In Extenso

In Extenso Audit

ZAC de Briffaut Est
37 avenue Jean Monnet
26000 VALENCE

Tél : 04-75-58-74-01
Fax : 04-75-58-17-87
www.inextenso.fr

A.P.A.T.P.H.

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

485 Chemin de Giraudens
07170 LAVILLEDIEU

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2014

Deloitte.

Siège social : 81 boulevard Stalingrad - BP 1284 - 69608 Villeurbanne cedex Tél : +33(0)4 72 43 37 27 - Fax : +33(0)4 72 43 37 87
SA au capital de 38 112 € - RCS Lyon B 401 870 936
Société de Commissaires aux Comptes Membre de la compagnie régionale de Lyon

A.P.A.T.P.H.

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

485 Chemin de Giraudens
07170 LAVILLEDIEU

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2014

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 A.P.A.T.P.H., 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.

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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note 1.1 « Evénements principaux de l'exercice » de l'annexe concernant la comptabilisation en charge exceptionnelle de la subvention de 45 000€ qui avait été comptabilisée en profit de l'exercice 2014.

Jean-François BOUSQUET
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

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 portons à votre connaissance les éléments suivants présents dans l'annexe :

- La note 2.2.4 « Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires » de l'annexe expose le montant des engagements pris en matière de retraite par l'association. Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons examiné les modalités d'appréciation de la valeur des engagements pris en matière de retraite et nous nous sommes assurés que la note 2.2.4 « Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires » de l'annexe relate de manière fidèle la valeur des engagements de l'association.

- La note 1.2.1 « Présentation des comptes » de l'annexe expose les modalités d'application du plan comptable M22. Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons examiné les modalités d'application du plan comptable M22 ainsi que les effets sur les fonds associatifs et le résultat de l'exercice 2013 et nous nous sommes assurés que la note 1.2.1 « Présentation des comptes » de l'annexe fournit une information appropriée.

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 dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

A Valence, le 2 avril 2015

Le commissaire aux comptes

In Extenso Audit

Jean-François BOUSQUET

Jean-François BOUSQUET
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

Bilan

Etablissement

A.P.A.T.P.H. COMPTES COMBINES

Au : 31/12/2014

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

EUR

Actif		Exercice			Exercice précédent
		Montant brut	Amort. ou .Prov.	Montant net	Au : 31/12/2013
Actif immobilisé – Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Concessions, logiciels et droits similaires	7 223	7 223		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Total	7 223	7 223		
Actif immobilisé – Immobilisations corporelles	Terrains	638 879		638 879	627 136
	Constructions	5 599 860	1 211 683	4 388 177	4 438 262
	Inst. techniques, mat.out.industriels	250 579	225 998	24 580	30 869
	Autres immobilisations corporelles	348 106	221 517	126 589	147 267
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations corporelles en cours	922 872		922 872	226 318
	Avances et acomptes				
	Total	7 760 298	1 659 199	6 101 099	5 469 854
Actif immobilisé – Immobilisations financières (2)	Participations	11 040		11 040	11 040
	Créances rattachées à des participations				
	Titres immob. activité de portefeuille				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	351		351	386
	Total	11 391		11 391	11 426
Total	I	7 778 913	1 666 422	6 112 490	5 481 281
Actif circulant – Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnements	2 729		2 729	8 096
	En cours de productions biens et services				
	Produits intermédiaires et finis	5 269		5 269	12 209
	Marchandises				
	Total	7 998		7 998	20 305
	Avces et acptes versés sur commandes	9 710		9 710	7 705
Créances (3)	Créances usagers et comptes rattachés	254 145		254 145	215 832
	Autres créances	169 633		169 633	145 579
	Total	423 779		423 779	361 411
Divers	Autres titres				
	Valeurs mobilières de placement				2 489
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	1 074 359		1 074 359	232 042
	Charges constatées d'avance (4)	43 329		43 329	44 353
Total	II	1 559 176		1 559 176	668 308
Charges à répartir sur plusieurs exercices	III				
Primes de remboursement des emprunts	IV				
Ecart de conversion Actif	V				
Total de l'actif	(I+II+III+IV+V)	9 338 089	1 666 422	7 671 667	6 149 589

Renvois	(1) Dont droit au bail
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)
Engagements reçus	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

Comptabilité tenue en euros

Jean-François BOUSQUET
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

Bilan

A.P.A.T.P.H. COMPTES COMBINES

Au : 31/12/2014

EUR

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

		Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent
Fonds associatifs	Fonds propres	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)		1 994 733	1 589 816
		Ecarts de réévaluation			
		Réserves		291 746	291 746
		Report à nouveau		16 672	(98 502)
		Résultat de l'exercice		8 163	138 557
	Autres fonds associatifs	Fonds associatifs avec droit de reprise			
		Apports			
		Legs et donations			
		Résultats sous contrôle de tiers financeurs		6 710	(16 671)
		Ecarts de réévaluation			
		Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme		2 338	8 183
		Provisions réglementées		1 672	1 672
		Droits des propriétaires (commodat)			
		Total	I	**2 322 037**	**1 914 801**
Provisions et fonds dédiés		Provisions pour risques		24 124	24 124
		Provisions pour charges		3 703	3 703
		Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement			7 200
		Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)			
		Total	II	**27 827**	**35 027**
Dettes		Emprunts obligataires convertibles			
		Autres emprunts obligataires			
		Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		4 693 073	3 677 885
		Emprunts et dettes financières divers (3)		20 523	19 338
		Avances et acomptes reçus sur commandes en cours (1)			
		Dettes fournisseurs et comptes rattachés		142 065	118 705
		Dettes fiscales et sociales		273 368	252 873
		Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			17 137
		Autres dettes		192 769	113 819
		Instruments de trésorerie			
		Produits constatés d'avance			
		Total	III	**5 321 801**	**4 199 759**
		Ecart de conversion passif	IV		
		Total du passif	(I+II+III+IV)	**7 671 667**	**6 149 589**
Renvois		Dettes sauf (1) à plus d'un an		4 384 641	3 502 596
		Dettes sauf (1) à moins d'un an			
		(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		165 471	15 627
		(3) Dont emprunts participatifs			
Engagements donnés		Sur les legs acceptés			
		Autres			

Comptabilité tenue en euros

Jean-François BOUSQUET
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

Compte de résultat

A.P.A.T.P.H. COMPTES COMBINES

Période de l'exercice 01/01/2014 31/12/2014 * Mission de Présentation
Période de l'exercice précédent 01/01/2013 31/12/2013 Voir le rapport de l'expert-comptable

EUR

			Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises			
	Production vendue – Biens			
	Production vendue – Dotations et produits de tarification		780 630	737 930
	Production vendue – Autres services		684 625	604 490
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)		**1 465 256**	**1 342 421**
	Production stockée		(6 940)	8 636
	Production immobilisée			2 109
	Produits nets partiels su opérations à long terme			
	Subventions d'exploitation		270 084	197 083
	Remboursement de frais		514 438	502 927
	Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges		330 319	317 721
	Cotisations			
	Autres produits (1)		10 834	9 169
	Total des produits d'exploitation	I	**2 583 994**	**2 380 068**
Charges d'exploitation	Marchandises – Achats			
	Marchandises – Variation de stocks			
	Matières premières et autres approvisionnements – Achats		166 834	176 207
	Matières premières et autres approvisionnements – Variation de stocks		5 366	(2 311)
	Autres achats et charges externes (2)		331 931	292 561
	Impôts, taxes et versements assimilés		68 899	79 518
	Salaires et traitements		1 203 716	1 101 469
	Charges sociales		418 236	373 768
	Dotations d'exploitation - sur immobilisations – amortissements		264 995	218 734
	Dotations d'exploitation - sur immobilisations – provisions			
	Dotations d'exploitation - sur actif circulant : provisions			
	Dotations d'exploitation - pour risques et charges : provisions			
	Subventions accordées par l'association			
	Autres charges		486	22 134
	Total des charges d'exploitation	II	**2 460 466**	**2 262 084**
	Résultat d'exploitation	(I-II)	**123 527**	**117 984**
Opér. commun	Excédents ou déficits transférés	III		
	Déficits ou excédents transférés	IV	(200)	(200)
Produits financiers	Produits financiers de participations			
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé			
	Autres intérêts et produits assimilés		3 026	10 316
	Reprises sur provisions, transferts de charges			
	Différences positives de change			
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		60	
	Total des produits financiers	V	**3 086**	**10 316**
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions			
	Intérêts et charges assimilées		94 257	68 629
	Différences négatives de change			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
	Total des charges financières	VI	**94 257**	**68 629**
	Résultat financier	(V-VI)	**(91 171)**	**(58 313)**
	Résultat courant avant impôt	(I-II+III-IV+V-VI)	**32 155**	**59 471**
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 – mobilier			
	(2) Y compris redevances de crédit-bail – immobilier			

Comptabilité tenue en euros

Jean-François BOUSQUET
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

Compte de résultat (suite)

A.P.A.T.P.H. COMPTES COMBINES

Période de l'exercice 01/01/2014 31/12/2014 * Mission de Présentation
Période de l'exercice précédent 01/01/2013 31/12/2013 Voir le rapport de l'expert-comptable

EUR

			Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestions		30 794	111 867
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		2 646	3 617
	Reprises sur provisions et transferts de charges			
	Total des produits exceptionnels	VII	**33 441**	**115 484**
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestions		64 633	11 370
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital			
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			17 827
	Total des charges exceptionnelles	VIII	**64 633**	**29 198**
	Résultat exceptionnel	(VII-VIII)	**(31 192)**	**86 286**
	Participations des salariés aux résultats	IX		
	Impôts sur les sociétés	X		
	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	XI	7 200	
	Engagements à réaliser sur ressources affectées	XII		7 200
	Total des produits	(I+III+V+VII+XI) XIII	**2 627 721**	**2 505 869**
	Total des charges	(II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV	**2 619 558**	**2 367 312**
	Excédent ou déficit	(XIII-XIV)	**8 163**	**138 557**

Evaluation des contributions volontaires en nature

Produits		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition de biens et services		
Personnel bénévole		

Comptabilité tenue en euros

Jean-François BOUSQUET
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

Association A.P.A.T.P.H

485 Chemin de Giraudens

07170 LAVILLEDIEU

Annexe aux comptes annuels de

l'exercice clos le 31/12/2014

Montants exprimés en Euros

Ce rapport contient 14 pages

2014

Jean-François BOUSQUET
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

Table des matières

1	Faits majeurs de l'exercice	1
1.1	Evénements principaux de l'exercice	1
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	1
1.2.1	Présentation des comptes	1
1.2.2	Méthode générale	1
1.2.3	Changement de méthode d'évaluation	1
1.2.4	Changement de méthode de présentation	1
2	Informations relatives au bilan	2
2.1	Actif	2
2.1.1	Tableau des immobilisations	2
2.1.2	Tableau des amortissements	2
2.1.3	Immobilisations corporelles	2
2.1.4	Immobilisations financières	2
2.1.5	Evaluation des stocks	3
2.1.6	Créances	3
2.1.7	Autres créances produits à recevoir	4
2.1.8	Charges constatées d'avances	4
2.2	Passif	5
2.2.1	Fonds associatifs	5
2.2.2	Provisions pour risques et charges	6
2.2.3	Fonds dédiés	7
2.2.4	Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires	7
2.2.5	Report à nouveau avant répartition du résultat	7
2.2.6	Etat des dettes	8
2.2.7	Dettes fiscales et sociales	8
2.2.8	Charges à payer	9
3	Informations relatives au compte de résultat	10
3.1	Ventilation des produits d'exploitation	10
3.2	Résultat par activité ou établissement	10
4	Autres informations	12
4.1	Information relative à la rémunération des dirigeants	12
4.2	Informations concernant les contributions volontaires : nature, importance (bénévolat, mise à disposition…)	12
4.3	Tableau de suivi des legs et donations	12
4.4	Engagements hors bilan	12

1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Evénements principaux de l'exercice

Suite au Conseil d'Administration du 2 avril 2015, les dirigeants ont, lors de l'arrêté des comptes de l'association confirmé la comptabilisation en charge exceptionnelle de la subvention de 45 000 € qui avait été comptabilisée en profit de l'exercice 2013. A ce jour, les dirigeants n'ont pas eu la confirmation, de la part des autorités de tutelles, que cette subvention resterait acquise pour l'APATPH at qu'elle ne donnerait pas lieu à un renversement à l'ARS.

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.

Les comptes annuels 2014 ont été établis en application du plan comptable M22 applicable aux établissements et services sociaux et médico-sociaux. Les comptes annuels 2013 de l'association ont également été établis en application du plan comptable M22 afin de pouvoir comparer les comptes 2014 et 2013. Les fonds associatifs ainsi que le résultat 2013 n'en sont pas affectés.

1.2.2 Méthode générale

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

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.

Les opérations réciproques entre les structures n'ont pas fait l'objet d'un retraitement pour la présentation des comptes combinés en raison de montants peu significatifs.

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.

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Tableau des immobilisations

En annexe des comptes annuels

2.1.2 Tableau des amortissements

En annexe des comptes annuels

2.1.3 Immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en service.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes et les durées normales d'utilisation précisées ci-dessous.

2.1.3.1 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	20 à 50 ans
Installations techniques,	Linéaire	10 à 20 ans
Matériel et outillage industriels	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	8 à 10 ans

2.1.4 Immobilisations financières

Types d'immobilisations	Valeur
Participations	
Créances rattachées à des participations	0
Titres immobilisées de l'activité de portefeuille	
Autres titres immobilisés	11 040
Autres immobilisations financières	351
Prêts	

Jean-François BOUSQUET
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

2.1.5 Evaluation des stocks

Les stocks suivants :

- matières premières et approvisionnements sont évalués selon la méthode du premier entré/premier sorti

- les produits finis au prix de revient

Le stock de matières premières et approvisionnements est de 2 729 € contre 8 096 € en 2013

Le stock de produits finis est de 5 269€ contre 12 209€ en 2013.

2.1.6 Créances

Les créances et dettes sont évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances sont dépréciées par voie de provision lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

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	351		351
Créances de l'actif circulant	0		
Créances clients et comptes rattachés	254 146	254 146	
Autres	169 633	169 633	
Charges constatées d'avance			
TOTAL	424 130	423 779	351
(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

2.1.7 Autres créances produits à recevoir

Esat : organismes sociaux	38 090 €
Esat : divers	2 196 €
Savs : prix de journée	44 689 €
Savs : état	21 339 €
Pôle logement : divers	352 €
Trajectoires 07 : subvention	40 000 €
Eta Asp : organismes sociaux	8 721 €
Eta Asp : divers	293 €
Eta Asp : subvention	0 €
Total	155 680 €

2.1.8 Charges constatées d'avances

Pôle logement : intérêts de pré-financement 43 329 €

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				0
Valeur du patrimoine intégré	77 205			77 205
Fonds statutaires				0
Apports sans droit de reprise	0	0		0
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				0
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme[1]	1 512 612	404 917		1 917 529
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				0
Réserves				0
Réserves indisponibles				0
Réserves statutaires ou contractuelles	281 462	0		281 462
Réserves réglementées	10 284	0		10 284
Autres réserves[2]	0			0

[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				0
Subventions d'investissements sur biens renouvelables par l'organisme				
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				0
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	-16 672	23 383		6 711
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				0
Subventions d'investissements sur biens non renouvelables par l'organisme (valeurs brutes)	19 279		7 329	11 950
Provisions réglementées	1 672			1 672
Droits des propriétaires (Commodat)				0

2.2.2 Provisions pour risques et charges

Elles sont constituées conformément à l'avis du CNC du 20 avril 2000.

• "une provision est un passif dont l'échéance ou le montant ne sont pas fixés de façon précise ;

• un passif est un élément du patrimoine ayant une valeur économique négative pour l'entité, c'est à dire une obligation de l'entité à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci"

Chaque risque ou charge fait l'objet d'une analyse au cas par cas.

Les provisions pour risques et charges sont constituées de :

Esat : litige M. Eyraud	1 412 €
Esat : CPOM 2006	10 000 €
Esat : pension retraite	3 011 €
Asp Eta : litige M. Eyraud	12 712 €
Asp Eta : pension retraite	693 €
	27 828 €

2.2.3 Fonds dédiés

NEANT

2.2.4 Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires

Les engagements de l'association en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont mentionnés en annexe, à l'exclusion d'une constatation par voie comptable.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 67 ans en tenant compte des éléments suivants :

- Paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel)
- Données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales)
- Taux d'actualisation retenu à 2.7%

La dette actuarielle au 31.12.2014 est de 42 680€.

2.2.5 Report à nouveau avant répartition du résultat

Tableau du report à nouveau avant répartition du résultat		
Nature du report à nouveau	**Débiteur**	**Créditeur**
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinées : - à l'exercice - aux exercices ultérieurs		6 711
Report à nouveau non affecté des activités sous contrôle de tiers financeurs		
Report à nouveau des activités propres de l'association		16 673
SOLDE	**0**	**23 384**

2.2.6 Etat des dettes

Dettes(b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus 1 an	Échéances 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	-	-		
- à plus de 2 ans à l'origine	4 693 080	308 434	616 755	3 767 887
Emprunts et dettes financières divers (2)	20 523	20 523		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	142 065	142 065		
Dettes fiscales et sociales	273 368	273 368		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	192 769	192 769		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	5 321 805	937 159	616 755	3 767 887
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 019 253			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	120 224			

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

2.2.7 Dettes fiscales et sociales

Personnel Rém. Dues	0 €
Congés à payer	66 010 €
Urssaf + Pôle emploi	61 672 €
Caisses de retraite et prévoyance	45 745 €
Charges sur congés à payer	20 947 €
TVA due	2 809 €
TVA collectée	0 €
TVA sur factures à établir	8 470 €
Charges fiscales sur congés	2 340 €
Etat charges à payer	65 375 €
	273 368 €

2.2.8 Charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2014	31/12/2013
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	17 092	50 777
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	67 854	9 728
Dettes fiscales et sociales	154 673	233 473
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	134 510	7 372
TOTAL	374 129	301 350

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Ventilation des produits d'exploitation

Tableau de répartition des produits d'exploitation

Ressources propres (prestations de service...)	677 686
Subventions	270 084
Produits de la tarification	780 631
Aides aux postes	514 439
Transferts de charges (contrats aides, MAD, IS et refact)	330 320
Autres produits	10 835
Total	**2 583 995**

Les subventions d'exploitation sont comprises dans les produits d'exploitation de l'exercice au cours duquel la décision d'octroi de la subvention a été notifiée

3.2 Résultat par activité ou établissement

Résultat comptable de l'exercice	Déficit	Excédent
Gestion propre		
- ETA		3 372
- ESAT production	4 694	
- SIEGE	15 970	
- GEM		12 425
- Pôle Logement	824	
- Trajectoire 07	8 472	
Gestion sous contrôle de tiers financeur		
- ESAT Social (avant reprise résultat)		8 960
- SAVS		13 367
Résultat de l'exercice	**8 164**	

3.3 Transferts de charges

Les transferts de charges sont de 330 319.75€ en 2014 contre 302 210.53€ en 2013.

Les transferts de charges concernent :

- Des mises à disposition de personnels entre l'EA et l'ESAT et entre le Pôle Logement et le SAVS pour 63 625.17€
- Pour 173 657.74€ de refacturations de charges du GEM
- 93 036.84 des remboursements d'assurance, de formation et des indemnités journalières

3.4 Charges sur exercices antérieurs

Les charges sur exercices antérieurs sont de 64 553.93€ en 2014. Elles correspondent pour 45 000€ à la reconstitution de la subvention à payer du GEM qui avait été comptabilisée en produit sur 2013.

4 Autres informations

4.1 Information relative à la rémunération des dirigeants

Non concerné

4.2 Informations concernant les contributions volontaires : nature, importance (bénévolat, mise à disposition…)

Contributions non recensées

4.3 Tableau de suivi des legs et donations

Néant

4.4 Engagements hors bilan

- **Engagements donnés :**
  - Emprunt de 150 000€ (Pôle logement): hypothèque de 2ème rang à hauteur de 66 249,58€
  - Emprunt de 221 000€ (EA): Hypothèque de 1er rang sur le bien 15 Bd de Montjuliau à Privas pour 102 319,13€
  - Emprunt de 250 000€ (ESAT): hypothèque de 1er rang sur la construction de l'ESAT Plot de Laonne à Coucouron pour 215 722,64€
  - Emprunt de 110 000€ (SAVS): hypothèque de 1er rang sur la construction Le Plot de Laonne à Coucouron pour 98 302,9€
- **Engagements reçus :**
  - Emprunt de 220 000€ (Pôle logement): caution de la commune d'Aubenas pour 157 586,89€
  - Emprunt de 500 000€ (Pôle logement): Caution de la commune de St Julien en St Alban pour 442 004,81€
  - Emprunt de 221 000€ (EA): garantie donnée par la Caisse d'Epargne à hauteur de 102 319,13€
  - Emprunt de 110 000€ (SAVS): caution de Natixis à hauteur de 49 151,45€
  - Emprunt de 658 000€ (Pôle logement): caution du Département de l'Ardéche pour 879 857€.
  - Emprunt de 1 800 000€ (Pôle logement): caution du Département de l'Ardéche pour 1 322 669€ et de la Commune de Privas pour 440 890€

Tableau des immobilisations

A.P.A.T.P.H. COMPTES COMBINES

Au : 31/12/2014

EUR

	Immobilisations	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Virements poste à poste	Valeur brute fin exercice
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement					
	Total I					
	Autres immobilisations incorporelles	7 223				7 223
	Total II	7 223				7 223
Immobilisations corporelles	Terrains	627 136	11 742			638 879
	Constructions	5 429 655	170 205			5 599 860
	Install. techn., matériel, outillage	242 672	7 906			250 579
	Install. générales, ag. am. divers	73 337	5 451			78 789
	Matériels de transport	83 532	4 380			87 912
	Mat. bur. et informatique, mobilier	181 404				181 404
	Immob. corp. en cours	226 318	696 554			922 872
	Avances et acomptes					
	Total III	6 864 058	896 240			7 760 298
Immobilisations financières	Participations	11 040				11 040
	Créances rattachées à des part.					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immob. financières	386		35		351
	Total IV	11 426		35		11 391
	Total général (I+II+III+IV)	6 882 707	896 240	35		7 778 913

Comptabilité tenue en euros

Jean-François BOUSQUET
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

Tableau des amortissements

A.P.A.T.P.H. COMPTES COMBINES

Au : 31/12/2014

EUR

	Immobilisations	Amortissements début exercice	Augmentations	Diminutions	Virements poste à poste	Amortissements fin exercice
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement					
	Total I					
	Autres immobilisations incorporelles	7 223				7 223
	Total II	7 223				7 223
Immobilisations corporelles	Terrains					
	Constructions	991 392	220 290			1 211 683
	Install. techn., matériel, outillage	211 803	14 194			225 998
	Install. générales, ag. am. divers	47 075	2 739			49 815
	Matériels de transport	72 470	11 016			83 487
	Mat. bur. et informatique, mobilier	71 460	16 754			88 214
	Immobilisations grevées de droits					
	Total III	1 394 203	264 995			1 659 199
	Total général (I+II+III)	1 401 426	264 995			1 666 422

Comptabilité tenue en euros

Jean-François BOUSQUET
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

Tableau des réserves et provisions

A.P.A.T.P.H. COMPTES COMBINES

Au : 31/12/2014

EUR

	Nature des réserves et provisions	Montant début exercice	Augmentations : dotations	Diminutions : reprises	Montant fin exercice
Réserves	Réserves indisponibles				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves consécutives à l'octroi de subv. d'invest.				
	Autres réserves réglementées	188 751			188 751
	Réserves pour projet associatif	92 711			92 711
	Autres réserves	10 284			10 284
	Total réserves	291 746			291 746
Provisions réglementées	Amortissements dérogatoires				
	Autres provisions réglementées	1 672			1 672
	Total	1 672			1 672
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques d'emploi				
	Autres provisions pour risques	24 124			24 124
	Provisions pour pensions et obligations similaires	3 703			3 703
	Provisions pour grosses réparations				
	Autres provisions pour charges				
	Total	27 827			27 827
Provisions pour dépréciation	Immobilisations incorporelles				
	Immobilisations corporelles				
	Immobilisations financières				
	Stocks et en-cours				
	Usagers				
	Autres provisions pour dépréciation				
	Total				
	Total général	29 499			29 499
	Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles				

Comptabilité tenue en euros

Jean-François BOUSQUET
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes