**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 2015***

***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 2015***

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 2015, 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 25 mai 2016

**SAS SOREX**
Commissaire aux Comptes

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

**ETATS FINANCIERS**

**ANNEXE**



# BILAN SIMPLIFIE



## AAPAI CONSOLIDE 2015

| Actif immobilisé | | Brut | | Du 01/01/2015 au 31/12/2015 Amortis., prov. | Net | Du 01/01/2014 au 31/12/2014 Net |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Capital souscrit non appelé | AA | | | | | |
| Frais d'établissement | AB | | AC | | | |
| Frais de recherche et développement | AD | | AE | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | AF | 72 315 | AG | 53 012 | 19 303 | 2 513 |
| Fonds commercial | AH | | AI | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | AJ | 9 822 | AK | 7 718 | 2 104 | 3 156 |
| Avances et acomptes sur immo. incorporelles | AL | | AM | | | |
| Terrains | AN | 1 094 325 | AO | 374 723 | 719 602 | 760 143 |
| Constructions | AP | 14 708 236 | AQ | 8 190 269 | 6 517 967 | 6 870 555 |
| Installations techniques, matériel et outil. industriels | AR | 2 303 889 | AS | 1 475 025 | 828 864 | 855 601 |
| Autres immobilisations corporelles | AT | 1 924 920 | AU | 1 495 768 | 429 152 | 378 220 |
| Immobilisations en cours | AV | | AW | | 0 | 49 564 |
| 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 | 16 136 | BI | | 16 136 | 12 005 |
| **TOTAL (I)** | **BJ** | **20 130 766** | **BK** | **11 596 515** | **8 534 251** | **8 932 880** |

| Actif circulant | | Brut | | Amortis., prov. | Net | Net |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Matières premières, approvisionnements | BL | 24 828 | BM | | 24 828 | 18 679 |
| En cours de production de biens | BN | | BO | | | |
| En cours de production de services | BP | | BQ | | | |
| Produits intermédiaires et finis | BR | | BS | | | |
| Marchandises | BT | 93 415 | BU | | 93 415 | 94 595 |
| Avances et acomptes versés sur commandes | BV | | BW | | | |
| Clients et comptes rattachés | BX | 2 011 827 | BY | 1 494 | 2 010 333 | 1 602 433 |
| Autres créances | BZ | 484 917 | CA | | 484 917 | 399 975 |
| Capital souscrit et appelé, non versé | CB | | CC | | | |
| Valeurs mobilières de placement (dont actions propres.....) | CD | 198 756 | CE | | 198 756 | 166 277 |
| Disponibilités | CF | 2 884 317 | CG | | 2 884 317 | 2 677 632 |

| Comptes de régularisation | | Brut | | Amortis., prov. | Net | Net |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Charges constatées d'avance | CH | 18 574 | CI | | 18 574 | 13 859 |
| **TOTAL (II)** | **CJ** | **5 716 634** | **CK** | **1 494** | **5 715 140** | **4 973 450** |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (III) | CL | | | | | |
| Primes de remboursement des obligations (IV) | CM | | | | | |
| Ecarts de conversion actif (V) | CN | 154 690 | | | 154 690 | 116 344 |
| **TOTAL GENERAL (I à V)** | **CO** | **26 002 090** | | **11 598 009** | **14 404 081** | **14 022 674** |

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

# BILAN SIMPLIFIE



## AAPAI CONSOLIDE 2015

| Capitaux propres | | Du 01/01/2015 au 31/12/2015 | Du 01/01/2014 au 31/12/2014 |
|---|---|---|---|
| Capital social ou individuel * (dont versé.....) | DA | -102 112 | 78 912 |
| 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 | 7 588 485 | 7 159 029 |
| Report à nouveau | DH | -896 327 | -846 168 |
| **RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)** | **DI** | **415 016** | **393 709** |
| Subvention d'investissement | DJ | 186 642 | 196 674 |
| Provisions règlementées * | DK | 397 131 | 363 534 |
| **TOTAL (I)** | **DL** | **7 588 835** | **7 345 690** |

| Autres fonds propres | | Du 01/01/2015 au 31/12/2015 | Du 01/01/2014 au 31/12/2014 |
|---|---|---|---|
| Produit des émissions de titres participatifs | DM | | |
| Avances conditionnées | DN | | |
| **TOTAL (II)** | **DO** | | |

| Provisions pour risques et charges | | Du 01/01/2015 au 31/12/2015 | Du 01/01/2014 au 31/12/2014 |
|---|---|---|---|
| Provisions pour risques | DP | 406 049 | 421 333 |
| Provisions pour charges | DQ | 3 128 | 16 307 |
| **TOTAL (III)** | **DR** | **409 177** | **437 640** |

| Dettes | | Du 01/01/2015 au 31/12/2015 | Du 01/01/2014 au 31/12/2014 |
|---|---|---|---|
| Emprunts obligataires convertibles | DS | | |
| Autres emprunts obligataires | DT | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | DU | 3 993 225 | 4 222 913 |
| Emprunts et dettes financières divers | DV | 5 967 | 4 087 |
| Avances et acomptes reçues sur commande en cours | DW | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | DX | 786 953 | 686 831 |
| Dettes fiscales et sociales | DY | 1 466 852 | 1 237 220 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | DZ | 8 039 | |
| Autres dettes | EA | 136 448 | 77 331 |
| Produits constatés d'avance | EB | 8 585 | 10 962 |
| **TOTAL (IV)** | **EC** | **6 406 069** | **6 239 344** |
| Ecart de conversion passif * (V) | ED | | |
| **TOTAL GENERAL (I à V)** | **EE** | **14 404 081** | **14 022 674** |

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

# COMPTE DE RESULTAT SIMPLIFIE



## AAPAI CONSOLIDE 2015

| Produits d'exploitation | | Du 01/01/2015 au 31/12/2015 | Du 01/01/2014 au 31/12/2014 |
|---|---|---|---|
| Ventes de marchandises | 210 | 111 979 | 113 391 |
| Production vendue | 214 | 3 935 114 | 3 885 962 |
| Production stockée | 222 | | |
| Production immobilisée | 224 | 7 102 609 | 6 959 240 |
| Subventions d'exploitation reçues | 226 | 0 | 0 |
| Autres produits | 230 | 4 439 138 | 4 395 911 |
| **Total des produits d'exploitation hors T.V.A. (I)** | **232** | **15 588 840** | **15 354 504** |

| Charges d'exploitation | | Du 01/01/2015 au 31/12/2015 | Du 01/01/2014 au 31/12/2014 |
|---|---|---|---|
| Achats de marchandises (y compris les droits de douane) | 234 | 84 609 | 90 855 |
| Variation de stock (marchandises) | 236 | -3 019 | -7 881 |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | 238 | 904 974 | 894 147 |
| Variation de stock (matières premières et approvisionnement) | 240 | -1 950 | -1 435 |
| Autres charges externes | 242 | 2 092 918 | 2 126 872 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 244 | 417 263 | 376 904 |
| Rénumérations du personnel | 250 | 7 272 676 | 7 129 370 |
| Charges sociales | 252 | 2 951 009 | 2 934 109 |
| Dotations aux amortissements | 254 | 1 021 231 | 964 828 |
| Dotations aux provisions | 256 | 14 699 | 61 352 |
| Autres charges | 262 | 132 340 | 171 893 |
| **Total des charges d'exploitations (II)** | **264** | **14 886 750** | **14 741 014** |
| **1- RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)** | **270** | **702 090** | **613 490** |

| Produits et Charges divers | | Du 01/01/2015 au 31/12/2015 | Du 01/01/2014 au 31/12/2014 |
|---|---|---|---|
| Produits financiers (III) | 280 | 173 168 | 130 611 |
| Produits exceptionnels (IV) | 290 | 251 341 | 236 153 |
| Charges financières (V) | 294 | 258 029 | 246 830 |
| Charges exceptionnelles (VI) | 300 | 448 990 | 319 198 |
| Impôts sur les bénéfices (VII) | 306 | | |
| **2 - BENEFICE OU PERTE : Produits (I + III + IV) - Charges (II + V + VI + VII)** | **310** | **419 580** | **414 226** |

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

# ANNEXES

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

# AAPAI 2015 ANNEXES

AU BILAN AVANT REPARTITION DE L'EXERCICE
CLOS LE 31 DECEMBRE 2015

---

ET AU COMPTE DE RESULTAT
du 01.01.2015 au 31.12.2015

---

| | |
|---|---|
| **TOTAL DU BILAN** | **14 404 081 Euros** |
| **EXCEDENT** | **419 579 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 2015.

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 2015**

**Annexe n° 2**

## IMMOBILISATIONS AU 31.12.2015

| | A NOUVEAU début exercice | ACQUISITIONS exercice | CESSIONS exercice | SOLDE fin exercice |
|---|---|---|---|---|
| 2050 Logiciels | 50 927,46 | 21 387,30 | | 72 314,76 |
| 2081 Autres immobilisations incorpo. | 9 822,54 | | | 9 822,54 |
| 211 & 212 Terrains | 1 197 367,84 | 49 442,88 | 152 485,33 | 1 094 325,39 |
| 2131+2135+2138 Bâtiments | 14 595 404,39 | 399 031,94 | 286 199,95 | 14 708 236,38 |
| 215 Inst.Tech.Mat.Out | 2 632 140,18 | 162 408,81 | 495 081,61 | 2 299 467,38 |
| Autres Immo.corporelles | | | | |
| 2181 Immob.Ag.Am. divers | 196 503,44 | 38 716,67 | | 235 220,11 |
| 2182 Matériel Transport | 877 547,25 | 132 861,41 | 59 553,33 | 950 855,33 |
| 2183 Matériel Bureau & infor. | 246 465,40 | 19 377,76 | 28 247,63 | 237 595,53 |
| 2184 Mobilier | 439 572,09 | 12 965,23 | 19 671,26 | 432 866,06 |
| 2185 Immob.TA | 68 382,87 | | | 68 382,87 |
| 217 Animaux de service | 7 054,81 | | 2 633,58 | 4 421,23 |
| 23 Immobilisat. en cours | 49 564,20 | | 49 564,20 | 0,00 |
| **TOTAL 1** | **20 370 752,47** | **836 192,00** | **1 093 436,89** | **20 113 507,58** |

## IMMOBILISATIONS FINANCIERES

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 271 Parts | 1 112,89 | | | 1 112,89 |
| 274 Prêts | 10,00 | | | 10,00 |
| 275 Dépôts & cautionnements | 8 548,95 | 4 273,26 | 141,63 | 12 680,58 |
| 2751 Dépôt fonds garantie mutue | 3 455,72 | | | 3 455,72 |
| **TOTAL 2** | **13 127,56** | **4 273,26** | **141,63** | **17 259,19** |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **TOTAL ACTIF IMMOB.(1+2)** | **20 383 880,03** | **840 465,26** | **1 093 578,52** | **20 130 766,77** |

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

**AAPAI 2015** **Annexe n°3**

## AMORTISSEMENTS AU 31.12.2015

| | A NOUVEAU Début exercice | Augmentation de l'exercice | Diminution de l'exercice | SOLDE Fin exercice |
|---|---|---|---|---|
| **Amortissements** | | | | |
| 2805 Logiciels | 48 413,99 | 4 598,32 | 0,00 | 53 012,31 |
| 28081 Autres immobilisations incorpo | 6 665,94 | 1 052,20 | 0,00 | 7 718,14 |
| 2812 Terrains | 437 225,88 | 51 830,38 | 114 333,33 | 374 722,93 |
| 28131+28135+28138 Bâtiments | 7 724 848,90 | 649 292,18 | 183 872,26 | 8 190 268,82 |
| 28151 & 28154 Inst.Tech.Mat.Out | 1 776 539,37 | 161 989,33 | 467 924,98 | 1 470 603,72 |
| Autres Immo.corporelles | | | | |
| 28181 Immob.Ag.Am. divers | 144 445,79 | 11 906,13 | 0,00 | 156 351,92 |
| 28182 Matériel Transport | 705 360,42 | 92 600,39 | 52 964,45 | 744 996,36 |
| 28183 Matériel Bureau & infor. | 220 568,37 | 19 110,63 | 28 247,63 | 211 431,37 |
| 28184 Mobilier | 311 493,87 | 22 783,38 | 19 671,26 | 314 605,99 |
| 28185 Immob.TA | 68 382,87 | 0,00 | 0,00 | 68 382,87 |
| 28170 Animaux de rapport | 7 054,81 | 0,00 | 2 633,58 | 4 421,23 |
| **TOTAL** | **11 451 000,21** | **1 015 162,94** | **869 647,49** | **11 596 515,66** |
| **Amortissements dérogatoires** | | | | |
| **145 Amortissements dérogatoires** | **363 534,30** | **43 755,92** | **10 159,07** | **397 131,15** |

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

**AAPAI 2015** **Annexe n°4**

## ETAT DES PLUS OU MOINS VALUES SUR ACTIF IMMOBILISE AU 31.12.2015

| | Valeur d'actif | Amort. pratiqués | Valeur nette Comptable | Prix de cession | (+) ou (-) Value |
|---|---|---|---|---|---|
| agenc. Aménag. Terrain parc | 152 485,33 | 114 333,33 | 38 152,00 | 0,00 | -38 152,00 |
| bâtiments parc | 165 842,84 | 86 403,47 | 79 439,37 | 0,00 | -79 439,37 |
| igaac parc | 33 369,37 | 16 427,66 | 16 941,71 | 0,00 | -16 941,71 |
| ouv. Infrastruct. Parc | 85 424,81 | 81 041,13 | 4 383,68 | 0,00 | -4 383,68 |
| matériel parc | 440 310,07 | 414 469,77 | 25 840,30 | 0,00 | -25 840,30 |
| Peugeot boxer | 29 568,98 | 22 980,10 | 6 588,88 | 13 800,00 | 7 211,12 |
| C4 | 6 000,00 | 6 000,00 | 0,00 | 2 440,00 | 2 440,00 |
| Fourgon IVECO | 13 263,06 | 13 263,06 | 0,00 | 1 000,00 | 1 000,00 |
| **TOTAL GENERAL** | **926 264,46** | **754 918,52** | **171 345,94** | **17 240,00** | **-154 105,94** |

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

**AAPAI 2015** **Annexe n°5**

## PROVISIONS INSCRITES AU BILAN AU 31.12.2015

| | Montant Début exercice | Dotation de l'exercice | Reprise de l'exercice | Montant Fin exercice |
|---|---|---|---|---|
| **Provisions pour risques et charges** | | | | |
| Prov. pour pertes de change | 159 241,34 | 154 690,03 | 159 241,34 | 154 690,03 |
| Prov. salaires ESAT | 187 292,00 | 188 412,00 | 187 292,00 | 188 412,00 |
| Prov. pour charges à répartir | 16 307,56 | | 13 179,08 | 3 128,48 |
| Prov. pour départs retraite | 31 500,00 | | 25 500,00 | 6 000,00 |
| Prov. pour formation autisme | 28 800,00 | | | 28 800,00 |
| Prov. pour impôts locaux | | 8 400,00 | | 8 400,00 |
| Prov. pour taxe habitation | 0,00 | 5 246,80 | | 5 246,80 |
| **Total 1** | 14 500,00 | | | 14 500,00 |
| | **437 640,90** | **356 748,83** | **385 212,42** | **409 177,31** |
| **Provisions pour dépréciation** | | | | |
| Sur comptes clients | 8 345,36 | 75,00 | 6 926,64 | 1 493,72 |
| **Total 2** | **8 345,36** | **75,00** | **6 926,64** | **1 493,72** |
| **TOTAL GENERAL** | **445 986,26** | **356 823,83** | **392 139,06** | **410 671,03** |
| Dont dotations et reprises | | | | |
| - d'exploitation | | 13 646,80 | 38 679,08 | |
| - financières | | 154 690,03 | 159 241,34 | |
| - exceptionnelles | | 188 487,00 | 194 218,64 | |

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

**AAPAI 2015**

**Annexe n°6**

**CREANCES ET DETTES AU 31.12.2015**

| ETAT DES CREANCES | BRUT | (-) d' 1 an | (+) d' 1 an |
|---|---|---|---|
| 271-274 Participation-prêts | | | |
| 275 Autres immobilisations financières | 1 122,89 | | 1 122,89 |
| 411 Clients et comptes rattachés | 16 136,30 | | 16 136,30 |
| 416 Clients douteux ou litigieux | 2 010 039,13 | 2 010 039,13 | |
| 421-425-426 Personnel et comptes rattachés | 1 788,44 | | 1 788,44 |
| 445 Etat : taxe sur la valeur ajoutée | 2 888,16 | 2 888,16 | |
| 467-468- 476 Créditeurs divers | 238 996,86 | 238 996,86 | |
| 486 Charges constatées d'avance | 245 219,78 | 245 219,78 | |
| | 18 574,21 | 18 574,21 | |
| **TOTAL** | **2 534 765,77** | **2 515 718,14** | **19 047,63** |

| ETAT DES DETTES | BRUT | (-) d' 1 an | (+)1an (-)5ans | (+) de 5 ans |
|---|---|---|---|---|
| 164 Emprunts | 3 993 224,95 | 289 146,11 | 1 146 178,73 | 2 557 900,11 |
| 411 DDTE+ 419 | 904,88 | | | 904,88 |
| 165 Dépôts et cautionnements reçus | 7 249,87 | 7 249,87 | | |
| 168 Emp.& Dettes financ.divers | 786 952,51 | 786 952,51 | | |
| 401-408 Fournisseurs et cptes rattachés | 615 075,72 | 615 075,72 | | |
| 421-422-428 Personnel et cptes rattachés | 701 689,44 | 701 689,44 | | |
| 43 Sécurité sociale et autres org.sociaux | 93 811,67 | 93 811,67 | | |
| 445 Etat : taxe sur la valeur ajoutée | 56 275,27 | 56 275,27 | | |
| 447-448 Etat : autres impôts et taxes | 0,00 | 0,00 | | |
| 404 Dettes s/immo.et cptes rattachés | 136 447,55 | 136 447,55 | | |
| 463+468+477 Autres dettes | 8 585,33 | 8 585,33 | | |
| 487 Produits const.d'avance | | | | |
| **TOTAL** | **6 400 217,19** | **2 695 233,47** | **1 146 178,73** | **2 558 804,99** |

| | |
|---|---|
| Emprunts souscrits s/l'exercice | |
| Emprunts remboursés s/l'exerc. | 229 688,15 |

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

**AAPAI 2015** **Annexe n°7**

## PRODUITS A RECEVOIR AU 31.12.2015

| | | |
|---|---|---|
| **Autres Créances** | | **142 821,30** |
| remboursement formation UNIFAF | 56 080,73 | |
| remboursement mutuelle CE-Siège | 12 091,85 | |
| remboursements mutuelle/ taxe/sal | 8 523,43 | |
| divers | 66 125,29 | |
| **Autres créances financières** | | **2 435,66** |
| Crédit Mutuel intérêts financiers 4T14 | 2 435,66 | |
| **TOTAL** | | **145 256,96** |

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

**AAPAI 2015** **Annexe n°8**

## CHARGES A PAYER AU 31.12.2015

| | | |
|---|---|---|
| **Emprunts et dettes auprès des Ets de Crédit** | | |
| Intérêts courus sur emprunts | 7 249,87 | **7 249,87** |
| **Dettes fournisseurs et comptes rattachés** | | |
| Fournisseurs, factures non parvenues | 9 892,10 | **9 892,10** |
| **Dettes fiscales et sociales** | | |
| Dettes provisionnées pour CET et congés à payer | 553 832,00 | **729 114,00** |
| Organismes sociaux, autres charges à payer | 175 282,00 | |
| **Autres dettes** | | |
| Charges à payer | 123 029,25 | **123 029,25** |
| **TOTAL** | | **869 285,22** |

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

**AAPAI 2015** **Annexe n°9**

## CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE AU 31.12.2015

| | CHARGES | | PRODUITS | |
|---|---|---|---|---|
| **Charges d'exploitation** | | 18 574,21 | | |
| DETAIL: | | | | |
| Maintenance | 710,24 | | | |
| Maintenance informatique | 4 387,30 | | | |
| Abonnements documentation | 169,00 | | | |
| Assurance | 7 383,90 | | | |
| Télésurveillance | 400,00 | | | |
| Produits d'entretien | 1 551,00 | | | |
| Frais de transport | 374,00 | | | |
| Divers | 3 598,77 | | | |
| **Produits d'exploitation** | | | | 8 585,33 |
| DETAIL: | | | | |
| Indemnités Journalières encadrants | | | 2 529,08 | |
| Indemnités Journalières ouvriers | | | 6 056,25 | |
| **TOTAL** | | **18 574,21** | | **8 585,33** |

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

**AAPAI 2015** **Annexe n°10**

## Engagements financiers au 31 décembre 2015

Le montant des emprunts garantis par des hypothèques s'élève à **464 649 €.**

Le montant des emprunts garantis par des promesses d'hypothèques s'élève à **1 291 025 €.**

Le montant des emprunts garantis par privilège de prêteur de deniers s'élève à **692 849 €.**

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 2015 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 2015**

| Etablissements | Nature | Montant Brut | Amortissement | Montant Net |
|---|---|---|---|---|
| T.P.Sourguin | Subvention Région | 0 | 0 | 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 | 84 222 | 55 655 | 28 567 |
| Foyer Occupationnel | Subvention Conseil général | 80 000 | 17 531 | 62 469 |
| UPHV | Subvention Conseil général | 80 000 | 17 143 | 62 857 |
| | **TOTAL** | **276 972** | **90 329** | **186 643** |

**Reprise sur l'exercice (Amortissements)**

| | | Au Début exercice | Sorties | Reprise sur Résultat | A Fin exercice |
|---|---|---|---|---|---|
| T.P.Sourguinerie | | 12 348 | 12 348 | | 0 |
| Trav. Comm. Etang | | 188 625 | 137 181 | 4 211 | 55 655 |
| Foyer occupationnel | | 14 568 | | 2 963 | 17 531 |
| UPHV | | 14 286 | | 2 857 | 17 143 |
| | **TOTAL** | **229 827** | **149 529** | **10 031** | **90 329** |

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

# AAPAI 2015 AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS Annexe n°12

## PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

### Provisions pour risques de change

Au 31 décembre 2015, cette provision s'élève à **154 690 €.** Elle correspond au risque potentiel de perte de change lié aux emprunts contractés en francs suisses.

### 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 2015 à :

- pour l'ESAT Les Béjonnières : **45 746 €**
- pour l'ESAT Gérard Corre : **46 839 €**
- pour l'ESAT Les Trois Paroisses : **45 809 €**
- pour l'ESAT La Gibaudière : **50 018 €**

### Provisions pour charges à répartir

Au 31 décembre 2013, un montant de 27 354 € avait été provisionné qui permettait de répartir sur plusieurs années le coût des évaluations externes. En 2014 et 2015, cette provision a fait l'objet de reprises respectivement pour 11 047 € et 13.179 €. Le solde au 31 décembre 2015 est de **3 128 €.**

### Autres provisions pour charges

- Une provision de **6 000 €** est inscrite afin de couvrir le cout du départ en retraite d'une salariée en 2016.
- Une provision de **28 800 €** a été comptabilisée en 2014 pour une formation « autisme » financée en 2014 par l'ARS et prévue sur 2015. Cette provision est toujours inscrite fin 2015, car la formation aura lieu en 2016.
- Une provision de **8 400 €** a été comptabilisée en 2014 pour une formation moniteurs financée en 2015 par l'ARS et prévue sur 2016.

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 5 246 €** a été inscrite en 2015 pour couvrir des impôts locaux à prévoir pour le nouveau Foyer des Banchais.
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 **180 614 €** en 2015.

**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 2015, les montants des honoraires comptabilisés au titre du contrôle légal des comptes annuels s'élève à **8 738,52 € TTC.**

**Mise au rebut des actifs du parc de loisirs.**

Le Conseil d'Administration de l'AAPAI a décidé en 2015 la mise au rebut des actifs du Parc de Loisirs de Brissac à hauteur de **164 757 €.** Les actifs correspondants ne représentent aucune valeur de revente et il a est décidé de n'en obtenir aucun rendement.

**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 2014 de l'AAPAI a été partiellement versé au Fonds de dotation sur l'exercice 2015 pour un montant de **200 000 €.**

**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 **578 710 €** l'engagement de l'AAPAI en matière d'Indemnités de Fin de Carrière au 31 décembre 2015. Ce montant est un montant brut + charges sociales. Il n'a pas été comptabilisé dans le bilan de l'AAPAI au 31 décembre 2015.

SOREX
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers
3 rue Fernand Forest - BP 70814
49009 ANGERS CEDEX 01

## AAPAI 2015 AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS — Annexe n°13

**Créances douteuses au 31.12.2015**

| | TOTAL HT | Taux provision | Provision |
|---|---|---|---|
| ESAT Gérard Corre | 1 004,80 | 100% | 1 004,80 |
| ESAT La Gibaudière | 413,92 | 100% | 413,92 |
| ESAT Les Béjonnières | 75,00 | 100% | 75,00 |
| **TOTAL** | | | **1 493,72** |

**Créances irrécouvrables au 31.12.2015**

| | TTC |
|---|---|
| ATOUT SERVICE | 7 894,71 |
| ELCO | 2 950,94 |
| ALTIA | 1 344,00 |
| NOVEAL | 3 220,56 |
| MORY TEAM | 1 480,75 |
| AUTRES | 163,85 |
| **TOTAL** | **17 054,81** |

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

**AAPAI 2015** **AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS** **Annexe n°14**

## 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 | 10 527,72 | 0,00 | 10 527,72 |
| ESAT "Les Béjonnières" | 15 796,35 | 0,00 | 15 796,35 |
| ESAT "Les Trois Paroisses" | 90 456,20 | 0,00 | 90 456,20 |
| ESAT "La Gibaudière" | 166 830,80 | 0,00 | 166 830,80 |
| ESAT "Gérard Corre" | 399 970,42 | 0,00 | 399 970,42 |
| Hébergement "Les Béjonnières" | 32 374,82 | 0,00 | 32 374,82 |
| Hébergement "Les Trois Paroisses | 8 370,17 | 10 271,42 | 18 641,59 |
| UPHV "Foyer Le Ginkgo" | 5 112,18 | 984,43 | 6 096,61 |
| SAVS AAPAI | 6 476,67 | -3 075,76 | 3 400,91 |
| SAESAT AAPAI | 5 769,25 | 0,00 | 5 769,25 |
| Foyer de Vie "Les Claveries" | 5 570,90 | -12 744,00 | -7 173,10 |
| Action Associative | -30 116,97 | 0,00 | -30 116,97 |
| TPS "La Boutique Solidaire" | -23 320,40 | 0,00 | -23 320,40 |
| Travaux Commun et Etang | -274 238,26 | 0,00 | -274 238,26 |
| **TOTAL** | **419 579,85** | **-4 563,91** | **415 015,94** |

SOREX
COMMISSAIRES AUX COMPTES
[illegible] d'Angers
3 rue [illegible] - BP 70814
49008 ANGERS CEDEX 01