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 décembre 2016

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-BARTHELEMY D'ANJOU

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2016

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 2016, 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.

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.

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.

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 2 juin 2017

SAS SOREX
Commissaire aux Comptes

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

ETATS FINANCIERS

ANNEXES

BILAN SIMPLIFIE

AAPAI CONSOLIDE 2016

Actif immobilisé		Brut		Du 01/01/2016 au 31/12/2016 Amortis., prov.	Net	Du 01/01/2015 au 31/12/2015 Net
Capital souscrit non appele	AA					
Frais d'établissement	AB		AC			
Frais de recherche et développement	AD		AE			
Concessions, brevets et droits similaires	AF	77 934	AG	52 641	25 293	19 303
Fonds commercial	AH		AI			
Autres immobilisations incorporelles	AJ	9 822	AK	8 770	1 052	2 104
Avances et acomptes sur immo. incorporelles	AL		AM			
Terrains	AN	1 127 736	AO	420 274	707 462	719 602
Constructions	AP	14 766 320	AQ	8 721 164	6 045 156	6 517 967
Installations techniques, matériel et outil. industriels	AR	2 453 976	AS	1 570 114	883 862	828 864
Autres immobilisations corporelles	AT	1 884 702	AU	1 452 867	431 835	429 152
Immobilisations en cours	AV		AW		0	0
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	19 412	BI		19 412	16 136
TOTAL (I)	**BJ**	**20 341 025**	**BK**	**12 225 830**	**8 115 195**	**8 534 251**

Actif circulant		Brut		Amortis., prov.	Net	Net
Matieres premières, approvisionnements	BL	22 972	BM		22 972	24 828
En cours de production de biens	BN		BO			
En cours de production de services	BP		BQ			
Produits intermédiaires et finis	BR		BS			
Marchandises	BT	95 789	BU		95 789	93 415
Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW			
Clients et comptes rattachés	BX	1 757 671	BY	1 027	1 756 644	2 010 333
Autres créances	BZ	546 731	CA		489 254	484 917
Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC			
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres.....)	CD	246 058	CE		246 058	198 756
Disponibilités	CF	3 188 891	CG		3 188 891	2 884 317

Comptes de régularisation		Brut		Amortis., prov.	Net	Net
Charges constatées d'avance	CH	10 409	CI		10 409	18 574
TOTAL (II)	**CJ**	**5 868 521**	**CK**	**1 027**	**5 810 017**	**5 715 140**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)	CL					
Primes de remboursement des obligations (IV)	CM					
Ecarts de conversion actif (V)	CN	93 639			93 639	154 690
TOTAL GENERAL (I à V)	**CO**	**26 303 185**		**12 226 857**	**14 018 851**	**14 404 081**

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

BILAN SIMPLIFIE

AAPAI CONSOLIDE 2016

Capitaux propres		Du 01/01/2016 au 31/12/2016	Du 01/01/2015 au 31/12/2015
Fonds associatif sans droit de reprise	DA	2 111 835	-102 112
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	5 717 380	7 588 485
Report à nouveau	DH	-912 873	-896 327
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	**DI**	**524 561**	**415 016**
Subvention d'investissement	DJ	176 611	186 642
Provisions règlementées	DK	435 499	397 131
TOTAL (I)	**DL**	**8 053 013**	**7 588 835**

Autres fonds propres		Du 01/01/2016 au 31/12/2016	Du 01/01/2015 au 31/12/2015
Produit des émissions de titres participatifs	DM		
Avances conditionnées	DN		
TOTAL (II)	**DO**		

Provisions pour risques et charges		Du 01/01/2016 au 31/12/2016	Du 01/01/2015 au 31/12/2015
Provisions pour risques	DP	311 429	406 049
Provisions pour charges	DQ	3 128	3 128
TOTAL (III)	**DR**	**314 557**	**409 177**

Dettes		Du 01/01/2016 au 31/12/2016	Du 01/01/2015 au 31/12/2015
Emprunts obligataires convertibles	DS		
Autres emprunts obligataires	DT		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	DU	3 497 336	3 993 225
Emprunts et dettes financières divers	DV	7 544	5 967
Avances et acomptes reçues sur commande en cours	DW		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	600 438	786 953
Dettes fiscales et sociales	DY	1 356 890	1 466 852
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	5 690	8 039
Autres dettes	EA	173 434	136 448
Produits constatés d'avance	EB	9 949	8 585
TOTAL (IV)	**EC**	**5 651 281**	**6 406 069**
Ecart de conversion passif (V)	ED		
TOTAL GENERAL (I à V)	**EE**	**14 018 851**	**14 404 081**

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

COMPTE DE RESULTAT SIMPLIFIE

AAPAI CONSOLIDE 2016

Produits d'exploitation		Du 01/01/2016 au 31/12/2016	Du 01/01/2015 au 31/12/2015
Ventes de marchandises	210	99 826	111 979
Production vendue	214	3 320 720	3 235 608
Production stockée	222		
Production immobilisée	224	7 830 765	7 802 115
Subventions d'exploitation reçues	226	0	0
Autres produits	230	4 509 596	4 439 138
Total des produits d'exploitation hors T.V.A. (I)	**232**	**15 760 907**	**15 588 840**

Charges d'exploitation		Du 01/01/2016 au 31/12/2016	Du 01/01/2015 au 31/12/2015
Achats de marchandises (y compris les droits de douane)	234	69 077	84 609
Variation de stock (marchandises)	236	-2 951	-3 019
Achats de matières premières et autres approvisionnements	238	922 733	904 974
Variation de stock (matières premières et approvisionnement)	240	2 433	-1 950
Autres charges externes	242	2 234 562	2 092 918
Impôts, taxes et versements assimilés	244	481 793	417 263
Rénumérations du personnel	250	7 337 318	7 272 676
Charges sociales	252	2 937 980	2 951 009
Dotations aux amortissements	254	994 733	1 021 231
Dotations aux provisions	256	25 499	14 699
Autres charges	262	116 942	132 340
Total des charges d'exploitations (II)	**264**	**15 120 119**	**14 886 750**

1- RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**270**	**640 788**	**702 090**

Produits et Charges divers		Du 01/01/2016 au 31/12/2016	Du 01/01/2015 au 31/12/2015
Produits financiers (III)	280	169 341	173 168
Produits exceptionnels **(IV)**	290	246 811	251 341
Charges financières (V)	294	229 094	258 029
Charges exceptionnelles (VI)	300	288 700	448 990
Impôts sur les bénéfices (VII)	306		
2 - BENEFICE OU PERTE : Produits (I + III + IV) - Charges (II + V + VI + VII)	**310**	**539 146**	**419 580**

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

AAPAI 2016 ANNEXES

AU BILAN AVANT REPARTITION DE L'EXERCICE
CLOS LE 31 DECEMBRE 2016

ET AU COMPTE DE RESULTAT
du 01.01.2016 au 31.12.2016

TOTAL DU BILAN	**14 018 851 Euros**
EXCEDENT	**539 146 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 70314
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.

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

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 2016.

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 Léonard Gérard - 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 Bernard Forest - BP 70814
49008 ANGERS CEDEX 01

AAPAI 2016 **Annexe n° 2**

IMMOBILISATIONS AU 31.12.2016

	A NOUVEAU début exercice	ACQUISITIONS exercice	CESSIONS exercice	SOLDE fin exercice
2050 Logiciels	72 314,76	16 937,28	11 317,68	77 934,36
2081 Autres immobilisations incorpo.	9 822,54			9 822,54
211 & 212 Terrains	1 094 325,39	33 410,79		1 127 736,18
2131+2135+2138 Bâtiments	14 708 236,38	148 677,19	90 593,99	14 766 319,58
215 Inst.Tech.Mat.Out	2 299 467,38	212 114,54	62 026,94	2 449 554,98
Autres Immo.corporelles				
2181 Immob.Ag.Am. divers	235 220,11	10 363,03	10 255,83	235 327,31
2182 Matériel Transport	950 855,33	113 087,49	118 737,44	945 205,38
2183 Matériel Bureau & infor.	237 595,53	14 899,14	46 548,85	205 945,82
2184 Mobilier	432 866,06	19 798,01	22 822,98	429 841,09
2185 Immob.TA	68 382,87			68 382,87
217 Animaux de service	4 421,23			4 421,23
23 Immobilisat. en cours	0,00			0,00
TOTAL 1	**20 113 507,58**	**569 287,47**	**362 303,71**	**20 320 491,34**

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

271 Parts	1 112,89			1 112,89
274 Prêts	10,00			10,00
275 Dépôts & cautionnements	12 680,58	6 732,00		19 412,58
2751 Dépôt fonds garantie mutue	3 455,72		3 455,72	0,00
TOTAL 2	**17 259,19**	**6 732,00**	**3 455,72**	**20 535,47**

TOTAL ACTIF IMMOB.(1+2)	**20 130 766,77**	**576 019,47**	**365 759,43**	**20 341 026,81**

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

AMORTISSEMENTS AU 31.12.2016

	A NOUVEAU Début exercice	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice	SOLDE Fin exercice
Amortissements				
2805 Logiciels	53 012,31	10 946,56	11 317,68	52 641,19
28081 Autres immobilisations incorpo	7 718,14	1 052,20	0,00	8 770,34
2812 Terrains	374 722,93	45 551,52	0,00	420 274,45
28131+28135+28138 Bâtiments	8 190 268,82	621 489,60	90 593,99	8 721 164,43
28151 & 28154 Inst.Tech.Mat.Out	1 470 603,72	157 115,83	62 026,94	1 565 692,61
Autres Immo.corporelles				
28181 Immob.Ag.Am. divers	156 351,92	13 697,43	10 255,83	159 793,52
28182 Matériel Transport	744 996,36	101 644,29	117 261,42	729 379,23
28183 Matériel Bureau & infor.	211 431,37	16 209,14	46 548,85	181 091,66
28184 Mobilier	314 605,99	22 436,53	22 822,98	314 219,54
28185 Immob.TA	68 382,87	0,00	0,00	68 382,87
28170 Animaux de rapport	4 421,23	0,00	0,00	4 421,23
TOTAL	**11 596 515,66**	**990 143,10**	**360 827,69**	**12 225 831,07**
Amortissements dérogatoires				
145 Amortissements dérogatoires	**397 131,15**	**52 200,33**	**13 832,29**	**435 499,19**

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

AAPAI 2016 **Annexe n°4**

ETAT DES PLUS OU MOINS VALUES SUR ACTIF IMMOBILISE AU 31.12.2016

	Valeur d'actif	Amort. pratiqués	Valeur nette Comptable	Prix de cession	(+) ou (-) Value
Jumper AH 030 CS	12 000,00	12 000,00	0,00	5 800,00	5 800,00
Renault 2727 XT 49	18 293,88	18 293,88	0,00	1 200,00	1 200,00
Pédale accélérateur	1 156,89	428,63	728,26	0,00	-728,26
TOTAL GENERAL	**31 450,77**	**30 722,51**	**728,26**	**7 000,00**	**6 271,74**

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

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN AU 31.12.2016

	Montant Début exercice	Dotation de l'exercice	Reprise de l'exercice	Montant Fin exercice
Provisions pour risques et charges				
Prov. pour pertes de change	154 690,03	93 839,04	154 690,03	93 839,04
Prov. salaires ESAT	188 412,00	187 896,00	188 412,00	187 896,00
Prov. pour charges à répartir	3 128,48			3 128,48
Prov. pour départs retraite	6 000,00		6 000,00	0,00
Prov. pour formation autisme	28 800,00		28 800,00	0,00
Prov. pour formation moniteurs	8 400,00		8 400,00	0,00
Prov. pour parcours insertion	0,00	19 200,00		19 200,00
Prov. pour impôts locaux	5 246,80	5 246,80		10 493,60
Prov. pour taxe habitation	14 500,00		14 500,00	0,00
Total 1	**409 177,31**	**306 181,84**	**400 802,03**	**314 557,12**
Provisions pour dépréciation				
Sur comptes clients	1 493,72	1 027,55	1 493,72	1 027,55
Total 2	**1 493,72**	**1 027,55**	**1 493,72**	**1 027,55**
TOTAL GENERAL	**410 671,03**	**307 209,39**	**402 295,75**	**315 584,67**
Dont dotations et reprises				
- d'exploitation		24 446,80	57 700,00	
- financières		93 839,04	154 690,03	
- exceptionnelles		188 923,55	189 905,72	

SOREX
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers
3 rue Fernand Forest - BP 70314
49009 ANGERS CEDEX 01

CREANCES ET DETTES AU 31.12.2016

ETAT DES CREANCES	BRUT	(-) d' 1 an	(+) d' 1 an
271-274 Participation-prêts	1 122,89		1 122,89
275 Autres immobilisations financières	19 412,58		19 412,58
411 Clients et comptes rattachés	1 756 436,43	1 756 436,43	
416 Clients douteux ou litigieux	1 235,36		1 235,36
421-425-426 Personnel et comptes rattachés	3 598,35	3 598,35	
401 Fournisseurs débiteurs	2 557,79	2 557,79	
445 Etat : taxe sur la valeur ajoutée	269 119,45	269 119,45	
467-468- 476 Créditeurs divers	307 617,02	307 617,02	
486 Charges constatées d'avance	10 409,02	10 409,02	
TOTAL	**2 371 508,89**	**2 349 738,06**	**21 770,83**

ETAT DES DETTES	BRUT	(-) d' 1 an	(+)1an (-)5ans	(+) de 5 ans
164 Emprunts	3 497 336,42	259 722,08	1 074 151,80	2 163 462,54
411 DDTE+ 419				
165 Dépôts et cautionnements reçus	1 004,88			1 004,88
168 Emp.& Dettes financ.divers	6 538,67	6 538,67		
401-408 Fournisseurs et cptes rattachés	600 437,86	600 437,86		
421-422-428 Personnel et cptes rattachés	569 399,90	569 399,90		
43 Sécurité sociale et autres org.sociaux	573 518,21	573 518,21		
445 Etat : taxe sur la valeur ajoutée	157 073,20	157 073,20		
447-448 Etat : autres impôts et taxes	56 898,80	56 898,80		
404 Dettes s/immo.et cptes rattachés	5 690,17	5 690,17		
463+468+477 Autres dettes	173 434,10	173 434,10		
487 Produits const.d'avance	9 949,19	9 949,19		
TOTAL	**5 651 281,40**	**2 412 662,18**	**1 074 151,80**	**2 164 467,42**

Emprunts souscrits s/l'exercice	159 619,51
Emprunts remboursés s/l'exerc.	655 508,04

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

AAPAI 2016 **Annexe n°7**

PRODUITS A RECEVOIR AU 31.12.2016

Autres Créances		**166 897,20**
remboursement formation UNIFAF	26 250,35	
remboursement mutuelle CE-Siège	12 091,85	
subvention ASP servies civiques	6 836,66	
aides état CAE CUI	24 368,68	
cd49 accueil familial	3 656,00	
divers	93 693,66	
Autres créances financières		**2 706,75**
Crédit Mutuel intérêts financiers 4T14	2 706,75	
TOTAL		**169 603,95**

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

AAPAI 2016 **Annexe n°8**

CHARGES A PAYER AU 31.12.2016

Emprunts et dettes auprès des Ets de Crédit		**6 538,67**
Intérêts courus sur emprunts	6 538,67	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		**19 217,66**
Fournisseurs, factures non parvenues	19 217,66	
Dettes fiscales et sociales		**730 959,00**
Dettes provisionnées pour CET et congés à payer	564 685,00	
Organismes sociaux, autres charges à payer	166 274,00	
Autres dettes		**122 192,39**
Charges à payer	122 192,39	
TOTAL		**878 907,72**

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

AAPAI 2016 **Annexe n°9**

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE AU 31.12.2016

	CHARGES		PRODUITS	
Charges d'exploitation		10 409,02		
DETAIL:				
Energie	1 207,39			
Maintenance informatique	36,00			
Abonnements documentation	512,24			
Assurance	3 005,75			
IJ	2 751,64			
Taxes	112,00			
Abonnement sécurité	400,00			
Publicité	750,00			
Divers	1 634,00			
Produits d'exploitation				9 949,19
DETAIL:				
Indemnités Journalières encadrants			2 812,61	
Indemnités Journalières ouvriers			7 136,58	
TOTAL		**10 409,02**		**9 949,19**

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

Engagements financiers au 31 décembre 2016

Le montant des emprunts garantis par des hypothèques s'élève à **395 806 €.**

Le montant des emprunts garantis par des promesses d'hypothèques s'élève à **1 056 306 €.**

Le montant des emprunts garantis par privilège de prêteur de deniers s'élève à **634 776 €.**

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 2016 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 2016

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	59 866	24 356
Foyer Occupationnel	Subvention Conseil général	80 000	20 494	59 506
UPHV	Subvention Conseil général	80 000	20 000	60 000
	TOTAL	**276 972**	**100 360**	**176 612**

Reprise sur l'exercice (Amortissements)

		Au Début exercice	Reprise sur Résultat	A Fin exercice
Trav. Comm. Etang		55 655	4 211	59 866
Foyer occupationnel		17 531	2 963	20 494
UPHV		17 143	2 857	20 000
	TOTAL	**90 329**	**10 031**	**100 360**

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

AAPAI 2016 AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS Annexe n°12

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Provisions pour risques de change

Au 31 décembre 2016, cette provision s'élève à **93 839 €.** Elle correspond au risque potentiel de perte de change lié à un emprunt contracté 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 2016 à :

- pour l'ESAT Les Béjonnières : **45 828 €**
- pour l'ESAT Gérard Corre : **44 897 €**
- pour l'ESAT Les Trois Paroisses : **45 367 €**
- pour l'ESAT La Gibaudière : **51 804 €**

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 2016 est de **3 128 €.**

Autres provisions pour charges

Une provision de **19 200 €** a été comptabilisée en 2016 pour la poursuite des actions en faveur de la continuité des parcours et de l'insertion en milieu ordinaire des ouvriers d'ESAT. Ce montant a été financé en 2016 par l'ARS et la dépense est prévue sur 2017.

Autres provisions pour risques

Une provision de **5 246 €** avait été inscrite en 2015 pour couvrir des impôts locaux à prévoir pour le nouveau Foyer des Banchais. En 2016, ces impôts locaux n'ont pas fait l'objet d'un appel par la DGFP. La provision de 2015 a été maintenue et une seconde provision de **5 246 €** a été comptabilisée en 2016.

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

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 **181 670 €** en 2016.

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 2016, les montants des honoraires comptabilisés au titre du contrôle légal des comptes annuels s'élève à **8 890,92 € TTC.**

Apport au Fonds de dotation « Entreprendre pour la solidarité »

L'AAPAI est membre fondateur du Fonds de dotation « Entreprendre pour la solidarité » dont les statuts ont été signés le 4 juin 2009.
L'article 14 de ces statuts prévoit un règlement de fonctionnement qui précise au paragraphe 4 que les réserves bénéficiaires non affectées sont apportées pour les financements du fonds.
En conséquence, le résultat de l'exercice 2015 de l'AAPAI a été partiellement versé au Fonds de dotation sur l'exercice 2016 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 **674 329 €** l'engagement de l'AAPAI en matière d'Indemnités de Fin de Carrière au 31 décembre 2016. Ce montant est un montant brut + charges sociales. Il n'a pas été comptabilisé dans le bilan de l'AAPAI au 31 décembre 2016.

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

AAPAI 2016 AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS — Annexe n°13

Créances douteuses au 31.12.2016			
	TOTAL HT	**Taux provision**	**Provision**
RICHER	737,40	100%	737,40
CAVISTE	290,15	100%	290,15
TOTAL			**1 027,55**

Créances irrécouvrables au 31.12.2016	
	TTC
SYLTHOM	75,00
YAMAKAO	1 004,80
BATA	413,92
BRASSERIE	25,00
TOTAL	**1 518,72**

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

RETRAITEMENT DU RESULTAT DE L'EXERCICE APRES REPRISE DES EXCEDENTS ET DEFICITS DE L'ANNEE N-2

Pour les services de l'association financés par des fonds publics émanant de la DDSS ou de l'ARS, les produits d'exploitation comprennent:
- les subventions (prix de journée-dotation globale de fonctionnement) relatives à l'exercice
- la reprise de l'excédent ou du déficit de l'exercice N-2

De ce fait, il existe une discordance entre le résultat apparaissant au compte d'exploitation et le résultat économique.
Le tableau ci-dessous fait apparaître le rapprochement entre, d'une part, le résultat au compte d'exploitation et, d'autre part, le résultat comprenant la reprise de résultat N-2

Etablissements	Résultat Compte d'exploitation	Reprise de résultat n-2	Résultat bilan après reprise n-2
Siège Social	5 863,78	0,00	5 863,78
ESAT "Les Béjonnières"	64 170,85	0,00	64 170,85
ESAT "Les Trois Paroisses"	184 113,72	0,00	184 113,72
ESAT "La Gibaudière"	41 224,69	0,00	41 224,69
ESAT "Gérard Corre"	372 206,42	0,00	372 206,42
Hébergement "Les Béjonnières"	54 112,29	0,00	54 112,29
Hébergement "Les Trois Paroisses	3 722,30	0,00	3 722,30
UPHV "Foyer Le Ginkgo"	5 215,78	0,00	5 215,78
SAVS AAPAI	-15 553,79	0,00	-15 553,79
SAESAT AAPAI	2 771,14	-2 837,32	-66,18
Foyer de Vie "Les Claveries"	-28 997,92	-11 748,72	-40 746,64
Action Associative	-32 874,06	0,00	-32 874,06
TPS "La Boutique Solidaire"	-11 588,38	0,00	-11 588,38
Travaux Commun et Etang	-114 978,83	0,00	-114 978,83
Vie Associative	9 738,59	0,00	9 738,59
TOTAL	**539 146,58**	**-14 586,04**	**524 560,54**

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