562,00	181 348,00	176 562,00	181 348,00
Autres provisions pour risques	67 904,87		34 592,40	33 312,47
Prov. pour charges à répartir	16 307,86	13 676,96	2 630,30	27 354,52
Total 1	**416 749,30**	**312 684,23**	**355 259,27**	**374 174,26**
Provisions pour dépréciation				
Sur comptes clients	1 758,40		753,60	1 004,80
Total 2	**1 758,40**	**0,00**	**753,60**	**1 004,80**
TOTAL GENERAL	**418 507,70**	**312 684,23**	**356 012,87**	**375 179,06**
Dont dotations et reprises				
- d'exploitation		195 024,96	179 945,90	
- financières		117 659,27	141 474,57	
- exceptionnelles		0,00	34 592,40	

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

AAPAI 2013 — Annexe n°6

CREANCES ET DETTES AU 31.12.2013

ETAT DES CREANCES	BRUT	(-) d' 1 an	(+) d' 1 an
271-274 Participation-prêts	1 112,89		1 112,89
275 Autres immobilisations financières	11 498,18		11 498,18
411 Clients et comptes rattachés	1 706 401,78	1 706 401,78	
416 Clients douteux ou litigieux	1 201,73		1 201,73
421-425-426 Personnel et comptes rattachés	6 999,99	6 999,99	
445 Etat : taxe sur la valeur ajoutée	328 139,40	328 139,40	
467-468- 476 Créditeurs divers	204 125,19	204 125,19	
486 Charges constatées d'avance	13 775,45	13 775,45	
TOTAL	**2 273 254,61**	**2 259 441,81**	**13 812,80**

ETAT DES DETTES	BRUT	(-) d' 1 an	(+)1an (-)5ans	(+) de 5 ans
164 Emprunts	3 741 217,15	215 551,03	727 043,53	2 798 622,59
411 DDTE+ 419				
165 Dépôts et cautionnements reçus	100,00			100,00
168 Emp.& Dettes financ.divers	12 589,11	12 589,11		
401-408 Fournisseurs et cptes rattachés	609 291,85	609 291,85		
421-422-428 Personnel et cptes rattachés	479 503,24	479 503,24		
43 Sécurité sociale et autres org.sociaux	562 068,86	562 068,86		
445 Etat : taxe sur la valeur ajoutée	134 442,23	134 442,23		
447-448 Etat : autres impôts et taxes	47 049,49	47 049,49		
404 Dettes s/immo.et cptes rattachés	0,00	0,00		
463+468+477 Autres dettes	101 684,83	101 684,83		
487 Produits const.d'avance	6 278,08	6 278,08		
TOTAL	**5 694 224,84**	**2 168 458,72**	**727 043,53**	**2 798 722,59**

Emprunts souscrits s/l'exercice	0,00
Emprunts remboursés s/l'exerc.	295 929,56

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

AAPAI 2013 **Annexe n°7**

PRODUITS A RECEVOIR AU 31.12.2013

Etat		**33 314,68**
Prix de journées	33 314,68	
Autres Créances		**74 752,54**
remboursement formation UNIFAF	29 407,53	
remboursement mutuelle CE-Siège	10 602,70	
remboursement agephip	3 135,96	
divers	31 606,35	
Autres immobilisations financières		**4 363,75**
Crédit Mutuel (+) value	4 363,75	
TOTAL		**112 430,97**

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

AAPAI 2013 **Annexe n°8**

CHARGES A PAYER AU 31.12.2013

Emprunts et dettes auprès des Ets de Crédit		**12 589,11**
Intérêts courus sur emprunts	12 589,11	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		**64 171,46**
Fournisseurs, factures non parvenues	64 171,46	
Dettes fiscales et sociales		**645 334,00**
Dettes provisionnées pour CET et congés à payer	476 108,00	
Organismes sociaux, autres charges à payer	169 226,00	
Autres dettes		**88 214,93**
Charges à payer	88 214,93	
TOTAL		**810 309,50**

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

AAPAI 2013 **Annexe n°9**

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE AU 31.12.2013

	CHARGES		PRODUITS	
Charges d'exploitation		13 775,45		
DETAIL:				
Fournitures bois	2 000,00			
Fournitures colle	4 363,00			
Maintenance informatique	2 877,50			
Abonnements documentation	296,00			
Assurance	2 611,90			
Divers énergie	1 627,05			
Produits d'exploitation				6 278,08
DETAIL:				
Indemnités Journalières encadrants			1 719,08	
Indemnités Journalières ouvriers			4 559,00	
TOTAL		**13 775,45**		**6 278,08**

0,00

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

Engagements financiers au 31 décembre 2013

Le montant des emprunts garantis par des hypothèques s'élève à **526 377 €.**

Le montant des emprunts garantis par des promesses d'hypothèques s'élève à **1 436 192 €.**

Par ailleurs, 2 emprunts sont garantis par nantissement de **225 000 €** de placements au profit du Crédit Mutuel.

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

SUBVENTIONS

Les subventions d'investissements sont les subventions dont bénéficie l'association en vue d'acquérir ou de créer des valeurs immobilisées.
Selon le plan comptable général, le compte 13 est destiné à la fois à faire apparaitre, au bilan, le montant des subventions d'investissements jusqu'à ce qu'elles aient rempli leur objet, et à permettre d'échelonner sur la durée d'amortissement de l'immobilisation subventionnée la constatation de l'enrichissement provenant de ces subventions.
Ces dernières sont rapportées au résultat au rythme des amortissements pratiqués. Le montant figurant au bilan correspond au montant net de la subvention non encore inscrite au compte de résultat.

Détail au 31 Décembre 2013

Etablissements	Nature	Montant Brut	Amortissement	Montant Net
T.P.Sourguin	Subvention Région	12 348	11 982	366
ESAT Les Béjonnières	Subvention Région (acompte)	4 500	0	4 500
Trav. Comm. Etang	Subvention Conseil général	221 403	176 737	44 666
HEB 3 Paroisses	Sub liée investiss.	44 724	44 724	0
Foyer Occupationnel	Subvention Conseil général	80 000	11 605	68 395
UPHV	Subvention Conseil général	80 000	11 429	68 571
	TOTAL	**442 975**	**256 477**	**186 498**

Reprise sur l'exercice (Amortissements)

		Au Début exercice	Reprise sur Résultat	A Fin exercice
T.P.Sourguinerie		11 251	731	11 982
Trav. Comm. Etang		164 846	11 891	176 737
HEB 3 Paroisses		44 724	0	44 724
Foyer occupationnel		8 642	2 963	11 605
UPHV		8 571	2 858	11 429
	TOTAL	**238 034**	**18 443**	**256 477**

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

AAPAI 2013 AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS Annexe n°12

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Provisions pour risques de change

Au 31 décembre 2013 cette provision s'élève à **117 659 €.** Elle correspond au risque potentiel de perte de change lié aux emprunts contractés en francs suisses.

Autres provisions pour risques

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

- Un montant de **33 312 €** est inscrit pour provisionner une éventuelle régularisation liée à la Garantie de Rémunération des Travailleurs Handicapés.

Provision pour baisse d'activité en Etablissement ou Service d'Aide par le Travail (ESAT)

Les établissements sociaux gérant un ESAT ont la possibilité de constater une provision pour faire face à une éventuelle diminution d'activité.

Cette provision est égale à 20% des rémunérations et des charges sociales y afférentes des ouvriers handicapés à la charge de l'ESAT et s'élève au 31 décembre 2013 à :

- pour l'ESAT Les Béjonnières : **46 753 €**
- pour l'ESAT Gérard Corre : **42 698 €**
- pour l'ESAT Les Trois Paroisses : **45 511 €**
- pour l'ESAT La Gibaudière : **46 386 €**

Provisions pour charges à répartir

Au 31 Décembre 2013, un montant **de 27 354 €** a été provisionné qui permet de répartir sur 2 ans le coût des évaluations externes qui se dérouleront en 2013/2014.

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

AUTRES INFORMATIONS

Rémunérations des dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, le montant des rémunérations brutes et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à **123 066 €** en 2013.

Honoraires du Commissaire aux Comptes

En application des dispositions de l'article R. 123-198 du Code du Commerce, relatif aux obligations comptables applicables aux personnes morales, le montant total des honoraires des Commissaires aux Comptes figurant au compte de résultat de l'exercice doit être mentionné dans les comptes financiers.
Au cours de l'exercice 2013, les montants des honoraires comptabilisés au titre du contrôle légal des comptes annuels s'élève à **8 200,73 € TTC.**

Apport au Fonds de dotation « Entreprendre pour la solidarité »

L'AAPAI est membre fondateur du Fonds de dotation « Entreprendre pour la solidarité » dont les statuts ont été signés le 4 juin 2009.
L'article 14 de ces statuts prévoit un règlement de fonctionnement qui précise au paragraphe 4 que les réserves bénéficiaires non affectées sont apportées pour les financements du fonds.
En conséquence, le résultat de l'exercice 2012 de l'AAPAI a été partiellement versé au Fonds de dotation sur l'exercice 2013 pour un montant de **300 000 €.**

Droit Individuel à la Formation

A la clôture de l'exercice 2013, le volume d'heures de formation cumulées et correspondant aux droits acquis au titre du DIF depuis le 7 mai 2004 s'élève à **11 207 heures.**

Passif social

Afin de respecter l'article L 123-13 du commerce qui impose à chaque entreprise de procéder à l'évaluation de ses engagements de protection sociale, nous avons évalué à **508 893 €** l'engagement de l'AAPAI en matière d'Indemnités de Fin de Carrière au 31 décembre 2013. Ce montant est un montant brut + charges sociales. Il n'a pas été comptabilisé dans le bilan de l'AAPAI au 31 décembre 2013.

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

AAPAI 2013 AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS — Annexe n°13

Créances douteuses au 31.12.2013

	TOTAL HT	Taux provision	Provision
ESAT Gérard Corre	1 004,80	100%	1 004,80
TOTAL			**1 004,80**

Créances irrécouvrables au 31.12.2013

	TTC
AUTO VIP	450,00
Multipneus	9 102,76
TOTAL	**9 552,76**

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

RETRAITEMENT DU RESULTAT DE L'EXERCICE APRES REPRISE DES EXCEDENTS ET DEFICITS DE L'ANNEE N-2

Pour les services de l'association financés par des fonds publics émanant de la DDSS ou de l'ARS, les produits d'exploitation comprennent:
- les subventions (prix de journée-dotation globale de fonctionnement) relatives à l'exercice
- la reprise de l'excédent ou du déficit de l'exercice N-2

De ce fait, il existe une discordance entre le résultat apparaissant au compte d'exploitation et le résultat économique.
Le tableau ci-dessous fait apparaître le rapprochement entre, d'une part, le résultat au compte d'exploitation et, d'autre part, le résultat comprenant la reprise de résultat N-2

Etablissements	Résultat Compte d'exploitation	Reprise de résultat n-2	Résultat bilan après reprise n-2
Siège Social	12 170,36	0,00	12 170,36
ESAT "Les Béjonnières"	5 074,12	0,00	5 074,12
ESAT "Les Trois Paroisses"	90 453,10	0,00	90 453,10
ESAT "La Gibaudière"	190 515,92	0,00	190 515,92
ESAT "Gérard Corre"	238 764,88	0,00	238 764,88
Hébergement "Les Béjonnières"	-529,07	858,00	328,93
Hébergement "Les Trois Paroisses	10 317,10	0,00	10 317,10
UPHV "Foyer Le Ginkgo"	-3 946,36	0,00	-3 946,36
SAVS AAPAI	-5 503,08	-5 850,83	-11 353,91
SA ESAT AAPAI	-4 803,83	-350,18	-5 154,01
Foyer de Vie "Les Claveries"	-23 215,19	3 419,00	-19 796,19
Action Associative	-40 604,21	0,00	-40 604,21
TPS "La Boutique Solidaire"	-13 078,75	0,00	-13 078,75
Travaux Commun et Etang	-62 833,01	0,00	-62 833,01
TOTAL	**392 781,98**	**-1 924,01**	**390 857,97**

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