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 2014

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 2014

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 2014, 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 notamment en ce qui concerne les méthodes d'évaluation des immobilisations corporelles.

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 20 mai 2015

SAS SOREX
Commissaire aux Comptes

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

ETATS FINANCIERS

ANNEXE



COMPTE DE RESULTAT SIMPLIFIE

AAPAI CONSOLIDE 2014

lundi 18mai 2015

Produits d'exploitation		Du 01/01/2013 au 31/12/2013	Du 01/01/2013 au 31/12/2013
Ventes de marchandises	210	113 391	115 502
Production vendue	214	3 885 962	3 360 153
Production stockée	222		
Production immobilisée	224	6 959 240	6 779 844
Subventions d'exploitation reçues	226	0	0
Autres produits	230	4 395 911	4 289 800
Total des produits d'exploitation hors T.V.A. (I)	**232**	**15 354 504**	**14 545 299**

Charges d'exploitation		Du 01/01/2013 au 31/12/2013	Du 01/01/2013 au 31/12/2013
Achats de marchandises (y compris les droits de douane)	234	90 855	96 050
Variation de stock (marchandises)	236	-7 881	-5 837
Achats de matières premières et autres approvisionnements	238	894 147	815 026
Variation de stock (matières premières et approvisionnement)	240	-1 435	3 887
Autres charges externes	242	2 126 872	2 002 588
Impôts, taxes et versements assimilés	244	376 904	424 352
Rénumérations du personnel	250	7 129 370	6 779 502
Charges sociales	252	2 934 109	2 798 971
Dotations aux amortissements	254	964 828	942 885
Dotations aux provisions	256	61 352	14 729
Autres charges	262	171 893	174 254
Total des charges d'exploitations (II)	**264**	**14 741 014**	**14 046 407**

1- RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**270**	**613 490**	**498 892**

Produits et Charges divers		Du 01/01/2013 au 31/12/2013	Du 01/01/2013 au 31/12/2013
Produits financiers (III)	280	130 611	162 496
Produits exceptionnels (IV)	290	236 153	218 476
Charges financières (V)	294	246 830	234 405
Charges exceptionnelles (VI)	300	319 198	252 677
Impôts sur les bénéfices (VII)	306		
2 - BENEFICE OU PERTE : Produits (I + III + IV) - Charges (II + V + VI + VII)	**310**	**414 226**	**392 782**

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

BILAN SIMPLIFIE

lundi 18 mai 2015

AAPAI CONSOLIDE 2014

Actif immobilisé		Brut		Du 01/01/2014 au 31/12/2014 Amortis., prov.	Net	Du 01/01/2013 au 31/12/2013 Net
Capital souscrit non appelé	AA					
Frais d'établissement	AB		AC			
Frais de recherche et développement	AD		AE			
Concessions, brevets et droits similaires	AF	50 927	AG	48 414	2 513	2 032
Fonds commercial	AH		AI			
Autres immobilisations incorporelles	AJ	9 822	AK	6 666	3 156	4 209
Avances et acomptes sur immo. incorporelles	AL		AM			
Terrains	AN	1 197 368	AO	437 225	760 143	768 815
Constructions	AP	14 595 404	AQ	7 724 849	6 870 555	6 532 182
Installations techniques, matériel et outil. industriels	AR	2 639 195	AS	1 783 594	855 601	918 931
Autres immobilisations corporelles	AT	1 828 471	AU	1 450 251	378 220	388 525
Immobilisations en cours	AV	49 564	AW		49 564	80 868
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	1 113
Prêts	BF	10	BG		10	10
Autres immobilisations financières	BH	12 005	BI		12 005	11 498
TOTAL (I)	**BJ**	**20 383 879**	**BK**	**11 450 999**	**8 932 880**	**8 708 183**

Actif circulant		Brut		Amortis., prov.	Net	Net
Matières premières, approvisionnements	BL	18 679	BM		18 679	19 718
En cours de production de biens	BN		BO			
En cours de production de services	BP		BQ			
Produits intermédiaires et finis	BR		BS			
Marchandises	BT	94 595	BU		94 595	84 240
Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW			
Clients et comptes rattachés	BX	1 610 778	BY	8 345	1 602 433	1 706 599
Autres créances	BZ	399 975	CA		399 975	532 213
Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC			
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres.....)	CD	166 277	CE		166 277	128 680
Disponibilités	CF	2 677 632	CG		2 677 632	1 850 286

Comptes de regularisation		Brut		Amortis. prov.	Net	Net
Charges constatées d'avance	CH	13 859	CI		13 859	13 775
TOTAL (II)	**CJ**	**4 981 795**	**CK**	**8 345**	**4 973 450**	**4 335 511**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)	CL					
Primes de remboursement des obligations (IV)	CM					
Ecarts de conversion actif (V)	CN	116 344			116 344	118 109
TOTAL GENERAL (I à V)	**CO**	**25 482 018**		**11 459 344**	**14 022 674**	**13 161 803**

SOREX

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

BILAN SIMPLIFIE

lundi 18 mai 2015

AAPAI CONSOLIDE 2014

Capitaux propres		Du 01/01/2014 au 31/12/2014	Du 01/01/2013 au 31/12/2013
Capital social ou individuel * (dont versé.....)	DA	78 912	195 428
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	7 159 029	6 761 801
Report à nouveau	DH	-846 168	-773 016
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	**DI**	**393 709**	**390 858**
Subvention d'investissement	DJ	196 674	186 498
Provisions règlementées *	DK	363 534	338 887
TOTAL (I)	**DL**	**7 345 690**	**7 100 456**

Autres fonds propres		Du 01/01/2014 au 31/12/2014	Du 01/01/2013 au 31/12/2013
Produit des émissions de titres participatifs	DM		
Avances conditionnées	DN		
TOTAL (II)	**DO**		

Provisions pour risques et charges		Du 01/01/2014 au 31/12/2014	Du 01/01/2013 au 31/12/2013
Provisions pour risques	DP	421 333	346 820
Provisions pour charges	DQ	16 307	27 354
TOTAL (III)	**DR**	**437 640**	**374 174**

Dettes		Du 01/01/2014 au 31/12/2014	Du 01/01/2013 au 31/12/2013
Emprunts obligataires convertibles	DS		
Autres emprunts obligataires	DT		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	DU	4 222 913	3 741 217
Emprunts et dettes financières divers	DV	4 087	5 689
Avances et acomptes reçues sur commande en cours	DW		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	686 831	609 292
Dettes fiscales et sociales	DY	1 237 220	1 223 064
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
Autres dettes	EA	77 331	101 633
Produits constatés d'avance	EB	10 962	6 278
TOTAL (IV)	**EC**	**6 239 344**	**5 687 173**
Ecart de conversion passif * (V)	ED		
TOTAL GENERAL (I à V)	**EE**	**14 022 674**	**13 161 803**

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

AAPAI 2014 ANNEXES

AU BILAN AVANT REPARTITION DE L'EXERCICE
CLOS LE 31 DECEMBRE 2014

ET AU COMPTE DE RESULTAT
du 01.01.2014 au 31.12.2014

TOTAL DU BILAN	**14 022 674 Euros**
EXCEDENT	**414 225 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.

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 2014.

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 2014 **Annexe n° 2**

IMMOBILISATIONS AU 31.12.2014

	A NOUVEAU début exercice	ACQUISITIONS exercice	CESSIONS exercice	SOLDE fin exercice
2050 Logiciels	46 992,60	3 934,86		50 927,46
2081 Autres immobilisations incorpo.	9 822,54			9 822,54
211 & 212 Terrains	1 156 559,84	40 808,00		1 197 367,84
2131+2135+2138 Bâtiments	13 654 464,57	940 939,82		14 595 404,39
215 Inst.Tech.Mat.Out	2 533 555,98	108 742,11	10 157,91	2 632 140,18
Autres Immo.corporelles				
2181 Immob.Ag.Am. divers	195 644,20	859,24		196 503,44
2182 Matériel Transport	826 221,63	101 924,51	50 598,89	877 547,25
2183 Matériel Bureau & infor.	233 488,11	14 926,29	1 949,00	246 465,40
2184 Mobilier	416 662,35	23 396,86	487,12	439 572,09
2185 Immob.TA	68 382,87			68 382,87
217 Animaux de service	7 054,81			7 054,81
23 Immobilisat. en cours	80 868,45	54 796,30	86 100,55	49 564,20
TOTAL 1	**19 229 717,95**	**1 290 327,99**	**149 293,47**	**20 370 752,47**

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

271 Parts	1 112,89			1 112,89
274 Prêts	10,00			10,00
275 Dépôts & cautionnements	8 044,12	5 037,83	4 533,00	8 548,95
2751 Dépôt fonds garantie mutue	3 454,06	1,66		3 455,72
TOTAL 2	**12 621,07**	**5 039,49**	**4 533,00**	**13 127,56**

TOTAL ACTIF IMMOB.(1+2)	**19 242 339,02**	**1 295 367,48**	**153 826,47**	**20 383 880,03**

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

AAPAI 2014 **Annexe n°3**

AMORTISSEMENTS AU 31.12.2014

	A NOUVEAU Début exercice	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice	SOLDE Fin exercice
Amortissements				
2805 Logiciels	44 960,72	3 453,27	0,00	48 413,99
28081 Autres immobilisations incorpo	5 613,74	1 052,20	0,00	6 665,94
2812 Terrains	387 745,39	49 480,49	0,00	437 225,88
28131+28135+28138 Bâtiments	7 122 282,16	592 408,00	-10 158,21	7 724 848,37
28151 & 28154 Inst.Tech.Mat.Out	1 614 625,19	164 976,31	3 062,13	1 776 539,37
Autres Immo.corporelles				
28181 Immob.Ag.Am. divers	133 403,08	11 042,71	0,00	144 445,79
28182 Matériel Transport	659 912,86	95 352,13	49 904,57	705 360,42
28183 Matériel Bureau & infor.	201 140,07	21 377,30	1 949,00	220 568,37
28184 Mobilier	289 035,53	22 945,46	487,12	311 493,87
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	**10 534 156,42**	**962 087,87**	**45 244,61**	**11 450 999,68**
Amortissements dérogatoires				
145 Amortissements dérogatoires	**338 886,95**	**34 805,66**	**10 158,21**	**363 534,40**

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

AAPAI 2014 **Annexe n°4**

ETAT DES PLUS OU MOINS VALUES SUR ACTIF IMMOBILISE AU 31.12.2014

	Valeur d'actif	Amort. pratiqués	Valeur nette Comptable	Prix de cession	(+) ou (-) Value
broyeur	2 730,00	1 530,30	1 199,70	0,00	-1 199,70
tondeuse	1 161,37	467,05	694,32	0,00	-694,32
outillage	1 750,83	93,06	1 657,77	0,00	-1 657,77
matériel	5 370,22	1 131,91	4 238,31	0,00	-4 238,31
tondeuse	306,86	306,86	0,00	166,66	166,66
pelle case	13 437,52	13 437,52	0,00	12 000,00	12 000,00
TOTAL GENERAL	**24 756,80**	**16 966,70**	**7 790,10**	**12 166,66**	**4 376,56**

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

AAPAI 2014 **Annexe n°5**

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN AU 31.12.2014

	Montant Début exercice	Dotation de l'exercice	Reprise de l'exercice	Montant Fin exercice
Provisions pour risques et charges				
Prov. pour pertes de change	117 659,27	159 241,34	117 659,27	159 241,34
Prov. salaires ESAT	181 348,00	187 292,00	181 348,00	187 292,00
Prov. pour charges à répartir	27 354,52		11 046,96	16 307,56
Prov. pour départs retraite		31 500,00		31 500,00
Prov. pour formation autisme		28 800,00		28 800,00
Autres provisions pour risques	33 312,47		33 312,47	0,00
Prov. pour taxe habitation	14 500,00			14 500,00
Total 1	**374 174,26**	**406 833,34**	**343 366,70**	**437 640,90**
Provisions pour dépréciation				
Sur comptes clients	1 004,80	7 340,56		8 345,36
Total 2	**1 004,80**	**7 340,56**	**0,00**	**8 345,36**
TOTAL GENERAL	**375 179,06**	**414 173,90**	**343 366,70**	**445 986,26**
Dont dotations et reprises				
- d'exploitation		60 300,00	44 359,43	
- financières		159 241,34	117 659,27	
- exceptionnelles		194 632,56	181 348,00	

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

AAPAI 2014 **Annexe n°6**

CREANCES ET DETTES AU 31.12.2014

ETAT DES CREANCES	BRUT	(-) d' 1 an	(+) d' 1 an
271-274 Participation-prêts	1 122,89		1 122,89
275 Autres immobilisations financières	12 004,67		12 004,67
411 Clients et comptes rattachés	1 600 771,43	1 600 771,43	
416 Clients douteux ou litigieux	10 006,97		10 006,97
421-425-426 Personnel et comptes rattachés	5 140,36	5 140,36	
445 Etat : taxe sur la valeur ajoutée	282 380,48	282 380,48	
467-468- 476 Créditeurs divers	117 594,83	117 594,83	
486 Charges constatées d'avance	13 858,59	13 858,59	
TOTAL	**2 042 880,22**	**2 019 745,69**	**23 134,53**

ETAT DES DETTES	BRUT	(-) d' 1 an	(+)1an (-)5ans	(+) de 5 ans
164 Emprunts	4 222 913,10	282 128,49	1 059 120,73	2 881 663,88
411 DDTE+ 419				
165 Dépôts et cautionnements reçus	100,00			100,00
168 Emp.& Dettes financ.divers	9 126,84	9 126,84		
401-408 Fournisseurs et cptes rattachés	686 830,70	686 830,70		
421-422-428 Personnel et cptes rattachés	521 446,69	521 446,69		
43 Sécurité sociale et autres org.sociaux	560 915,97	560 915,97		
445 Etat : taxe sur la valeur ajoutée	99 758,59	99 758,59		
447-448 Etat : autres impôts et taxes	55 098,91	55 098,91		
404 Dettes s/immo.et cptes rattachés	0,00	0,00		
463+468+477 Autres dettes	77 330,62	77 330,62		
487 Produits const.d'avance	10 961,89	10 961,89		
TOTAL	**6 244 483,31**	**2 303 598,70**	**1 059 120,73**	**2 881 763,88**

Emprunts souscrits s/l'exercice	750 000,00
Emprunts remboursés s/l'exerc.	268 304,05

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

AAPAI 2014 **Annexe n°7**

PRODUITS A RECEVOIR AU 31.12.2014

Autres Créances		**78 227,98**
remboursement formation UNIFAF	34 649,00	
remboursement mutuelle CE-Siège	10 625,00	
remboursement agephip	1 584,60	
remboursements mutuelle/ taxe/sal	4 435,11	
remboursement frais bancaires indûment prélevés	6 452,82	
divers	20 481,45	
Autres créances financières		**2 107,69**
Crédit Mutuel intérêts financiers 4T14	2 107,69	
TOTAL		**80 335,67**

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

AAPAI 2014 **Annexe n°8**

CHARGES A PAYER AU 31.12.2014

Emprunts et dettes auprès des Ets de Crédit		
Intérêts courus sur emprunts	9 126,84	**9 126,84**
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Fournisseurs, factures non parvenues	9 911,50	**9 911,50**
Dettes fiscales et sociales		
Dettes provisionnées pour CET et congés à payer	519 265,00	**691 753,00**
Organismes sociaux, autres charges à payer	172 488,00	
Autres dettes		
Charges à payer	62 831,22	**62 831,22**
TOTAL		**773 622,56**

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

AAPAI 2014 **Annexe n°9**

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE AU 31.12.2014

	CHARGES		PRODUITS	
Charges d'exploitation		13 858,59		
DETAIL:				
Maintenance	689,55			
Maintenance informatique	3 343,15			
Abonnements documentation	567,90			
Assurance	7 271,98			
Télésurveillance	400,00			
Divers énergie	1 586,01			
Produits d'exploitation				10 961,89
DETAIL:				
Indemnités Journalières encadrants			5 523,19	
Indemnités Journalières ouvriers			5 438,70	
TOTAL		**13 858,59**		**10 961,89**

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 2014

Le montant des emprunts garantis par des hypothèques s'élève à **482 146 €.**

Le montant des emprunts garantis par des promesses d'hypothèques s'élève à **1 358 209 €.**

Le montant des emprunts garantis par privilège de prêteur de deniers s'élève à **750 000 €.**

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

AAPAI 2014 AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS Annexe n°11

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 2014

Etablissements	Nature	Montant Brut	Amortissement	Montant Net
T.P.Sourguin	Subvention Région	12 348	12 348	0
ESAT Les Béjonnières	Subvention Région (acompte)	4 500	0	4 500
ESAT Les Béjonnières	Subvention Conseil général	28 250	0	28 250
Trav. Comm. Etang	Subvention Conseil général	221 403	188 625	32 778
Foyer Occupationnel	Subvention Conseil général	80 000	14 568	65 432
UPHV	Subvention Conseil général	80 000	14 286	65 714
	TOTAL	**426 501**	**229 827**	**196 674**

Reprise sur l'exercice (Amortissements)

		Au Début exercice	Reprise sur Résultat	A Fin exercice
T.P.Sourguinerie		11 982	366	12 348
Trav. Comm. Etang		176 737	11 888	188 625
Foyer occupationnel		11 605	2 963	14 568
UPHV		11 429	2 857	14 286
	TOTAL	**211 753**	**18 074**	**229 827**

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

AAPAI 2014 AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS Annexe n°12

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Provisions pour risques de change

Au 31 décembre 2014, cette provision s'élève à **159 241 €.** Elle correspond au risque potentiel de perte de change lié aux emprunts contractés en francs suisses.

Le 15 janvier 2015, la Banque Nationale Suisse a décidé l'abandon du taux plancher (1€ = 1,20CHF) qu'elle avait mis en place en septembre 2011 et le CHF a connu aussitôt une très forte appréciation par rapport à l'euro.
L'évènement est postérieur à la clôture de l'exercice, mais il nous a semblé prudent de comptabiliser un complément de provision au 31 décembre 2014 de **42 897 €** correspondant à 50% de la perte sur la base du taux de conversion au 1er avril 2015.

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 2014 à :

- pour l'ESAT Les Béjonnières : **46 189 €**
- pour l'ESAT Gérard Corre : **44 937 €**
- pour l'ESAT Les Trois Paroisses : **47 222 €**
- pour l'ESAT La Gibaudière : **48 944 €**

Provisions pour charges à répartir

Au 31 décembre 2013, un montant de 27 354 € avait été provisionné qui permettait de répartir sur 2 ans le coût des évaluations externes. En 2014, cette provision a fait l'objet d'une reprise pour 11 047 €. Le solde au 31 décembre 2014 est de **16 307 €.**

Autres provisions pour charges

- Une provision de **31 500 €** est inscrite afin de couvrir le cout du départ en retraite de 2 salariés en 2015.
- Une provision de **28 800 €** a été comptabilisée en 2014 pour une formation « autisme » financée en 2014 par l'ARS et prévue sur 2015.

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

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.

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 **180 863 €** en 2014.

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 2014, les montants des honoraires comptabilisés au titre du contrôle légal des comptes annuels s'élève à **8 349,36 € 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 2013 de l'AAPAI a été partiellement versé au Fonds de dotation sur l'exercice 2014 pour un montant de **250 000 €.**

Abandon de créance au profit de l'Association « Espérance »

Lors de la réunion du Conseil d'Administration du 12 mai 2014, il a été décidé d'abandonner la créance que l'AAPAI détenait auprès de l'association « Espérance ».
Cet abandon de créance a généré une perte exceptionnelle de 58 000 € sur l'exercice 2014.

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 **558 220 €** l'engagement de l'AAPAI en matière d'Indemnités de Fin de Carrière au 31 décembre 2014. Ce montant est un montant brut + charges sociales. Il n'a pas été comptabilisé dans le bilan de l'AAPAI au 31 décembre 2014.

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

AAPAI 2014 AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS — Annexe n°13

Créances douteuses au 31.12.2014			
	TOTAL HT	Taux provision	Provision
ESAT Gérard Corre	5 706,11	100%	5 706,11
ESAT La Gibaudière	2 639,25	100%	2 639,25
TOTAL			**8 345,36**

Créances irrécouvrables au 31.12.2014	
	TTC
OVP Distribution	72,47
SEES	97,40
He's gourmand	18,00
ALITA	7 881,50
TOTAL	**8 069,37**

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	-32 904,36	0,00	-32 904,36
ESAT "Les Béjonnières"	56 585,87	0,00	56 585,87
ESAT "Les Trois Paroisses"	133 538,78	0,00	133 538,78
ESAT "La Gibaudière"	185 937,39	0,00	185 937,39
ESAT "Gérard Corre"	239 127,00	0,00	239 127,00
Hébergement "Les Béjonnières"	-9 576,47	0,00	-9 576,47
Hébergement "Les Trois Paroisses	-2 093,40	277,51	-1 815,89
UPHV "Foyer Le Ginkgo"	-152,13	952,67	800,54
SAVS AAPAI	15 079,46	-9 002,05	6 077,41
SAESAT AAPAI	-678,42	0,00	-678,42
Foyer de Vie "Les Claveries"	10 386,80	-12 744,52	-2 357,72
Action Associative	-92 337,25	0,00	-92 337,25
TPS "La Boutique Solidaire"	-20 929,30	0,00	-20 929,30
Travaux Commun et Etang	-67 758,01	0,00	-67 758,01
TOTAL	414 225,96	-20 516,39	393 709,57

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