



**KPMG AUDIT NORMANDIE**  
5 avenue de Dubna  
14209 Hérouville-Saint-Clair Cedex  
France

Téléphone : +33 (0)2 14 37 55 00  
Télécopie : +33 (0)2 14 37 57 64  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## **Association Cherbourgeoise de Travail Protégé**

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2014  
Association Cherbourgeoise de Travail Protégé  
567 rue Jean Bouin - 50110 Tourlaville  
*Ce rapport contient 22 pages*  
Référence : OL/MR



**KPMG AUDIT NORMANDIE**  
5 avenue de Dubna  
14209 Hérouville-Saint-Clair Cedex  
France

Téléphone : +33 (0)2 14 37 55 00  
Télécopie : +33 (0)2 14 37 57 64  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## **Association Cherbourgeoise de Travail Protégé**

Siège social : 567 rue Jean Bouin - 50110 Tourlaville

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2014

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2014, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association Cherbourgeoise de Travail Protégé, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

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

## **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.

## 2 Justification des appréciations

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

La note 1.4.1 « Immobilisations incorporelles et corporelles » de l'annexe expose notamment les règles et méthodes comptables relatives à la valorisation des immobilisations.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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

## 3 Vérifications et informations spécifiques

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

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

Cherbourg, le 19 mai 2015

KPMG Audit Normandie



Olivier Lenoël  
Associé



**ACTP 2014**

**adresse :**

**567 RUE JEAN BOUIN**

**SIRET : 332 724 822**

-----

**Comptes sociaux  
clos au 31 décembre 2014**

<b>Bilan Actif</b>						
		31-déc.-14			31-déc.-13	
		Brut	Amort-prov	Net	Net	
Capital souscrit non appelé						
Immobilisations	Incorporelles	Frais D'établissement				
		Frais de Recherche et de développement				
		Concessions, brevets, licences, marques				
		Fonds commercial				
		Autres Immobilisations Incorporelles	61 855	55 539	6 316	14 766
		Avances et acomptes	0		0	0
	Corporelles	Terrains	419 236	26 910	392 327	540 822
		Constructions	3 655 588	1 232 569	2 423 019	2 869 957
		Installations Techniques, matériels et Outillages	1 222 968	960 231	262 737	290 130
		Autres Immobilisations corporelles	2 760 628	2 224 310	536 318	648 313
		Immobilisations corporelles en cours	167 277		167 277	0
		Avances et acomptes				
	Financières	Participations évaluées selon le métho. De mise en équiv.				
		Autres participations				
		Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés		254 382		254 382	254 359	
Prêts		263 279		263 279	36 630	
	Autres immobilisations financières	7 762		7 762	6 662	
TOTAL I		8 812 975	4 499 559	4 313 416	4 661 639	
Stocks	Matières Premières et approvisionnement	15 536		15 536	21 943	
	En cours de production de biens	190 944		190 944	177 353	
	En cours de production de services					
	Produits intermédiaires et finis					
	Marchandises	0		0	0	
TOTAL II		206 480	0	206 480	199 296	
Créances	Avances et acomptes versés sur commandes			0	0	
	Clients et comptes rattachés	1 393 197	29 776	1 363 421	1 333 419	
	Autres créances	327 509	6 157	321 353	424 191	
	Capital souscrit et appelé, non versé					
TOTAL III		1 720 706	35 932	1 684 774	1 757 610	
Trésorerie	Valeurs mobilières de placement	350 000		350 000	500 000	
	Disponibilités	1 844 944		1 844 944	1 595 386	
TOTAL IV		2 194 944	0	2 194 944	2 095 386	
comptes de régularisation	Charges constatées d'avance	30 048		30 048	35 617	
	Primes de remboursement des obligations					
	Ecart de conversion actif					
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>		12 965 153	4 535 491	8 429 662	8 749 547	

Bilan Passif		31-déc.-14	31-déc.-13
Fonds propres	Fonds Associatifs sans droits de reprise	30 490	30 490
	Fonds Associatifs avec droits de reprise		
	Exédents affectés à l'investissement	199 344	215 870
	Réserves de compensation	25 423	25 423
	Réserves de trésorerie	17 758	17 758
	Autres réserves	3 688 943	3 638 556
	Report à nouveau (1)	-923 589	-416 867
	Résultat de l'exercice (2)	286 689	-472 862
	Subventions d'investissement	42 009	45 100
	Provisions réglementées	9 000	
	TOTAL I	3 376 067	3 083 468
	Comptes de liaisons	0	
	TOTAL II	0	
	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	397 180	387 482
	Fonds dédiés	38 074	
	TOTAL III	435 254	387 482
Dettes	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (3)	2 444 590	3 148 067
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Redevables créditeurs		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	387 997	324 544
	Dettes sociales et fiscales	1 531 688	1 516 828
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	36 215	23 372
	Autres dettes	176 284	252 705
Produits constatés d'avance	41 567	13 081	
	TOTAL IV	4 618 341	5 278 597
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL V		
<b>TOTAL DU PASSIF</b>		<b>8 429 662</b>	<b>8 749 547</b>

(1) Dont résultats sous contrôle de tiers financeurs :	-53694,14	-417 772
(2) Dont résultats sous contrôle de tiers financeurs :	-613	22 972
(3) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques :	150 000	639 226

<b>Compte de résultat</b>			
		31-déc.-14	31-déc.-13
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises	12 991	13 243
	Production vendue de biens	77 185	69 732
	Production vendue de prestations de services	5 068 998	5 027 056
	Production stockée	13 591	31 725
	Production immobilisée		
	Dotations et produits de la tarification	2 241 856	2 202 069
	Subventions d'exploitations	256 438	224 104
	Reprise sur amortissements, dépréciations et provisions	65 827	19 585
	Transfert de charges	2 084 123	2 224 557
	Autres produits	1 157 177	1 120 125
Total des produits d'exploitation ( I )		10 978 186	10 932 196
Charges d'exploitation	Achats de marchandises	151	410
	Variation de stock (de marchandises)	0	0
	Achats de matières premières et autres approvisionnements	271 676	212 717
	Variation de stock ( matières 1ére et autres approvisionnements)	6 407	2 455
	Achats non stockés de matières et fournitures	385 475	432 786
	Services extérieurs et autres achats	1 050 819	1 035 166
	Impôts, taxes et versements assimilés	203 356	218 397
	Salaires et traitements	6 293 784	6 546 093
	Charges Sociales	2 135 667	2 257 422
	Dotations aux amortissements	513 652	547 211
	Dotations aux provisions -sur immobilisations		
	-sur actif circulant	26 925	1 175
	-sur risques et charges	84 215	64 951
Autres charges d'exploitation	160	562	
Total des charges d'exploitation ( II )		10 972 287	11 319 345
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>		5 899	-387 149

Compte de résultat ( suite )		31-déc.-14	31-déc.-13
Produits financiers	Produits financiers de participations		
	Produits des autres valeurs mobilières	0	192
	Autres intérêts et produits assimilés	13 661	16 238
	Reprise sur provision		
	Transfert de charges		
	Différence positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>Total des produits Financiers (III)</b>	<b>13 661</b>	<b>16 430</b>
Ch. financières	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées	89 214	97 384
	Différence négative de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>Total des Charges Financières (IV)</b>	<b>89 214</b>	<b>97 384</b>
<b>RESULTAT FINANCIERS (III-IV)</b>		<b>-75 553</b>	<b>-80 954</b>
Produits Exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	60	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	832 256	79 202
	Reprise de provision		
	Transfert de charges et charges diverses		
	<b>Total des produits Exceptionnels (V)</b>	<b>832 315</b>	<b>79 202</b>
Ch. Exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opération de Gestion	0	34
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	430 032	49 295
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Dotations aux amortissements et provisions	0	27 575
	<b>Total des Charges exceptionnelle (VI)</b>	<b>430 032</b>	<b>76 904</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>		<b>402 283</b>	<b>2 298</b>
Fonds Dédiés	Participation des salariés aux résultats (VII)	38 074	
	Impôt sur les Bénéfices (VIII)	7 865	7 055
	<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)</b>	<b>11 824 162</b>	<b>11 027 827</b>
	<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>11 499 399</b>	<b>11 500 689</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>		<b>286 689</b>	<b>-472 862</b>



**Annexe aux comptes**

Le total du bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 Décembre 2014 est de 8 429 662 Euros, et le compte de résultat dégage un résultat bénéficiaire de 286 689 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1er Janvier au 31 Décembre 2014.

Les notes et tableaux ci-après, qui constituent l'annexe, font partie intégrante des comptes annuels.

<b>Sommaire de l'annexe aux comptes</b>
---

<b>1 Principes comptables, méthodes d'évaluation, comparabilité des comptes et faits caractéristiques .....</b>	<b>8</b>
1.1 <i>Faits caractéristiques de l'exercice</i> .....	8
1.2 <i>Comparabilité des comptes</i> .....	8
1.3 <i>Principes généraux</i> .....	8
1.4 <i>Modes et méthodes d'évaluation comptables appliqués</i> .....	8
1.4.1 Immobilisations incorporelles et corporelles .....	8
1.4.2 Créances clients et comptes rattachés .....	8
1.4.3 Stocks et en cours .....	9
1.4.4 Créances .....	9
1.4.5 Disponibilités .....	9
1.4.6 Les produits d'activité .....	9
1.4.7 Personnes accueillies .....	9
<b>2 Notes relatives aux postes du bilan .....</b>	<b>10</b>
2.1 <i>ACTIF</i> .....	10
2.1.1 Mouvements ayant affecté les postes de l'actif immobilisé (valeurs brutes) .....	10
2.1.2 Mouvements ayant affecté les postes de l'actif immobilisé (amortissements) .....	11
2.1.3 Les provisions pour dépréciations .....	11
2.1.4 Echéances des créances .....	12
2.1.5 Informations sur les produits à recevoir .....	12
2.1.6 Charges constatées d'avance .....	12
2.2 <i>PASSIF</i> .....	13
2.2.1 Fonds propres et évolution des capitaux propres .....	13
2.2.2 Résultats de l'exercice .....	13
2.2.3 Résultats sous contrôle des tiers Financeurs (report à nouveau) .....	14
2.2.4 Report à nouveau .....	15
2.2.5 Mouvements ayant affecté les provisions pour risques et charges .....	15
2.2.6 Mouvements ayant affecté les Fonds dédiés .....	16
2.2.7 Echéances des dettes .....	16
2.2.8 Informations sur les charges à payer .....	17
2.2.9 Produits constatés d'avance .....	17
<b>3 Notes relatives aux postes du compte de résultat .....</b>	<b>17</b>
3.1.1 Charges et produits financiers .....	17
3.1.2 Charges et produits exceptionnels .....	17
<b>4 Autres informations .....</b>	<b>18</b>
4.1.1 Information concernant les engagements reçus et donnés .....	18
4.1.2 Information liée aux droits acquis au titre du Droit Individuel de Formation (DIF) .....	18
4.1.3 Ventilation de l'effectif moyen .....	18
4.1.4 Dirigeants .....	18
4.1.5 Honoraires des commissaires aux comptes .....	19
4.1.6 Frais de recherches et de développement .....	19
4.1.7 Perspectives d'avenir .....	19

## 1 PRINCIPES COMPTABLES, METHODES D'EVALUATION, COMPARABILITE DES COMPTES ET FAITS CARACTERISTIQUES

### 1.1 Faits caractéristiques de l'exercice

### 1.2 Comparabilité des comptes

Les comptes arrêtés au 31 décembre 2014 sont comparables aux comptes de 2013.

### 1.3 Principes généraux

Les conventions générales 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.

### 1.4 Modes et méthodes d'évaluation comptables appliqués

#### 1.4.1 Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations figurent au bilan à leur prix de revient d'origine, abstraction de toute charge financière.

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire appliqué à la durée d'utilisation estimée.

Type d'immobilisation	Durée d'amortissement retenue <b>Minimum</b>	Durée d'amortissement retenue <b>Maximum</b>	Mode d'amortissement (1)
Logiciels	1 an	3 ans	Linéaire
Bâtiments	15 ans	40 ans	Linéaire
Matériel et outillage	2 ans	6 ans	Linéaire
Matériel de transport	3 ans	6 ans	Linéaire
Matériel de bureau	3 ans	5 ans	Linéaire
Mobilier	7 ans	10 ans	Linéaire

#### 1.4.2 Créances clients et comptes rattachés

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Les créances sont le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des risques de non recouvrement. Les risques

s'apprécient notamment par la connaissance de litiges, de la qualité des clients et par l'ancienneté des créances.

#### **1.4.3 Stocks et en cours**

Stocks achetés : Ils sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti, ils sont valorisés au coût réel d'achat

Stocks de sapin sur pieds : Ils sont valorisés à leur prix de revient, année par année. L'inventaire est établi de façon statistique, selon les flux entrés-sortis, pondérés par un coefficient de perte.

#### **1.4.4 Créances**

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

#### **1.4.5 Disponibilités**

Les comptes de disponibilités au 31/12/14 s'élèvent à 2 194 944€, ils incluent les liquidités et les placements à court terme qui sont immédiatement disponibles.

Une provision pour dépréciation est constituée, si la valeur nominale à la fin de l'exercice est inférieure à la valeur nominale d'achat.

#### **1.4.6 Les produits d'activité**

Les produits d'activité sont constitués du chiffre d'affaire de l'entreprise adaptée et des Esat, et des financements accordés par les tutelles.

#### **1.4.7 Personnes accueillies**

L'ACTP accueille dans le secteur Médico-Social:

A l'ESAT Jacques Prévert : 62 usagers correspondant à 66 ETP

A l'ESAT Jean Marais : 51 usagers correspondant à 41 ETP

Au Foyer PIERRE ALLAIN : 7 résidents

Au Foyer Maison les Fontaines : 20 résidents et 5 externes.

## 2 NOTES RELATIVES AUX POSTES DU BILAN

### 2.1 ACTIF

#### 2.1.1 Mouvements ayant affecté les postes de l'actif immobilisé (valeurs brutes)

données en Euros

	Libellés des postes	Valeur brute au 1er janvier 2014	Augmentations	Diminutions	Valeur brute en fin de période
<b>Immobilisations incorporelles</b>	Logiciel	55 925	1 431		57 356
	Autres Immobilisations Incorporelles	4 500			4 500
	Acomptes versés s/ commandes				
	<b>Total 1</b>	<b>60 425</b>	<b>1 431</b>		<b>61 856</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>	Terrains	540 200		147 874	392 326
	Agencement terrains	26 910			26 910
	Constructions	3 523 106		410 040	3 113 066
	Agencement constructif	527 998	14 525		542 523
	Constructions sur sol d'autrui				
	Matériel et outillage	1 144 425	86 693	8 151	1 222 966
	Install. Générales	390 216	3 040	4 136	389 120
	Matériel transport	2 035 927	75 702	102 313	2 009 317
	Matériel bureau & info	134 227	4 091	2 330	135 989
	Mobilier	185 092	13 340	1 031	197 401
	Autres Immob. corporelles	28 411	1 590	1 200	28 801
	Immob en-cours		167 277		167 277
	Acomptes versés s/ commandes				
<b>Total 2</b>	<b>8 536 512</b>	<b>366 258</b>	<b>677 075</b>	<b>8 225 696</b>	
<b>Immobilisations financières</b>	Titres de participation				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	254 359	23		254 382
	Prêts	36 631	226 649		263 280
	Autres immobilisations financières	6 662	1 100		7 762
<b>Total 3</b>	<b>297 652</b>	<b>227 772</b>		<b>525 424</b>	
<b>Total 1+2+3</b>		<b>8 894 589</b>	<b>595 461</b>	<b>677 075</b>	<b>8 812 975</b>

Les principales acquisitions de l'exercice 2014 concernent :

- des véhicules pour 75 k€ pour les Esats Jean-Marais et Jacques Prévret
- du matériel et outillage pour 87K€, dont 56k€ pour l'entreprise adaptée, et 31k€ pour les Esat.
- En immobilisation en cours, la construction du nouveau bâtiment espace vert au 567 rue Jean Bouin, pour 167k€.

Les principales sorties de l'exercice 2014 sont des mises au rebut pour 12K€ et des cessions pour 665K€, dont la vente partielle du site Rue Saumarais.

**2.1.2 Mouvements ayant affecté les postes de l'actif immobilisé (amortissements)**

données en Euros

	Libellés des postes	Valeur brute au 1er janvier 2014	Augmentations	Diminutions	Valeur brute en fin de période
<b>Amortissements sur immobilisations incorporelles</b>		45 659	9 881		55 540
	Logiciel				
	<b>Total 1</b>	45 659	9 881		55 540
<b>Amortissements sur immobilisations corporelles</b>					
	Agencement Terrains	26 288	622		26 910
	Constructions	1 069 133	155 520	128 770	1 095 883
	Agct Constructions	112 013	24 673		136 686
	Constructions sur sol d'autrui				
	Matériel et outillage	854 295	114 087	8 151	960 231
	Install Générales	215 900	31 048	4 136	242 812
	Matériel transport	1 674 921	146 513	102 313	1 719 121
	Matériel bureau & info	97 559	15 583	2 330	110 813
	Mobilier	118 018	13 506	143	131 381
	Autres Immob.corporelles	19 163	2 220	1 200	20 183
	<b>Total 2</b>	4 187 289	503 773	247 043	4 444 019
	<b>Total 1+2</b>	4 232 948	513 654	247 043	4 499 559

**2.1.3 Les provisions pour dépréciations**

- **Sur immobilisations Corporelles et incorporelles**  
Néant

- **Sur Immobilisations Financières**  
Néant

- **Sur stock et en cours**  
Néant

- **Sur créances clients**

Une provision pour dépréciation des créances clients est constatée dans les comptes à hauteur de 29 776€ due à l'ancienneté de la créance et à des avis de dépôts de bilan ou redressement judiciaire..

- **Sur valeur mobilières de Placement**  
Néant

**2.1.4 Echéances des créances**

*données Euros*

Etat des créances de l'actif	Montant Brut	Degré de liquidité de l'actif	
		à moins d'1 an	à plus d'1 an
Autres immobilisations financières	7 762		7 762
Clients douteux ou litigieux	41 772		41 772
Autres créances Clients	1 351 424	1 351 424	
Créances sociales	111 231	111 231	
Créances TVA	16 037	16 037	
Autres créances Fiscales			
Autres créances	200 242	200 242	
Charges constatées d'avance	30 048	30 048	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 758 516</b>	<b>1 708 982</b>	<b>49 534</b>

**2.1.5 Informations sur les produits à recevoir**

*données Euros*

Produits à recevoir Montant des produits à recevoir inclus dans les postes	Montant
Créances clients et comptes rattachés	43 554
Autres créances	118 896
Valeur Mobilières de Placement	28 425
<b>TOTAL</b>	<b>190 875</b>

**2.1.6 Charges constatées d'avance**

*données Euros*

<b>CHARGES CONSTATES D'AVANCE</b>	
Charges d'exploitation	30 048
Charges Financières	
Charges Exceptionnelles	
<b>TOTAL</b>	<b>30 048</b>

## 2.2 PASSIF

### 2.2.1 Fonds propres et évolution des capitaux propres

Les fonds propres sont constitués d'apport sans droit de reprise à la date de création et des résultats cumulés

FONDS ASSOCIATIF	Début exercice	Augmentation	Diminution	Tranfert	Situation Fin Exercice
<b>FONDS PROPRES</b>					
Fonds associatifs sans droit de reprise	30 490				30 490
Ecart de Réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves	3 897 607	33 860			3 931 467
Report à nouveau	-470 090	-502 379	-3 979		-968 490
<b>Résultat de l'exercice - gestion propre</b>	-495 834	287 303	-495 834		287 303
<b>Résultat de l'exercice - gestion contrôlée</b>	22 972	-613	22 972		-613
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>					
Fonds associatifs avec droit de reprise					
Résultat sous contrôle des tiers financeurs (report à nouveau)	53 223	38 191	46 514		44 900
Ecart de Réévaluation					
Subvention invest,s/biens non renouvelables	76 007				76 007
Subvention invest virées au résultat	-30 908	-3 091			-33 999
Provision réglementées		9 000			9 000
Droits des propriétaires ( commodat)					
<b>TOTAL DES FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>3 083 466</b>	<b>-137 729</b>	<b>-430 327</b>		<b>3 378 065</b>

### 2.2.2 Résultats de l'exercice

<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	
<b>Résultat de gestion propre</b>	
Siège	341 485,51
Entreprise Adaptée	-115 147,98
Esat Jacques Prévert Activité	31 023,86
Esat Jean Marais Activité	29 941,27
	<b>287 302,66</b>
<b>Résultat de gestion contrôlée</b>	
ESAT Jacques Prévert Médico- social	-18 553,99
ESAT Jean Marais Médico-social	9 750,39
Foyer Pierre ALLAIN	13 977,52
Foyer Maison les Fontaines	-5 787,10
	<b>-613,18</b>
<b>TOTAL DE L'EXERCICE</b>	<b>286 689,48</b>



**2.2.3 Résultats sous contrôle des tiers Financeurs (report à nouveau)**

<b>RESULTAT SOUS CONTRÔLE DES TIERS FINANCEURS (report à nouveau)</b>	
ESAT Jacques Prévert année 2012	14 849
ESAT Jacques Prévert année 2012 (prov Evaluation externe	8 000
ESAT Jacques Prévert année 2013	9 832
ESAT Jean Marais année 2011	937,93
FOYER Pierre ALLAIN année 2012	-2228,65
FOYER Maison les Fontaines 2012	10442
FOYER Maison les Fontaines 2013	3069
<b>TOTAL</b>	<b>44 901</b>

#### 2.2.4 Report à nouveau

<b>REPORT A NOUVEAU</b>	
ESAT Jacques Prévert Prov, Congés Payés 2009 à 2013 refusée par l'autorité de tarification	-49 588,29
ESAT Jean Marais Prov, Congés Payés 2009 à 2012 refusée par l'autorité de tarification	-23 669,25
Foyer Pierre ALLAIN Prov, Congés Payés 2011 à 2013 refusée par l'autorité de tarification	-2 597,31
FOYER "Maison les Fontaines" Prov, Congés payés 2009 à 2013 refusée par l'autorité de tarification	-19 211,00
FOYER Pierre ALLAIN Prov IDR 2009 à 2013 refusée par l'autorité de tarification	-3 131,00
FOYER "Maison les Fontaines" Prov, IDR 2009 à 2013 refusée par l'autorité de tarification	-17 797,00
ESAT Jean Marais dot Amortissement 2011 refusée par l'autorité de tarification	-2 215,90
ESAT Jean Marais Charges formation 2011 refusée par l'autorité de tarification	-1 140,42
ESAT Jean Marais Charges 2012 refusée par l'autorité de tarification	-987,37
Esat Jean Marais Résultat 2013 en attente d'affectation	17 398,71
Esat Jacques Prévert Déficit 2007 refusé par l'autorité de tarification,	-12 297,38
Esat Jacques Prévert Déficit 2012 refusé par l'autorité de tarification	-3 500,00
Esat Jacques Prévert Déficit 2013 refusé par l'autorité de tarification	-3 059,52
FOYER "Maison les Fontaines" Déficit 2013 refusée par l'autorité de tarification	-6 666,51
Résultat déficitaire 2011 de la gestion propre	-233 586,88
Résultat déficitaire 2012 de la gestion propre	-110 607,05
Résultat déficitaire 2013 de la gestion propre	-495 834,15
<b>TOTAL</b>	<b>-968 490,32</b>

#### 2.2.5 Mouvements ayant affecté les provisions pour risques et charges

- **Provisions pour risques**  
Une provision pour risque prud'homal est constatée dans les comptes 2014 pour un montant de 77k€.
- **Provisions pour charges**

***Provision pour indemnités de départ à la retraite***

La provision IDR, est comptabilisée dans les comptes et calculée selon les principes suivants :

- Départ à l'initiative du salarié
- Selon la convention collective applicable à chaque Etablissement

- Selon la catégorie des salariés
- Age de départ 62 ans
- Taux de charges moyen, un pour les cadres et un employé

***Provision pour médaille du travail***

Aucune provision n'a été constatée dans les comptes 2014

**2.2.6 Mouvements ayant affecté les Fonds dédiés**

Projet	Montant Initial	Début exercice	Dotation	Reprise provision utilisées	Reprise provision non utilisées	Fin exercice
<b>Maison "Les Fontaines"</b>						
Réparation mur de clôture			3 312,00			3 312,00
Enduits au dessus des Fenêtres (Travaux détrempés)			4 680,00			4 680,00
Remise en état 2 salle de bain (Humidité /Plomberie /Faience)			3 137,73			3 137,73
Remise en état de 5 salles de bain avec accessibilité Handicapés			24 784,58			24 784,58
Honoraires Géomètre dans le cadre du projet d'agrandissement			2 160,00			2 160,00
<b>TOTAL</b>			<b>38 074,31</b>			<b>38 074,31</b>

**2.2.7 Echéances des dettes**

données Euros

Etat des dettes	Montant Brut	Degré de liquidité de passif		
		à 1 an au plus	à plus d'1 an et moins de 5 ans	à plus de 5 ans
Emprunt auprès établissements de crédit	2 444 590	415 701	771 008	1 257 879
Emprunt et dettes financières diverses				
Avances et acomptes reçus sur commandes				
Fournisseurs comptes rattachés	387 997	387 997		
Dettes Fiscales et Sociales	1 531 688	1 531 688		
Dettes sur immobilisations	36 215	36 215		
Autres dettes	176 284	176 284		
Produits constatés d'avance	41 567	41 567		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4 618 341</b>	<b>2 589 452</b>	<b>771 008</b>	<b>1 257 879</b>

### 2.2.8 Informations sur les charges à payer

données Euros

<b>Charges à payer</b>	<b>Montant</b>
<b>Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants</b>	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	4 948
Emprunts et dettes financières divers	0
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	139 126
Dettes Fiscales et Sociales	671 636
Autres dettes	7 740
<b>TOTAL</b>	<b>823 451</b>

### 2.2.9 Produits constatés d'avance

<b>PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>	
Produits d'exploitation	41 567
Produits Financiers	
Produits Exceptionnel	
<b>TOTAL</b>	<b>41 567</b>

## 3 **NOTES RELATIVES AUX POSTES DU COMPTE DE RESULTAT**

### 3.1.1 Charges et produits financiers

Les charges financières correspondent aux intérêts d'emprunts et les produits financiers aux revenus des valeurs mobilières de placement

### 3.1.2 Charges et produits exceptionnels

Le résultat exceptionnel correspond à la cession d'éléments d'actif immobilisé.

## 4 AUTRES INFORMATIONS

### 4.1.1 Information concernant les engagements reçus et donnés

- **Engagement pris en matière de retraite :**

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés au titre de l'indemnité de départ à la retraite, en tenant compte d'une probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite s'élève à 315 496€

Ce montant est comptabilisé en provision pour risque et charges à la clôture de l'exercice 2014 à hauteur de 319 561€.

- **Engagements Financiers**

Les garanties reçues du conseil Général de la Manche, pour emprunts s'élèvent à 1 133 109€

### 4.1.2 Information liée aux droits acquis au titre du Droit Individuel de Formation (DIF)

- Volume d'heures acquis au 31/12/14: 26 302 Heures à 9.15€ soit 240 663€.

- Volume d'heures acquis n'ayant pas donné lieu à demande au 31/12/14: 26 282 Heures à 9.15€ soit 240 480€.

### 4.1.3 Ventilation de l'effectif moyen

Catégorie de personnel	31/12/2014	% / Total
Cadres	10,31	4%
Agent de maîtrise et Technicien	7,86	3%
Employés	35,79	15%
Ouvriers	192,44	78%
<b>TOTAL</b>	<b>246,40</b>	<b>100%</b>

### 4.1.4 Dirigeants

Le montant de la rémunération global des plus hauts cadres dirigeants n'est pas communiqué car il conduirait indirectement à mentionner des rémunérations individuelles

#### 4.1.5 Honoraires des commissaires aux comptes

Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	19 708
Diligences directement liées à la mission de contrôle légal	
Total des honoraires	19 708

#### 4.1.6 Frais de recherches et de développement

Il n'y a pas eu de frais de recherche et de développement sur l'exercice 2014.

#### 4.1.7 Perspectives d'avenir

**Secteur Médico-Social :**

*Nous avons répondu à l'appel à projet concernant l'extension du FOA le 14 janvier 2014, Le conseil général lors d'un arrêté du 02 juin 2014 nous autorise la construction d'un FOA, la première pierre devant être posée avant le 02 juin 2017.*

*Cependant, nous sommes toujours en négociation des budgets, au vue des délais de négociation et d'acceptation, nous pouvons envisager commencer les travaux fin 2016.*

*Concernant les Esat, nous étudions la possibilité d'un regroupement des ESAT Jean Marais et Jacques Prévert.*

*Les discussions sur ce sujet avec les ARS ont commencé, l'objectif étant d'un regroupement au 01/01/2016.*

**Entreprise Adaptée**

*Début 2015, le service espace vert a déménagé au 567 rue Jean Bouin, suite à la décision de regrouper la totalité des activités de l'entreprise adaptée sur un même site, prise début 2014.*

*La réorganisation complète du service espace vert commencée fin 2013 et poursuivie en 2014, permet d'envisager une amélioration certaine du bilan de cette activité.*

**2015 verra également :**

- *la réorganisation et l'étude de la rentabilité de tous principaux contrats des services de l'entreprise adaptée, afin de pouvoir mieux répondre à nos clients et notamment aux grands donneurs d'ordre de la région, qui renégocient tous leurs contrats.*
- *Le redémarrage de l'activité « préparation de véhicule »*
- *L'arrêt de la reprographie.*