MAZARS

# ADAPEI 35

## Les Papillons Blancs d'Ille-et-Vilaine

Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2015

MAZARS

**MAZARS**

LE OUESSANT – BÂT 3A – 9, RUE MAURICE FABRE - 35000 RENNES
TEL : +33 (0) 2 99 31 31 17 - FAX : +33 (0) 2 99 31 31 80

SOCIETE ANONYME D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
CAPITAL DE 8 320 000 EUROS - RCS NANTERRE 784 824 153 - SIEGE SOCIAL : 61, RUE HENRI REGNAULT - 92400 COURBEVOIE

# ADAPEI 35

## Les Papillons Blancs d'Ille-et-Vilaine

Association Loi du 1er juillet 1901
Siège social : Rue Kerautret Botmel – CS 74428 – 35 044 RENNES CEDEX

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2015

**ADAPEI 35**

*Comptes Annuels*

*Exercice clos le*
*31 décembre 2015*

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2015, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association ADAPEI 35 « Les Papillons Blancs d'Ille-et-Vilaine », 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.

## 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 :

- Règles et principes comptables

  La note A de l'annexe expose les règles et méthodes comptables applicables à votre Association. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis, nous avons vérifié le caractère approprié de ces règles et méthodes et des informations fournies dans les notes de l'annexe, et nous nous sommes assurés de leur correcte application, notamment pour ce qui concerne le traitement comptable du Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens décrit dans la note A2.

- Estimations comptables

  Votre Association constitue des provisions pour risques et charges et des fonds dédiés tels que décrits dans les notes A5 et A6 de l'annexe. Nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations, à revoir les calculs effectués par l'Association et à examiner les procédures d'approbation de ces estimations par la direction.

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 financier du Trésorier et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

*Fait à Rennes, le 17 juin 2016*

Le Commissaire aux Comptes

**MAZARS**

Ludovic Sevestre

Adapei
Les papillons blancs d'Ille-et-Vilaine

**Adapei - Les papillons blancs d'Ille-et-Vilaine**
**17 rue Kerautret Botmel**
**CS 74428**
**35044 - RENNES CEDEX**

Montants en K€

| ACTIF | 2015 | | | 2014 |
|---|---|---|---|---|
| | Brut | Amortissements et dépréciations | Net | Montant Net |
| **Actif Immobilisé** | | | | |
| **Immobilisations Incorporelles** | | | | |
| Frais d'établissement | 132 | 103 | 29 | 33 |
| Autres Immobilisations incorporelles | 848 | 425 | 423 | 100 |
| Immobilisations Incorporelles en cours | 152 | 0 | 152 | 18 |
| Avances et acomptes | 0 | 0 | 0 | 3 |
| **Immobilisations Corporelles** | | | | |
| Terrains | 6 413 | 713 | 5 700 | 5 719 |
| Constructions | 80 485 | 38 974 | 41 511 | 43 398 |
| Installations techniques, matériel et outillage | 8 415 | 6 808 | 1 607 | 1 734 |
| Autres Immobilisations Corporelles | 12 671 | 10 527 | 2 144 | 2 399 |
| Immobilisations Corporelles en cours | 540 | 0 | 540 | 422 |
| Avances et acomptes | 5 | 0 | 5 | 63 |
| **Immobilisations Financières** | | | | |
| Participations et créances rattachées à des participations | 44 | | 44 | 34 |
| Autres titres immobilisés | 376 | | 376 | 449 |
| Prêts | 53 | | 53 | 39 |
| Autres Immobilisations financières | 1 176 | | 1 176 | 1 142 |
| TOTAL I | **111 310** | **57 550** | **53 760** | **55 553** |
| **Actif circulant** | | | | |
| **Stocks et en-cours** | | | | |
| Matières premières et fournitures | 146 | 0 | 146 | 148 |
| Autres approvisionnements | 0 | 0 | 0 | 0 |
| En-cours de production (biens et services) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Produits intermédiaires et finis | 121 | 0 | 121 | 117 |
| Marchandises | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Avances et acomptes versés sur commande** | 224 | 158 | 66 | 109 |
| **Créances (1)** | | | | |
| Usagers et comptes rattachés | 6 959 | 1 484 | 5 475 | 5 791 |
| Autres créances | 2 053 | 0 | 2 053 | 1 224 |
| Valeurs mobilières de placement | 13 962 | 0 | 13 962 | 8 229 |
| Disponibilités | 2 369 | 0 | 2 369 | 5 921 |
| Charges constatées d'avance | 214 | 0 | 214 | 270 |
| TOTAL II | **26 048** | **1 642** | **24 406** | **21 809** |
| **Charges à répartir sur plusieurs exercices** TOTAL III | | | **0** | **0** |
| **Primes de remboursement des obligations** TOTAL IV | | | 0 | 0 |
| **Ecart de conversion (actif)** TOTAL V | | | 0 | 0 |
| **TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)** | **137 358** | **59 192** | **78 166** | **77 362** |

(1) Dont à moins d'un an :

Adapei
Les papillons blancs d'Ille-et-Vilaine

**Adapei - Les papillons blancs d'Ille-et-Vilaine**
**17 rue Kerautret Botmel**
**CS 74428**
**35044 - RENNES CEDEX**

Montants en K€

| PASSIF | 2015 | 2014 |
|---|---|---|
| **Fonds associatifs** | | |
| **Fonds Propres** | | |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | 10 048 | 9 965 |
| Ecarts de réévaluation | 0 | 0 |
| Réserves | 15 080 | 14 873 |
| Report à nouveau | -1 739 | -2 894 |
| Résultat de l'exercice | 1 407 | 1 002 |
| **Autres fonds associatifs** | | |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | | |
| - Apports | 257 | 256 |
| - Legs et donations | 157 | 157 |
| - Report à nouveau sous contrôle de tiers financeur | 1 197 | 1 467 |
| **Ecarts de réévaluation** | 0 | 0 |
| **Subventions d'investissement sur biens non renouvelables** | 3 017 | 3 263 |
| **Provisions réglementées** | 2 286 | 2 457 |
| **Droit des propriétaires** | 0 | 0 |
| TOTAL I | **31 710** | **30 546** |
| **Provisions pour Risques** | 261 | 107 |
| **Provisions pour Charges** | 558 | 563 |
| TOTAL II | **819** | **670** |
| **Fonds dédiés** | | |
| sur subventions de fonctionnement | 6 677 | 5 817 |
| sur autres ressources | 30 | 62 |
| TOTAL III | **6 707** | **5 879** |
| **Dettes (1)** | | |
| **Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)** | 25 607 | 26 939 |
| **Emprunts et dettes financières divers** | 32 | 32 |
| **Avances et acomptes reçus sur commandes en cours** | 3 | 14 |
| **Dettes fournisseurs et comptes rattachés** | 2 965 | 2 926 |
| **Dettes sociales et fiscales** | 8 860 | 8 829 |
| **Dettes sur immobilisations et comptes rattachés** | 235 | 572 |
| **Autres dettes** | 352 | 923 |
| **Produits constatés d'avance** | 876 | 32 |
| TOTAL IV | **38 930** | **40 267** |
| **Ecart de conversion (passif)** TOTAL V | 0 | 0 |
| **TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)** | **78 166** | **77 362** |
| (1) Dont à plus d'un an | | |
| Dont à moins d'un an | | |
| (2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques. | | |

Adapei
Les papillons blancs d'Ille-et-Vilaine

**Adapei - Les papillons blancs d'Ille-et-Vilaine**
**17 rue Kerautret Botmel**
**CS 74428**
**35044 - RENNES CEDEX**

Montants en K€

| CHARGES | 2015 | 2014 |
|---|---|---|
| **Charges d'exploitation** | | |
| **Achats de marchandises** | 2 | 3 |
| variation de stock | 0 | 0 |
| **Achats de matières premières et fournitures** | 1 057 | 1 008 |
| variation de stock | -6 | 22 |
| **Achats d'autres approvisionnements** | 378 | 296 |
| variation de stock | 0 | 0 |
| **Achats non stockés de matières et fournitures** | 4 325 | 4 340 |
| **Sous-traitance** | 0 | 0 |
| **Services extérieurs et autres** | 12 077 | 11 882 |
| **Impôts, taxes et versements assimilés** | 4 405 | 4 318 |
| **Charges de personnel** | | |
| - salaires et traitements | 32 780 | 31 810 |
| - charges sociales | 13 534 | 13 630 |
| **Dotations aux amortissements et provisions** | | |
| *Dotations aux amortissements des immobilisations:* | 4 194 | 4 345 |
| *Dotations aux provisions :* | | |
| - sur actif circulant | 138 | 23 |
| - pour risques et charges d'exploitation | 429 | 118 |
| **Autres charges** | 91 | 77 |
| TOTAL I | **73 404** | **71 872** |
| **Charges financières** | | |
| **Dotations aux amortissements et provisions** | 0 | 0 |
| **Intérêts et charges assimilés** | 1 075 | 1 162 |
| **Différences négatives de change** | | 0 |
| **Charges nettes sur cessions valeurs mobil. de placement** | | 0 |
| TOTAL II | **1 075** | **1 162** |
| **Charges exceptionnelles** | | |
| **Sur opérations de gestion** | 21 | 24 |
| **Sur opérations en capital** | 253 | 143 |
| **Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions** | 37 | 9 |
| TOTAL III | **311** | **176** |
| **Impôts sur les sociétés** TOTAL IV | **15** | **17** |
| **Engagements à réaliser sur ressources affectées** TOTAL V | **1 429** | **855** |
| Reprise de résultat N-2 | | |
| TOTAL DES CHARGES | **76 234** | **74 082** |
| RESULTAT CREDITEUR = Excédent | 1 407 | 1 002 |
| TOTAL GENERAL (I + II + III) | **77 641** | **75 084** |

Adapei
Les papillons blancs d'Ille-et-Vilaine

**Adapei - Les papillons blancs d'Ille-et-Vilaine**
**17 rue Kerautret Botmel**
**CS 74428**
**35044 - RENNES CEDEX**

Montants en K€

| PRODUITS | 2015 | 2014 |
|---|---|---|
| **Produits d'exploitation** | | |
| Ventes de marchandises | | 0 |
| Production vendue | | |
| - prestations de services | 4 270 | 3 642 |
| - divers | 3 688 | 4 446 |
| Production stockée ou déstockage de production | -4 | -18 |
| Production immobilisée | 13 | 10 |
| Dotations et produits de tarification | 66 941 | 64 621 |
| Subventions d'exploitations et participations | 112 | 102 |
| Reprises sur amortissements et provisions | 294 | 208 |
| Transferts de charges | 31 | 52 |
| Autres produits | 52 | 56 |
| TOTAL I | **75 397** | **73 119** |
| **Produits financiers** | | |
| De participations et des immobilisations financières | 1 | 1 |
| Revenus des valeurs mobilière de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers | 145 | 161 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | 0 | 0 |
| Diffèrences positives de change | 0 | 0 |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | 0 | 0 |
| TOTAL II | **146** | **162** |
| **Produits exceptionnels** | | |
| Sur opérations de gestion | 416 | 243 |
| Sur opérations en capital | 1 045 | 423 |
| Reprises sur provisions réglementées et transferts de charges | 104 | 861 |
| TOTAL III | **1 565** | **1 527** |
| **Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs** TOTAL IV | **533** | **276** |
| Reprise résultat N-2 | | |
| TOTAL DES PRODUITS | **77 641** | **75 084** |
| RESULTAT DEBITEUR = Déficit | | |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV) | **77 641** | **75 084** |

Adapei
Les papillons blancs d'Ille-et-Vilaine

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS
# de l'exercice 2015

**Siège social**
**17, rue Kerautret Botmel**
**CS 74428 – 35044 Rennes cedex**
**Tél. : 02 99 22 77 10 - Fax : 02 99 22 77 19**
**siege@adapei35.asso.fr www.adapei35.com**

**Association départementale de parents et amis de personnes en situation de handicap mental**

**Association Loi 1901**
**Membre de l'Unapei reconnue d'utilité publique**

**SOMMAIRE**

A - MODES ET METHODES D'EVALUATION ..... 3

A1 – Conventions générales

A2 – Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens tripartite

A3 – Fiscalité

A4 – Immobilisations corporelles

A5 – Provision pour risques et charges

A6 – Fonds dédiés

B – FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE ..... 5

B1 – Evolution des établissements et services

B2 – Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens tripartite

B3 – Résultats de l'exercice

C – NOTES EXPLICATIVES DE CERTAINS POSTES ..... 7

C1- Comptes de régularisation rattachés aux postes de créances et charges constatées d'avance

C2 - Comptes de régularisation rattachés aux postes de dettes et produits constatés d'avance

C3 – Tableau de mouvement des immobilisations

C4 – Tableau de mouvement des amortissements

C5 – Etat des échéances des créances et dettes

C6 – Valeurs mobilières de placement

C7 – Tableau de passage des fonds propres

C8 – Tableau de mouvement des provisions et dépréciations

C9 – Tableau de mouvement des fonds dédiés

D – ENGAGEMENTS HORS BILAN ..... 11

D1 – Dettes garanties par des sûretés réelles

D2 – Crédit-bail

D3 – Réservations de places

D4 – Engagements liés aux départs en retraite

D5 – Instruments financiers

E – AUTRES INFORMATIONS ..... 12
E1 – Valorisation des contributions volontaires
E2 – Plus-values latentes
E3 – Nombre de salariés de l'association

F – EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE ..... 13

# A - MODES ET MÉTHODES D'ÉVALUATION

## A-1 : Conventions générales

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- **Continuité de l'exploitation**
- **Permanence des méthodes comptables d'un exercice sur un autre**
- **Indépendance des exercices**

et ce, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.
L'association applique la règle de l'affectation du résultat de la gestion conventionnée selon l'instruction comptable M 22 et, en termes d'affectation des résultats, elle distingue les résultats liés à l'activité en gestion libre des résultats soumis à approbation par le Préfet ou le Président du Conseil Départemental.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des différents actifs en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels de l'exercice ont été arrêtés et présentés conformément aux dispositions du règlement N° 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

## A-2 : Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens tripartite

Le CPOM tripartite a été signé le 3 décembre 2014 et porte sur les exercices 2015 à 2019. Il concerne l'ensemble des établissements et services agréés par l'Agence Régionale de Santé, par le Conseil Départemental ou par les 2 conjointement.

Celui-ci met fin :

- à la convention qui avait été conclue avec le Président du Conseil Départemental au cours de l'exercice 2003, et qui fixait les relations budgétaires et financières pour les établissements et services de l'association relevant de la compétence du Conseil Départemental,
- Au CPOM ESAT signé pour les exercices 2008 à 2012 et prolongé par avenant jusqu'à la signature du CPOM tripartite.

Un objectif d'équilibre budgétaire sur 5 ans y est inscrit. Ainsi au terme du contrat en 2019, la situation comptable et financière de l'ensemble du CPOM et de chacun des établissements et services doit être à l'équilibre. Si l'objectif d'équilibre budgétaire n'a pas été atteint, l'affectation des résultats à l'échéance du CPOM sera négociée entre le gestionnaire et l'ARS, dans le cadre du renouvellement du CPOM.

- S'agissant des enveloppes du CPOM (par financeur et par type d'établissement) sur lesquelles l'association prévoit un équilibre budgétaire global à l'issue des 5 ans conformément à l'objectif, les dotations de tarification des établissements correspondants sont reconnues en résultat à hauteur des charges engagées. Ainsi, une quote-part des produits est constatée en « produits constatés d'avance », ces écritures visant à ramener le résultat de l'exercice à zéro dans l'attente du dénouement du contrat à l'issue des 5 ans *(à l'exception des produits ou charges considérés définitivement acquis à l'Association en vertu de dispositions particulières du CPOM).*

- S'agissant des enveloppes du CPOM sur lesquelles l'association anticipe un risque de remise en cause de l'équilibre budgétaire global à l'issue des 5 ans, les dotations de tarification reconnues en comptes de produits correspondent aux dotations allouées pour l'exercice dans les arrêtés de tarification en conformité avec le CPOM. Le résultat déficitaire de ces établissements est donc par prudence maintenu dans les comptes de l'exercice.

Les résultats des établissements inclus dans le périmètre du CPOM tels qu'ils ressortent de l'exécution budgétaire de l'exercice sont présentés en gestion contrôlée.

Les écritures de retraitement visant à reconnaître les produits à hauteur des charges engagées sur l'exercice sont présentées en gestion libre.

## A-3 : Fiscalité

L'association a satisfait au questionnaire sur la fiscalité des associations et à cet effet a transmis ce questionnaire et les annexes complémentaires à la Direction des Services Fiscaux au 30 décembre 1999 pour vérifier si elle se trouvait assujettie aux nouvelles règles sur la fiscalité des associations.
L'association a reçu une réponse de l'Administration Fiscale faisant état que l'association ne relève pas, du fait de ses activités actuelles des dispositions spécifiques d'assujettissement, aux impôts commerciaux.

## A-4 : Immobilisations corporelles

Les durées d'amortissement correspondent à la durée de vie du bien soit :

| | |
|---|---|
| Logiciels | 1 à 3 ans |
| Constructions | 25 à 50 ans |
| Agencements et aménagements des constructions | 7 à 15 ans |
| Agencements divers | 5 à 15 ans |
| Matériel et outillage | 2 à 5 ans |
| Matériel de transport | 5 à 7 ans |
| Matériel de bureau et informatique | 3 à 5 ans |
| Mobilier de bureau | 5 à 10 ans |

## A-5 : Provisions pour risques et charges

Des provisions pour risques et charges sont constituées pour faire face aux sorties probables de ressources au profit des tiers, sans contrepartie pour l'association. Ces provisions sont estimées en prenant en considération les hypothèses les plus probables à la date d'arrêté des comptes.

Si des risques et pertes ne sont pas mesurables à la date d'établissement des comptes annuels, une information est donnée en annexe.

## A-6 : Fonds dédiés

Les fonds dédiés sont constitués de fonds alloués par les financeurs et non consommés au cours de l'année considérée. Ils résultent en grande partie des plans pluriannuels d'investissements souscrits avec les organismes de contrôle.

Ces fonds dédiés prennent en compte notamment les écarts entre les dotations allouées sur le global (66 et 68, soit charges financières et dotation aux amortissements de l'année) et le réalisé du montant de ces deux comptes.

Ces sommes ont pour but d'être affectées au lissage des éventuels surcoûts apparaissant dans les plans pluriannuels d'investissements.

Dans le cadre du Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens ESAT conclu avec la DDASS en 2008, une enveloppe (versée entre 2008 et 2012) de 974 K€ avait été accordée en vue d'apurer les déficits antérieurs. L'Association a pris la décision d'affecter cette subvention au financement de travaux dans les ESAT, elle a donc été constatée également en fonds dédiés. En 2012, ces fonds ont été affectés à l'extension de l'ESAT d'Apigné à St Jacques de la Lande. Ils font depuis 2013 l'objet d'une reprise au fil des amortissements correspondants.

Les pouvoirs publics autorisent également parfois des provisions fonds dédiés pour financer les indemnités de départ en retraite.

D'autre part, dans le cadre du Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens tripartite signé fin 2014 et applicable à compter de l'exercice 2015 (cf B2), il est prévu que certaines recettes soient affectées à des projets définis dont les caractéristiques seront fixées par avenant, aussi, dans l'attente, celles-ci sont portées en fonds dédiés.

## B - FAITS CARACTÉRISTIQUES de l'EXERCICE

### B-1 : Evolution des Etablissements et Services

- Un arrêté du 27 avril 2015 est venu réduire l'agrément du service de proximité de La Colline au Rheu pour le porter de 18 à 6 places à compter du 1er janvier 2015.

- Un arrêté du 30 novembre 2015 est venu transformer 7 places de semi-internat de l'IME Le Triskell en places d'internat à compter du 1er décembre 2015.

- Un arrêté du 30 novembre 2015 est venu transformer 7 places de semi-internat de l'IME Le Baudrier en places d'internat à compter du 1er décembre 2015.

### B-2 : Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens tripartite

Cf A-2

## B-3 : Résultats de l'exercice

Les résultats de l'exercice sont détaillés ci-après :

**En Gestion libre**

| Résultats en Gestion libre | | |
|---|---|---|
| Vie Associative et Pôle Loisirs Vacances | 150 355 € | EXCEDENT |
| Siège et Services Communs | 321 626 € | EXCEDENT |
| ESAT Production | 1 194 € | EXCEDENT |
| Différence sur réalisation d'actifs – annulation provision réglementée | 10 525 € | *(1)* |
| Dotation aux amortissements - règle de comptabilisation des actifs par composants | -6 288 € | *(1)* |
| Reprise de provisions sur immobilisations en cours | 158 044 € | *(1)* |
| Régularisation opération inter-établissements | 33 235 € | *(1)* |
| Régularisation correctifs Conseil Départemental | 284 152 € | *(1)* |
| Produits constatés d'avance sur enveloppes CPOM | -102 186 € | *(1) (2)* |
| Provision sur créance dotation CPOM | -79 518 € | *(1) (2)* |
| **Total résultats en gestion libre** | **771 139 €** | **EXCEDENT** |

*(1) Ces montants correspondent aux écritures des retraitements entre les comptes des établissements et les comptes de l'Association.*

*(2) Ces écritures visent à porter à zéro la part des résultats des établissements et services sous CPOM soumise à discussion avec les financeurs, puisqu'un objectif d'équilibre budgétaire sur les 5 ans est inscrit clairement dans l'un de ses articles (cf A-2).*

**En Gestion contrôlée**

Il s'agit des résultats des établissements et services pour lesquels l'association a reçu un agrément des pouvoirs publics et inclus dans le périmètre du Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens tripartite.

Ces résultats font l'objet d'un examen par les financeurs lors du dialogue de gestion annuel. Il faut noter que pour cet exercice 2015, les résultats des IME-SESSAD et de la MAS comportent une part d'excédent liée à la reprise des déficits de l'année 2013 à hauteur de 350 613 € (299 608 € pour les IME-SESSAD et 51 005 € pour la MAS).

| Résultats en Gestion contrôlée | | |
|---|---|---|
| IME - SESSAD | 523 238 € | EXCEDENT |
| Maison d''Accueil Spécialisée | -279 094 € | DEFICIT |
| Centres d'habitat | 340 102 € | EXCEDENT |
| ESAT BPAS | - 18 225 € | DEFICIT |
| Sections Annexes d'ESAT | 69 849 € | EXCEDENT |
| **Total résultats en gestion contrôlée (B)** | **635 870 €** | **EXCEDENT** |

**SOIT UN RESULTAT GLOBAL EXCEDENTAIRE de 1 407 009 €**

## C - NOTE EXPLICATIVE DE CERTAINS POSTES DE BILAN ET DE COMPTE DE RESULTAT

### C-1 : Comptes de régularisation rattachés aux postes de créances et charges constatées d'avance

Montants des principaux produits à recevoir au 31 décembre 2015 :

| | |
|---|---|
| Factures à établir | 197 K€ |
| Produits divers à recevoir | 495 K€ |
| Intérêts courus | 79 K€ |
| **Total** | **771 K€** |

### C-2 : Comptes de régularisation rattachés aux postes de dettes et produits constatés d'avance

Montants des principales charges à payer au 31 décembre 2015 :

| | |
|---|---|
| Intérêts courus sur emprunts | 375 K€ |
| Congés payés | 2 656 K€ |
| Charges sociales sur congés payés | 1 380 K€ |
| Provision CET | 156 K€ |
| Provision salaires dus | 38 K€ |
| Charges sociales sur provision salaires dus | 18 K€ |
| Factures non parvenues | 424 K€ |
| Charges diverses | 96 K€ |
| Organismes sociaux | 85 K€ |
| Etat – autres charges à payer | 56 K€ |
| **Total** | **5 284 K€** |

### C-3 : Tableau de mouvement des immobilisations

| Montants en K€ | Valeur brute au 31/12/2014 | Acquisitions et apports | Cessions et mises au rebut | Valeur brute au 31/12/2015 |
|---|---|---|---|---|
| Immobilisations incorporelles | 762 | 538 | 168 | 1 132 |
| Immobilisations corporelles | 107 732 | 2 261 | 1 464 | 108 529 |
| Immobilisations financières | 1 664 | 66 | 81 | 1 649 |
| **Total immobilisations** | **110 158** | **2 825** | **1 713** | **111 310** |

Les acquisitions de l'exercice 2015 relèvent essentiellement du renouvellement des immobilisations.

Les acquisitions sur les immobilisations incorporelles comportent 2 éléments particuliers :

- Les honoraires des évaluations externes à hauteur de 347 K€
- Le logiciel de gestion commerciale ESAT à hauteur de 136 K€

## C-4 : Tableau de mouvement des amortissements

| Montants en K€ | Amortissements au 31/12/2014 | Dotation de l'exercice | Reprises ou diminutions afférentes à des éléments sortis | Amortissements au 31/12/2015 |
|---|---|---|---|---|
| Amort. Immobilisations incorpor. | 450 | 86 | 8 | 528 |
| Amort. immobilisations corporelles | 53 997 | 4 145 | 1 120 | 57 022 |
| Dépréciation immos financières | - | - | - | - |
| **Total amortissements** | **54 447** | **4 231** | **1 128** | **57 550** |

## C-5 : Etat des échéances des créances et des dettes

| CREANCES (MONTANTS EN K€) | Montant brut | Échéances < ou = 1 an | Échéances > 1 an |
|---|---|---|---|
| **Créances de l'actif immobilisé** | | | |
| Créances rattachées à des participations | 1 | - | 1 |
| Prêts | 53 | 17 | 36 |
| Autres créances | 1 176 | - | 1 176 |
| **Total des créances de l'actif immobilisé** | **1 230** | **17** | **1 213** |
| | | | |
| **Créances de l'actif circulant** | | | |
| Créances usagers et comptes rattachés | 6 959 | 5 751 | 1 208 |
| Autres créances | 2 053 | 2 053 | - |
| **Total des créances de l'actif circulant** | **9 012** | **7 804** | **1 208** |
| | | | |
| **TOTAL DES CREANCES** | **10 242** | **7 821** | **2 421** |

| DETTES (MONTANTS EN K€) | Montant brut | Échéances < ou = 1 an | Échéances > 1 an et <5ans | Échéances > 5 ans |
|---|---|---|---|---|
| **Dettes financières** | | | | |
| Emprunts obligataires | - | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 25 607 | 2 056 | 5 042 | 18 509 |
| Emprunt et dettes diverses | 32 | 2 | - | 30 |
| **Total des dettes financières** | **25 639** | **2 058** | **5 042** | **18 539** |
| | | | | |
| **Autres dettes** | | | | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | 3 | 3 | - | - |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 2 965 | 2 965 | - | - |
| Dettes fiscales et sociales | 8 860 | 8 860 | - | - |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 235 | 235 | - | - |
| Autres dettes | 352 | 352 | - | - |
| **Total des autres dettes** | **12 415** | **12 415** | **-** | **-** |
| | | | | |
| **TOTAL DES DETTES** | **38 054** | **14 473** | **5 042** | **18 539** |

## C-6 : Valeurs mobilières de placement

Le détail des valeurs mobilières de placement inscrites à l'actif du bilan s'établit comme suit :

- SICAV monétaires : 4 157 K€
- FCP : 2 075 K€
- BMTN : 2 520 K€
- DAT : 5 060 K€
- Produits structurés : 150 K€
- **TOTAL : 13 962 K€**

## C-7 : Tableau de passage des fonds propres

| (montants en K€) | 2014 | Augment° | Diminut° | 2015 |
|---|---|---|---|---|
| **Fonds Propres** | | | | |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | 9 965 | 85 | 3 | 10 048 |
| Ecarts de réévaluation | - | | | - |
| Réserves | 14 873 | 257 | 50 | 15 080 |
| Report à nouveau | - 2 894 | 1 155 | - | - 1 739 |
| Résultat de l'exercice | 1 002 | 1 407 | 1 002 | 1 407 |
| **Autres fonds associatifs** | | | | |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | | | | |
| - Apports | 256 | 1 | - | 257 |
| - Legs et donations | 157 | - | - | 157 |
| - Résultat sous contrôle de tiers financeur | - | - | - | - |
| - Report à nouveau sous contrôle de tiers financeur | 1 467 | 141 | 410 | 1 197 |
| **Ecarts de réévaluation** | - | | | - |
| **Subventions d'investisst sur biens non renouvelables** | 3 263 | 54 | 300 | 3 017 |
| **Provisions réglementées** | 2 457 | - | 171 | 2 286 |
| **Droit des propriétaires** | - | - | - | - |
| **TOTAL** | **30 546** | **3 100** | **1 936** | **31 710** |

Au cours de cet exercice 2015, l'association a effectué un apport en fonds associatifs de 50 K€ à l'association Observeur par prélèvement d'une partie de ses réserves pour projet associatif. Cette association Observeur a pour objectif de développer un outil permettant le recensement des besoins des personnes en situation de handicap.

De façon détaillée, le tableau de passage des reports à nouveau se présente comme suit :

| (montants en K€) | Gestion libre | Gestion contrôlée | Total |
|---|---|---|---|
| **Report à nouveau 31/12/2014** | - 2 894 | 1 467 | **- 1 427** |
| Affectation du résultat 2014 (1) | 661 | 141 | **802** |
| Reclassements résultats 2013 des IME et MAS | 409 | - 351 | **58** |
| Reclassements | 85 | - 59 | **26** |
| **Report à nouveau 31/12/2015** | **- 1 739** | **1 197** | **- 541** |

| | |
|---|---|
| ***(1) Détail de l'affectation du résultat 2014 :*** | *1 002* |
| *Report à nouveau* | *802* |
| *Excédents affectés à l'investissement* | *200* |
| *Excédents affectés à la couverture du BFR* | *-* |
| | *1 002* |

## C-8 : Tableau des provisions et dépréciations

| Montants K€ | 2 014 | Dotations | Reprises | Reclas-sements | 2 015 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| **Provisions pour risques et charges** | | | | | |
| Provisions pour litiges | 103 | 249 | 91 | - | 261 |
| Prov. pour rémunérations des personnes handicapées (ESAT) | 557 | 25 | 31 | - | 551 |
| Autres prov. pour risques divers | 4 | - | 4 | - | - |
| Prov. pour pensions et obligations similaires | - | - | - | - | - |
| prov. pour grosses réparations | 2 | - | - | - | 2 |
| autres prov. pour charges | 3 | 3 | 1 | - | 5 |
| **Total des provisions pour risques et charges** | **669** | **277** | **127** | **-** | **819** |
| | | | | | |
| **Provisions pour dépréciation** | | | | | |
| Prov. Pour dépréciation des immos | 158 | - | 158 | - | - |
| Prov. Pour dépréciation des stocks | - | - | - | - | - |
| Prov. Pour dépréciation des créances et comptes rattachés | 1 368 | 296 | 18 | 4 | 1 642 |
| Prov. Pour dépréciation des comptes financiers | - | - | - | - | - |
| **Total des provisions pour dépréciation** | **1 526** | **296** | **176** | **4** | **1 642** |

## C-9 : Tableau des fonds dédiés

| Montants en K€ | 2 014 | Dotations | Reprises | Reclas-sements | 2 015 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Fonds dédiés** | 5 879 | 1 429 | 533 | 68 | 6 707 |

## D - ENGAGEMENTS HORS BILAN

### D-1 : Dettes garanties par des sûretés réelles

Emprunts auprès des établissements de crédit : sur un total de capital restant dû au 31 décembre 2015 de 25 232 K€, le montant garanti par des collectivités territoriales ou par hypothèque s'élève à 23 153 K€.

### D-2 : Crédit bail

Il n'existe plus de contrats de crédit-bail en cours à la date du 31 décembre 2015.

### D-3 : Réservations de places : lits de fondation

En 2015, aucune nouvelle convention n'a été signée pour une réservation de lits.

### D-4 : Engagements liés aux départs en retraite

Dans le cadre de la convention collective, les salariés bénéficient lors de leur départ en retraite d'une indemnité. Les montants correspondants à ces indemnités s'élèvent à :

**6 054 K€**

Ce montant est partiellement couvert par des fonds dédiés à hauteur de : **237 K€**

*Les hypothèses retenues pour le calcul de ces indemnités sont les suivantes :*

- *Age de départ à la retraite : 62 ans*
- *Evolution annuelle des salaires 0.80 %*
- *Taux monétaire : 2 %*
- *Taux de charges sociales : 57 %*
- *Table de mortalité TV88/90*
- *Turn-over faible*

### D-5 : Instruments financiers

L'Association couvre partiellement ses emprunts à taux variable par l'intermédiaire de contrat de swaps signés au cours de l'exercice 2008 pour un nominal total de 10 M€.

Les effets de ces contrats d'une durée de 10 ans ont débuté en 2009. Les charges financières inscrites à ce titre dans les comptes 2015 s'élèvent à 289 K€.

## E - AUTRES INFORMATIONS

### E-1 : Valorisation des contributions volontaires

La valorisation des contributions volontaires de l'activité des bénévoles, ainsi que celle des membres :

- du conseil d'administration,
- des conseils de section

a donné lieu à une valorisation telle que mentionnée dans le tableau ci dessous :

| PRODUITS | |
|---|---|
| **Bénévolat** | 48 945 € |
| **Prestations en nature** | |
| **Dons en nature** | |
| **TOTAL** | **48 945 €** |
| | |
| **CHARGES** | |
| **Secours en nature** | |
| **Mise à disposition gratuite de biens et services** | |
| **Personnel bénévole** | 48 945 € |
| **TOTAL** | **48 945 €** |
| | |

### E-2 : Plus-values latentes

Dans le cadre de la gestion de trésorerie, des placements bancaires sont effectués. A la clôture de l'exercice 2015, il n'existe pas de plus value latente ni de moins-value latente sur ces placements financiers.

### E-3 : Nombre de salariés de l'association

Le nombre de salariés de l'association est de :

**1136 en contrat à durée indéterminée représentant 1044.27 Equivalent Temps Plein**

## F - EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Il n'y a pas d'événement postérieur à la clôture de l'exercice pouvant avoir une incidence sur le résultat à signaler.