

Assemblée Générale du 23 juin 2018



# Comptes annuels 2017

2017-2018

- ▶ Bilan
- ▶ Compte de résultat
- ▶ Annexe



# SOMMAIRE

<b>SOMMAIRE</b>	<b>3</b>
<b>BILAN PROPRE AFIPH 2017 – ACTIF</b>	<b>5</b>
<b>BILAN PROPRE AFIPH 2017 - PASSIF</b>	<b>6</b>
<b>COMPTE DE RESULTAT 2017</b>	<b>7</b>
<b>1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE</b>	<b>9</b>
1.1 CREDIT D'IMPOT SUR LA TAXE SUR LES SALAIRES	9
1.2 AGREMENT DU SIEGE	9
1.3 INVESTISSEMENTS DE L'EXERCICE 2017	9
1.4 EMPRUNTS	9
1.5 NEUTRALISATION DE L'EXCEDENT DE FACTURATION « AMENDEMENT CRETON »	9
1.6 CONTRATS DE CAPITALISATION	9
1.7 RESULTAT SIEGE ASSOCIATIF ET SECTIONS LOCALES	9
1.8 OUVERTURE DE NOUVEAUX SERVICES	10
<b>2. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE</b>	<b>10</b>
2.1 DEGREVEMENT DE LA TAXE SUR LES SALAIRES	10
<b>3. PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES DE BASE</b>	<b>10</b>
3.1. APPLICATIONS DES PRINCIPES COMPTABLES	10
3.2. REGLES ET METHODES COMPTABLES	10
3.3. DEROGATIONS LIEES A L'APPLICATION DE L'INSTRUCTION COMPTABLE M 22	12
<b>4. INFORMATIONS RELATIVES A L'ACTIF DU BILAN</b>	<b>13</b>
4.1. L'ACTIF IMMOBILISE	13
4.1.1. MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES ET AMORTISSEMENTS	13
4.1.2. TABLEAU DES AMORTISSEMENTS AU 31/12/17	14
4.2 EVALUATION DES STOCKS ET TRAVAUX EN COURS	14
4.3 ETAT DES CREANCES ET DES DETTES	15
4.4 CHARGES A PAYER ET PRODUITS A RECEVOIR	16
<b>5. INFORMATIONS RELATIVES AU PASSIF DU BILAN</b>	<b>17</b>

<b>5.1. LES RESSOURCES STABLES</b>	<b>17</b>
<b>5.2. AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE 2017</b>	<b>19</b>
<b>5.3. SUIVI AFFECTATION N – 1</b>	<b>19</b>
<b>5.4. LES PROVISIONS ET LES FONDS DEDIES</b>	<b>20</b>
<b><u>6. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT</u></b>	<b><u>21</u></b>
<b>6.1. INFORMATIONS RELATIVES A L'EFFECTIF AU 31.12.2017</b>	<b>21</b>
<b>6.2 . COMMISSAIRES AUX COMPTES</b>	<b>21</b>
<b>6.3. TRANSFERT DE CHARGES</b>	<b>21</b>
<b>6.4. RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>21</b>
<b><u>7. ENGAGEMENTS HORS BILAN</u></b>	<b><u>22</u></b>
<b>7.1. LES CREDITS BAUX</b>	<b>22</b>
<b>7.1.1. LES CREDITS BAUX MOBILIERS</b>	<b>22</b>
<b>7.1.2 . LES CREDITS BAUX IMMOBILIERS</b>	<b>22</b>
<b>7.2. LES INDEMNITES DE DEPART A LA RETRAITE</b>	<b>22</b>
<b>7.3. GARANTIES LIEES AUX EMPRUNTS</b>	<b>23</b>
<b>7.4. CONGES PAYES DES TRAVAILLEURS HANDICAPES DES ESAT</b>	<b>23</b>

## Bilan propre afiph 2017 – ACTIF

ACTIF	31/12/17			31/12/2016
	Montant brut	Amort et prov.	Montant net	Montant net
<b>Actif Immobilisé</b>				
<b>Immobilisations Incorporelles</b>				
Frais d'établissement	100 408,22	68 700	31 708	49 213
Autres immobilisations incorporelles	979 425,13	726 886	252 539	214 391
Immobilisations incorporelles en cours	57 025,00		57 025	0
<b>Immobilisations Corporelles</b>				
Terrains	5 327 322,80	414 611	4 912 712	4 870 263
Constructions	64 507 943,79	32 352 512	32 155 431	33 077 080
Installations techniques, matériel et outillage	22 488 063,42	17 784 444	4 703 619	4 745 831
Autres immobilisations corporelles	9 562 845,48	6 566 406	2 996 440	2 999 079
Immobilisations corporelles en cours	599 837,34		599 837	267 613
<b>Immobilisations Financières</b>				
Participations et créances rattachées à des participations	2 276,72		2 277	2 224
Autres titres immobilisés	18 191 982,52		18 191 983	6 227 010
Prêts	2 795 111,45		2 795 111	2 571 714
Autres immobilisations financières	275 255,77	14 532	260 724	258 697
<b>TOTAL I</b>	<b>124 887 498</b>	<b>57 928 091</b>	<b>66 959 406</b>	<b>55 283 115</b>
<b>Comptes de liaison</b>	0			0
<b>TOTAL II</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Actif circulant</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et fournitures	551 727	28 023	523 704	447 286
Autres approvisionnements	38 291	8 096	30 195	24 355
En-cours de production (biens et services)	7 138	0	7 138	5 578
Produits intermédiaires et finis	331 552	26 927	304 625	343 443
Marchandises	0	0	0	0
Avances et acomptes versés sur commandes	46 460		46 460	18 340
<b>Créances</b>				
Créances redevables et comptes rattachés (2)	11 933 063	687 315	11 245 748	10 467 823
Autres créances	5 894 382	306	5 894 076	4 136 992
Valeurs mobilières de placement	505 679		505 679	6 181 842
Disponibilités	5 470 386		5 470 386	10 727 756
Charges constatées d'avance	556 770		556 770	577 236
<b>TOTAL III</b>	<b>25 335 448</b>	<b>750 668</b>	<b>24 584 781</b>	<b>32 930 651</b>
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices IV</b>	72 095		72 095	78 085
<b>Primes de remboursement des obligations V</b>				
<b>Ecart de conversion (actif) VI</b>				0
<b>TOTAL GENERAL (I +II+III+IV+V+VI)</b>	<b>150 295 041</b>	<b>58 678 759</b>	<b>91 616 282</b>	<b>88 291 851</b>
(1) Dont à moins d'un an : 11 223 741 €    Dont à plus d'un an : 709 322 €				
(2) Dont créances mentionnées à l'article R.314-96 du CASF				

## Bilan propre afiph 2017 - PASSIF

P A S S I F	31/12/2017	31/12/2016
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds Propres</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise	8 132 868	8 132 868
<b>Réserves</b>		
Excédents affectés à l'investissement	6 083 550	6 083 550
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	3 642 602	3 642 602
Autres réserves	7 794 426	7 363 888
<b>Report à nouveau</b>		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	3 504 054	3 449 301
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-27 259	587 916
<b>Autres Fonds Associatifs</b>		
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>		
Apports avec droit de reprise	4 019 438	3 938 135
Subventions d'investissement sur biens renouvelables	223 689	290 163
Réserve de compensation	581 342	581 342
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposable aux financeurs	0	0
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	4 999 923	4 944 073
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-6 985 970	-7 174 839
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	2 504 534	2 650 146
<b>Provisions réglementées</b>		
Couverture du besoin en fonds de roulement	0	0
Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	766 500	951 072
Réserves des plus-values nettes d'actif	1 637 584	1 636 784
Immobilisations grevées de droits	0	0
<b>TOTAL I</b>	<b>36 877 282</b>	<b>37 077 003</b>
<b>Comptes de liaison</b>		0
<b>TOTAL II</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Provisions pour risques	2 050 683	1 257 680
Provisions pour charges	153 551	83 490
Fonds dédiés	2 830 476	2 917 600
<b>TOTAL III</b>	<b>5 034 709</b>	<b>4 258 771</b>
<b>Dettes</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	18 741 748	18 723 670
Emprunts et dettes financières divers (2)	30 685	21 215
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	2 024 797	3 036 726
Redevables créditeurs	2 756	5 947
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (3)	7 622 566	5 377 517
Dettes sociales et fiscales	14 092 386	14 235 006
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	321 544	574 838
Autres dettes (4)	4 613 206	4 453 837
Produits constatés d'avance	2 254 604	527 322
<b>TOTAL IV</b>	<b>49 704 291</b>	<b>46 956 077</b>
<b>Ecart de conversion (passif)</b>	<b>TOTAL V</b>	0
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>(I +II+III+IV+V)</b>	<b>91 616 282</b>
<b>88 291 851</b>		
(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques : 0 €		
(2) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement : 0 €		
(3) Dont à plus d'un an : 0 € Dont à moins d'un an 7 622 566 €		
(4) Dont fonds à reverser (frais de participation frais de séjour) au CDI : 4 033 390 €		

## Compte de résultat 2017

	N	N-1	ECART	%
	2017	2016		
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
Ventes de marchandises	650 990	776 047	-125 057	-16%
Production vendue biens	1 728 055	1 657 446	70 609	4%
Production vendue de services	7 144 256	7 189 335	-45 079	-1%
<b>MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>9 523 301</b>	<b>9 622 829</b>	<b>-99 528</b>	<b>-1%</b>
Production stockée	-24 850	-59 105	34 255	-58%
Production immobilisée				
Dotations et produits de tarification	106 152 220	105 831 996	320 224	0%
Subvention d'exploitation	498 005	426 717	71 288	17%
Rep/amort & prov transf charges	1 390 735	2 350 325	-959 590	-41%
Autres produits (aides aux poste TH - Transferts de charges)	15 375 636	14 339 426	1 036 210	7%
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>132 915 047</b>	<b>132 512 189</b>	<b>402 858</b>	<b>0%</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>				
Achat de marchandises	637 302	787 442	-150 140	-19%
Variation de stock				
Achats mat prem & autres appr	2 660 648	2 577 644	83 004	3%
Variation de stock	-45 224	47 766	-92 990	-195%
Autres achats et charges externes (1)	32 839 804	30 810 064	2 029 740	7%
Impôts, taxes et vers assimilés	4 088 635	5 942 011	-1 853 376	-31%
Salaires et traitements	62 745 677	62 387 381	358 296	1%
Charges sociales	25 434 346	25 807 851	-373 505	-1%
Dot aux amort sur immobilisations	3 886 778	3 915 127	-28 349	-1%
Dot aux prov/immobilisations				
Dot aux prov/actif circulant	124 129	223 305	-99 176	-44%
Dot prov pour risques et charges	50 664	108 945	-58 281	-53%
Autres charges	239 571	45 990	193 581	421%
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>132 662 329</b>	<b>132 653 526</b>	<b>8 803</b>	<b>0%</b>
<b>1- RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>252 718</b>	<b>-141 337</b>	<b>394 055</b>	<b>-279%</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>				
Excédent attribué ou déficit transféré (III)		0		
Déficit attribué ou excédent transféré (IV)		0		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
De participations (2)				
Autres valeurs mobilières & créances de l'actif immobilisé (2)				
Autres intérêts & produits assimilés (2)	1 156	6 179	-5 023	-81%
Rep prov et transfert charges				
Différences positives change				
Produits nets / cession VMP	188 415	283 377	-94 962	-34%
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>	<b>189 570</b>	<b>289 556</b>	<b>-99 986</b>	<b>-35%</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
Dotations aux amortissements & aux provisions		14 532	-14 532	100%
Intérêts et charges assimilées (3)	505 947	544 282	-38 335	-7%
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL CHARGES FINANCIERES (VI)</b>	<b>505 947</b>	<b>558 813</b>	<b>-52 866</b>	<b>-9%</b>
<b>2- RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>-316 377</b>	<b>-269 257</b>	<b>-47 120</b>	<b>17%</b>
<b>3- RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>-63 659</b>	<b>-410 594</b>	<b>346 935</b>	<b>-84%</b>

	N	N-1	ECART	%
	2017	2016		
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
Sur opérations de gestion	581 192	1 085 786	-504 594	-46%
Sur opérations en capital	933 398	1 614 555	-681 157	-42%
Reprises sur provisions & transferts de charges	198 103	655 702	-457 599	-70%
Reprises sur provisions RTT	14 286	14 286		
Reprises sur provisions renforcement de moyen (ESAT BPAS)	32 760	32 760		
Report des ressources non utilisées des ex. antérieurs (fonds dédiés)	525 601	655 945	-130 344	-20%
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>	<b>2 285 340</b>	<b>4 059 034</b>	<b>-1 773 694</b>	<b>-44%</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
Sur opérations de gestion	12 484	31 193	-18 709	-60%
Sur opérations en capital	603 785	1 554 187	-950 402	-61%
Dotations aux amortissements & aux provisions	1 114 322	726 365	387 957	53%
Engagements à réaliser sur ressources affectées (fonds dédiés)	495 287	682 662	-187 375	-27%
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>	<b>2 225 879</b>	<b>2 994 407</b>	<b>-768 528</b>	<b>-26%</b>
<b>4- RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>59 461</b>	<b>1 064 627</b>	<b>-1 005 166</b>	<b>-94%</b>
Participation des salariés (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	23 062	66 117	-43 055	-65%
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>135 389 957</b>	<b>136 860 779</b>	<b>-1 470 822</b>	<b>-1%</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>135 417 216</b>	<b>136 272 863</b>	<b>-855 647</b>	<b>-1%</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-27 259</b>	<b>587 916</b>	<b>-615 175</b>	<b>-105%</b>
(1) Dont crédit bail mobilier	10 296	13 118	-2 822	-22%
Dont crédit bail immobilier	409 382	408 528	854	0%
(2) Dont produits concernant des entreprises liées				
(3) Dont intérêts concernant des entreprises liées				



*Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels arrêtés par le Conseil d'administration de l'association en date du 23/05/2018*

*Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association.*

## **1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

L'exercice 2017 a été marqué par les faits suivants :

### **1.1 Crédit d'Impôt sur la Taxe sur les Salaires**

L'association a bénéficié du CITS pour un montant total de 1 582 043 € (après abattement forfaitaire pour les associations). Le CITS est comptabilisé en déduction des charges de personnel, et en déduction des dettes fiscales.

### **1.2 Agrément du siège**

Le nouvel agrément du siège a été accordé par l'ARS pour 5 ans (2017-2020).

### **1.3 Investissements de l'exercice 2017**

Les investissements non financiers mis en service en 2017 s'élèvent à 2 985 413 € (hors variation des immobilisations en cours).

Les immobilisations en cours ont augmenté de 798 944 € et 409 695 € ont été immobilisées courant 2017.

### **1.4 Emprunts**

Cinq emprunts ont été souscrits en 2017 pour un total de 2 106 000 € :

- 1 emprunt de 315 000 € sur une durée de 180 mois.
- 1 emprunt de 437 000 € sur une durée de 120 mois.
- 1 emprunt de 264 000 € sur une durée de 84 mois.
- 2 emprunts pour un total de 1 090 000 € sur une durée de 60 mois.

### **1.5 Neutralisation de l'excédent de facturation « amendement Creton »**

Dans le CPOM actuel, les charges ont été validées à hauteur de 39.807 000 €, dont 2.052 000 € financés par des recettes Creton. Des efforts ont été réalisés depuis 2014 pour compenser partiellement ce montant, de sorte que l'objectif de facturation est ramené au 01/01/2017 à 1 239 641 €.

A compter de 2017, le montant facturé au-delà de l'objectif prévu a été neutralisé en produits constatés d'avance pour la somme de 1 802 407 €.

### **1.6 Contrats de capitalisation**

Les contrats de capitalisation étant destinés à être conservés durablement, il a été donc décidé :

- De reclasser en immobilisations financières les contrats de capitalisation qui figuraient jusqu'en 2016 dans les « valeurs mobilières de placement », pour 5 789 064 €,
- De comptabiliser les nouveaux contrats de capitalisation souscrit en 2017 en immobilisations financières, pour 5 497 754 €.

### **1.7 Résultat siège associatif et sections locales**

Le résultat au 31/12/2017 de la vie associative est de 355 €, dont 13 673 € pour les sections locales. Ce résultat des sections locales inclut un résultat excédentaire de 24 296 € au titre de 2016 et un résultat déficitaire de - 10 623 € au titre de 2017 ; les éléments comptables 2016 des sections locales n'ont été saisis qu'en 2017.

## 1.8 Ouverture de nouveaux services

Trois nouveaux services ont été mis en place au cours de l'année 2017 :

- Un service d'Accompagnement Médico-Social Adultes Handicapés de 20 places pour personnes présentant des troubles du spectre autistique (SAMSAH).
- Un Pole de Compétences et de Prestations externalisées (PCPE Prisme)
- Une plateforme de répit et d'aide aux aidants

## 2. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

### 2.1 Dégrèvement de la taxe sur les salaires

La demande de dégrèvement de la taxe sur les salaires pour l'exercice 2016 a été envoyée le 7/03/2018 pour un montant total de 443 009 €. Le dossier est en cours de traitement par les services fiscaux. Le produit à recevoir a été comptabilisé sur les dossiers comptables des ESAT et du siège, en produit exceptionnel.

## 3. PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES DE BASE

### 3.1. Applications des principes comptables

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

- continuité d'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant du règlement CRC 99-01 et des règlements ANC 2014-03, 2015-06 et 2016-07, ainsi que de l'avis CNC n°2007-05 du 4 mai 2007, à l'exception des dérogations mentionnées au paragraphe suivant :

L'association a arrêté ses comptes en respectant à l'arrêté du 22/12/16 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux, à l'arrêté du 22/10/2003 pour l'établissement du bilan et du compte de résultat, et pris en compte le règlement n° 2014-03 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels.

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

Aucun changement de méthodes comptables n'a été effectué au cours de l'exercice.

### 3.2. Règles et méthodes comptables

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- **Immobilisations**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations), ou à leur coût de production. Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation prévue.

Construction : 30 ans

Agencements et aménagements : 5 à 20 ans

Mobilier de bureau : 3 à 5 ans

Matériel informatique : 3 ans à 5 ans

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provisions.

Les règlements 2002-10 et 2004-06 du Comité de Réglementation Comptable relatifs à l'amortissement et à la dépréciation des actifs et à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs, applicables depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2005, sont mis en œuvre pour les acquisitions significatives.

En ce qui concerne le traitement des immobilisations par composants, le suivi du différentiel d'amortissements entre les règles comptables (règlement du CRC) et administratives n'est plus réalisé depuis l'exercice 2014 car les impacts comptables sont jugés non significatifs.

- **Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement**

La valeur brute est constituée du coût d'achat hors frais accessoires.

La méthode retenue pour l'évaluation du résultat de cession est le Coût Unitaire Moyen Pondéré (CUMP).

- **Stocks**

Les stocks sont évalués selon la méthode du «Premier entré, Premier sorti». La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et frais accessoires (hors frais d'acquisition). Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Evaluation des stocks fabriqués (ateliers) : les encours et les produits finis ont été évalués au prix de revient HT (coût matière + coût de production).

Les stocks sans mouvement depuis plus d'un an sont dépréciés à 50 % et 100 % au-delà de 2 ans.

- **Créances**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Les créances douteuses sont dépréciées à hauteur de 50 % lorsque l'antériorité remonte à + d'un an et 100 % au-delà de 2 ans.

- **Subventions d'investissement**

En application des dispositions du plan comptable associatif, les subventions attribuées pour le financement de moyens d'équipement non renouvelables sont amorties selon la même méthode et sur la même durée que les biens correspondants.

- **Rappel de la réévaluation**

Une réévaluation des terrains datant de 1979 est inscrite à l'actif pour **878 069 €**.

- **Régime fiscal**

Le montant de l'impôt sur les sociétés dû sur les produits financiers et les produits de location s'élève à **23 062 €**.

- **Gestion centralisée de la trésorerie**

Un mandat de gestion assure la rémunération (calculée sur la moyenne des encours du trimestre échu) d'une partie des comptes courants. Les comptes bancaires fusionnés dans une même banque sont compensés.

Conformément à l'article R 314-95 alinéa IV du CASF et au nouvel agrément du siège 2017-2021, la part des produits financiers réalisée par la trésorerie des établissements, calculée au prorata des encours moyens de trésorerie de chaque entité, a intégralement été reversée au siège technique.

- **Méthodes d'évaluation des provisions pour risques et charges**

Des provisions sont comptabilisées lorsque l'association a une obligation actuelle, juridique ou implicite, résultant d'événements passés, qu'il est probable que le versement d'avantages économiques sera nécessaire pour régler cette obligation et qu'une estimation fiable du montant de l'obligation peut être effectuée.

- **Méthode d'évaluation des fonds dédiés**

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif du bilan qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard. Il s'agit notamment :

- des fonds dédiés PPI, comptabilisés sur la base des économies budgétaires réalisées sur les dotations aux amortissements et des charges financières. Les reprises s'effectuent si les charges réalisées dépassent le budget alloué aux établissements.
- des fonds dédiés IDR, constituées avec l'accord des financeurs. Les reprises sont effectuées si le budget alloué aux établissements ne permet pas d'absorber la charge.
- de fonds dédiés pour des loyers et redevances indexés sur le livret A avec l'accord des financeurs. Ces fonds, dotés en 2016 pour 301 397 € et correspondant aux économies budgétaires sur la ligne "loyers", n'ont pas été dotés en 2017, et repris à hauteur de 24 705 €.

- **Comptabilisation du compte épargne temps (CET)**

L'accord collectif du 1er avril 1999 organisant l'aménagement et la réduction du temps de travail au sein de la branche sanitaire, sociale et médico-sociale à but non lucratif a désigné en janvier 2001 le groupe Malakoff Médéric (Fédérés Epargne Salariale et Fédérés Gestion d'Actifs), en qualité de gestionnaire du Compte Epargne Temps (CET).

A l'AFIPH, les sommes sont versées par l'association au titre du CET sur un compte titre CET composé de SICAV.

Au 31/12/2017 les SICAV destinées à couvrir ces engagements sont comptabilisées à l'actif, en titres immobilisés, à leur cours historique pour 2 418 188 € ; leur cours de clôture s'élève à 2 532 476 €. Elles sont détenues dans un objectif de détention à long terme, ce qui justifie leur comptabilisation en haut de bilan.

Quant à la dette auprès des salariés dans le cadre du Compte Epargne Temps, elle a été revalorisée en fonction des derniers coûts salariaux indiqués à l'organisme collecteur Malakoff Médéric. Cette mise à jour de la dette a été comptabilisée en charge exceptionnelle pour 48 189 €.

Les cessions de parts du FCP, ont également été comptabilisées en produits et charges exceptionnelles.

Les dépôts en CET des salariés sont comptabilisés en charges de personnel, et les prises en charges par Fédérés sont comptabilisées en déduction des charges de personnel.

### **3.3. Dérogations liées à l'application de l'instruction comptable M 22**

- **Règles d'amortissement des investissements**

Les établissements du Conseil Départemental amortissent les investissements acquis en N, au 1er janvier N + 1 (sans prorata temporis). Les durées d'amortissements demandées sont économiques et sont validées selon un barème du CDI. L'impact sur les dotations aux amortissements qui auraient dues être comptabilisées en 2017 est jugé non significatif.

Pour les autres établissements, les règles du prorata temporis et de la durée économique sont appliquées.

## 4. INFORMATIONS RELATIVES A L'ACTIF DU BILAN

### 4.1. L'actif immobilisé

#### 4.1.1. Mouvements des immobilisations corporelles et incorporelles et amortissements

Désignation	Immobilisations au 31/12/n-1	Acquisitions de l'exercice	Reprises d'actifs	Mouvements de compte à compte	Immobilisations au 31/12n
	<b>2016</b>				<b>2017</b>
Frais d'établissement	100 408		-		100 408
Autres immo. incorpo.	862 423	106 768	14 539	24 774	979 425
<b>Total Immob. Incorporelles (A)</b>	<b>962 832</b>	<b>106 768</b>	<b>14 539</b>	<b>24 774</b>	<b>1 079 833</b>
Terrains (1)	3 882 778	77 586			3 960 363
Aménagements terrain s/sol propre (1)	1 304 557	-			1 304 557
Aménagements terrain s/sol d'autrui (1)	51 788	10 614			62 402
Constructions s/sol propre (2)	36 164 926	4 929			36 169 855
Aménagements bâtiments s/sol propre (2)	16 559 022	746 971		378 534	17 684 527
Bâtiments sur sol d'autrui (2)	5 309 670	-			5 309 670
Aménagements bâtiments s/sol d'autrui (2)	4 842 518	201 194		2 340	5 046 052
Matériels/outillages (4)	20 489 133	876 445	279 242	4 048	21 090 384
Agencements divers (3)	4 286 985	98 767			4 385 752
Legs (3)		-			-
Matériel de transport (3)	1 164 505	70 102	7 186		1 227 421
Matériel de bureau (3)	553 995	95 155	1		649 148
Matériel informatique (3)	1 123 779	229 324	36 400		1 316 703
Mobilier de bureau (3)	1 936 269	48 393	843		1 983 820
Immo. en cours augmentation	267 613	798 944		-409 695	656 862
Immo. en cours transfert en immobilisations					-
Avances sur immobilisations					-
<b>Total Immo.corporelles hors TA (B)</b>	<b>97 937 540</b>	<b>3 258 424</b>	<b>323 671</b>	<b>- 24 773</b>	<b>100 847 519</b>
<b>Immo. s/Taxe d'Apprentissage</b>					-
Constructions (2)	223 834	588	-		224 422
Agencements (2)	73 418		-		73 418
Matériels outillages (4)	1 388 797	8 882	-		1 397 679
<b>Total Immo. s/Taxe d'Apprentissage (C)</b>	<b>1 686 048</b>	<b>9 470</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 695 518</b>
<b>Total Immo. Corporelles (B+C)</b>	<b>99 623 588</b>	<b>3 267 894</b>	<b>323 671</b>	<b>- 24 773</b>	<b>102 543 038</b>
<b>Total immo. non financières (A+B+C)</b>	<b>100 586 420</b>	<b>3 374 662</b>	<b>338 211</b>	<b>0</b>	<b>103 622 871</b>
<b>Regroupement de certains postes du bilan</b>					-
<b>Total Général Terrains (1)</b>	<b>5 239 123</b>	<b>88 200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5 327 323</b>
<b>Total Général Constructions (2)</b>	<b>63 173 388</b>	<b>953 682</b>	<b>-</b>	<b>380 874</b>	<b>64 507 944</b>
<b>Total Général Agenc. div. mat. mob. (3)</b>	<b>9 065 534</b>	<b>541 741</b>	<b>44 430</b>	<b>-</b>	<b>9 562 846</b>
<b>Total Général Matériel outil. (4)</b>	<b>21 877 930</b>	<b>885 327</b>	<b>279 242</b>	<b>4 048</b>	<b>22 488 063</b>

#### Immobilisations financières

Désignation	Solde au 31/12/N-1	Augmentation	Diminution	Mouvements de compte à compte	Solde au 31/12/N
Titre Caisse d'Epargne/participations	2 224	52			2 277
Garanties auprès d'organismes financiers	24 174	299 952			324 127
Titres immobilisés, droits de créances CET	2 202 835	6 429 107	466 000	5 789 064	13 955 006
Obligations AZUR ARMA 8 SG	4 000 000	2 912 850	3 000 000		3 912 850
Prêts	2 571 714	223 397			2 795 111
Cautions/Etablissements	232 505	25 130	21 229		236 407
Fonds garantie banques	40 724		1 875		38 849
SIRCAT Seyssuel	-				-
<b>Total immo financières</b>	<b>9 074 177</b>	<b>9 890 488</b>	<b>3 489 103</b>	<b>5 789 064</b>	<b>21 264 626</b>

#### 4.1.2. Tableau des amortissements au 31/12/17

Désignation	Amortissements au 31/12/ N-1	Dotations de l'exercice	Sorties	Mouvements de compte à compte	Amortissements au 31/12/N
	2016	2017	2017	2017	2017
Frais d'établissement	51 195	17 504			68 700
Autres immo. incorpo.	648 033	86 015	14 539	7 377	726 886
Provisions pour dépréciation fonds commerce					-
<b>Total Amortissements Immo Incorporelles (A)</b>	<b>699 228</b>	<b>103 520</b>	<b>14 539</b>	<b>7 377</b>	<b>795 586</b>
Aménagements terrain s/sol propre (1)	273 432	42 712			316 144
Aménagements terrain s/sol d'autrui (1)	41 429	3 039			44 468
Provisions pour dépréciation terrains (1)	53 999	-			53 999
Provisions pour dépréciation immo corporelles (4)	-	-			-
Constructions s/sol propre (2)	13 916 378	1 101 360			15 017 738
Aménagements bâtiments s/sol propre (2)	10 692 852	702 538			11 395 390
Bâtiments sur sol d'autrui (2)	3 214 441	153 482			3 367 923
Aménagements bâtiments s/sol d'autrui (2)	2 005 312	291 342			2 296 654
Matériels/outillages (4)	15 870 323	905 876	278 503	- 7 377	16 490 318
Agencements divers (3)	2 792 356	202 898			2 995 254
Matériel de transport (3)	971 090	62 013	7 186		1 025 917
Matériel de bureau (3)	348 383	40 084	1		388 466
Matériel informatique (3)	825 044	112 579	35 097		902 527
Mobilier de bureau (3)	1 129 582	125 503	843		1 254 242
<b>Total Amort. Immo.corporelles hors TA (B)</b>	<b>52 134 621</b>	<b>3 743 425</b>	<b>321 630</b>	<b>- 7 377</b>	<b>55 549 039</b>
<b>Amort. Immo. s/Taxe d'Apprentissage</b>					-
Constructions (2)	193 907	7 483			201 391
Agencements (2)	73 418	-			73 418
Matériels outillages (4)	1 261 777	32 350			1 294 127
<b>Total Amort. Immo. s/TA (C)</b>	<b>1 529 101</b>	<b>39 834</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 568 935</b>
<b>Total Immo. Corporelles (B+C)</b>	<b>53 663 723</b>	<b>3 783 258</b>	<b>321 630</b>	<b>- 7 377</b>	<b>57 117 974</b>
<b>Total immo. non financières (A+B+C)</b>	<b>54 362 951</b>	<b>3 886 778</b>	<b>336 169</b>	<b>-</b>	<b>57 913 560</b>
<b>Regroupement de certains postes du bilan</b>					
<b>Total Général Terrains (1)</b>	<b>368 861</b>	<b>45 750</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>414 611</b>
<b>Total Général Constructions (2)</b>	<b>30 096 307</b>	<b>2 256 205</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>32 352 513</b>
<b>Total Général Agenc. div. mat. mob. (3)</b>	<b>6 066 455</b>	<b>543 077</b>	<b>43 126</b>	<b>-</b>	<b>6 566 406</b>
<b>Total Général Matériel outil. (4)</b>	<b>17 132 100</b>	<b>938 226</b>	<b>278 503</b>	<b>- 7 377</b>	<b>17 784 444</b>

Détail des dotations aux amortissements exceptionnelles	Solde au 01/01/17	Augmentation	Diminution	Solde au 31/12/17
<b>Total Amort. Exceptionnels</b>		-	-	-

#### 4.2 Evaluation des stocks et travaux en cours

Désignation	Stock	Dépréciation des stocks			
	31/12/N	31/12/N-1	Dotation	Reprise	31/12/N
EXERCICES	2017	2016	2017	2017	2017
Stock matières premières	551 727	60 497	18 005	50 479	28 023
Combustible	4 276	0			0
Divers	34 015	12 656	8 096	12 656	8 096
Stock produits en cours	7 138	0			0
Stock produits finis	331 552	14 518	25 113	12 704	26 927
<b>Total</b>	<b>928 708</b>	<b>87 672</b>	<b>51 214</b>	<b>75 839</b>	<b>63 046</b>

### 4.3 Etat des créances et des dettes

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
<b>De l'actif immobilisé</b>				
	Créances rattachées à des participations	2 277		2 277
	Titres immobilisés, droits de créances	18 191 983		18 191 983
	Prêts (1) (2)	2 795 111		2 795 111
	Autres immobilisations financières	275 256		275 256
	<b>Sous total actif immobilisé</b>	<b>21 264 626</b>	<b>0</b>	<b>21 264 626</b>
<b>De l'actif circulant</b>				
	Clients douteux ou litigieux (3)	709 322	0	709 322
	Autres créances clients	11 223 106	11 223 106	
	Créances représentatives de titres prêtés	635	635	
	Personnel et comptes rattachés	122 266	122 266	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 810	3 810	
	Impôts sur les bénéfices	0	0	
	Taxe sur la valeur ajoutée	63 441	63 441	
	Autres impôts taxes et versements assimilés	2 722 596	2 722 596	
	Divers	46 460	46 460	
	Groupe et associés (2)	0	0	
	Débiteurs divers	2 982 270	2 982 270	
	Charges constatées d'avances	556 770	556 770	
	<b>Sous total actif circulant</b>	<b>18 430 675</b>	<b>17 721 353</b>	<b>709 322</b>
	<b>Total</b>	<b>39 695 301</b>	<b>17 721 353</b>	<b>21 973 948</b>

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice	223 397	
(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice	0	
(2) Dont prêts et avances consentis aux associés	0	
"(3) Dont régularisations auprès des départements extérieurs à l'Isère		494 459

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
	Emprunts obligataires convertibles (1)	0			
	Autres emprunts obligataires (1)	0			
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)				
	- à un an maximum à l'origine	49 696	49 696		
	- à plus d'un an à l'origine (4)	18 722 737	2 314 202	8 427 289	7 981 247
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	2 024 797	2 024 797		
	Clients, avoirs à établir	2 756	2 756		
	Fournisseurs et comptes rattachés	7 622 566	7 622 566		
	Personnel et comptes rattachés	9 321 236	9 321 236		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 486 506	3 486 506		
	Impôts sur les bénéfices	24 639	24 639		
	Taxe sur la valeur ajoutée	46 931	46 931		
	Obligations cautionnées	0	0		
	Autres impôts, taxes et versements assimilés	1 213 074	1 213 074		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	321 544	321 544		
	Groupe et associés (2)	0	0		
	Autres dettes (3)	4 613 206	4 613 206		
	Dettes représentatives de titres empruntés	0	0		
	Produits constatés d'avance	2 254 604	2 254 604		
	<b>TOTAL</b>	<b>49 704 291</b>	<b>33 295 756</b>	<b>8 427 289</b>	<b>7 981 247</b>

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	2 106 000	
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	2 062 858	
(2) Emprunts, dettes contractés auprès des associés	0	
(3) dont comptes clients créditeurs	en 2017 :	3 345 597
(3) dont comptes clients créditeurs	rappel 2016 :	3 282 263
(4) hors solde créditeurs de banque	0	

#### 4.4 Charges à payer et produits à recevoir

<b>Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	49 696	42 090
Emprunts et dettes financières divers	0	303
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	734 969	786 673
Dettes fiscales et sociales	8 941 370	9 065 670
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0	0
Autres dettes :	126 460	192 670
<b>Total</b>	<b>9 852 494</b>	<b>10 087 406</b>

<b>Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
Autres immobilisations financières	0	0
Créances clients et comptes rattachés	831 721	18 763
Autres créances	1 315 116	1 469 110
Valeurs mobilières de placement	1 381	30 408
Disponibilités	0	0
<b>Total</b>	<b>2 148 217</b>	<b>1 518 281</b>



## 5. INFORMATIONS RELATIVES AU PASSIF DU BILAN

### 5.1. Les ressources stables

Fonds associatifs sans droit de reprise	31/12/2016	Variations	31/12/2017
Patrimoine intégré	3 344		3 344
Dons legs en capital	2 358 362		2 358 362
Dons legs en constructions	351 758		351 758
Dons legs en terrains	218 764		218 764
Subv. Invest. Renouvelables sans droit de reprise	5 087 283		5 087 283
Subv. Invest. Renouvelables sans droit de reprise	113 357		113 357
<b>Total sans droit de reprise</b>	<b>8 132 016</b>	<b>0</b>	<b>8 132 868</b>
Fonds associatifs avec droit de reprise	31/12/2016	Variations	31/12/2017
Apports avec droit de reprise	4 573		4 573
DDTEFP	1 365 492	-142 094	1 223 398
Réserve prêt logement	2 568 070	223 397	2 791 467
Subvention investissement renouvelable	208 263	-66 474	141 788
Subvention investissement renouvelable	81 901		81 901
<b>Total avec droit de reprise</b>	<b>3 946 235</b>	<b>14 829</b>	<b>4 243 127</b>
Réserves	31/12/2016	Variations	31/12/2017
Réserve spéciale réévaluation	911 577		911 577
Réserves	398 627		398 627
Réserves investissement biens renouvelables	6 083 550		6 083 550
Réserves de compensation des charges d'amort.	5 947 654	440 333	6 387 987
Réserves de trésorerie	3 642 602		3 642 602
Réserves de compensation des déficits d'exploitation	591 139	-9 796	581 342
Autres réserves	96 234		96 234
<b>Total réserves</b>	<b>17 671 384</b>	<b>430 537</b>	<b>18 101 921</b>
RAN	31/12/2016	Variations	31/12/2017
RN excédentaire	14 809 863	989 273	15 799 136
RN renégociation emprunts			
<b>Sous/total</b>	<b>14 809 863</b>	<b>989 273</b>	<b>15 799 136</b>
RN Déficitaire	-4 914 344	-136 019	-5 050 362
RN PPRM ateliers	-96 234		-96 234
RN non repris définitif ARS	-3 308 798		-3 308 798
RN non repris définitif CDI	-2 980 141	-798 501	-3 778 642
RN non repris excédent invest. renouv.	-58 204		-58 204
<b>Sous/total</b>	<b>-11 357 721</b>	<b>-934 520</b>	<b>-12 292 241</b>
Non repris ICNE	-2 841		-2 841
<b>Total</b>	<b>3 449 301</b>	<b>54 753</b>	<b>3 504 054</b>

Résultats à reprendre dans les comptes administratifs des Ets CDI	31/12/2016	Variations	31/12/2017
Excédent n-1 CDI	896 645	-73 828	822 817
Excédent n-2 CDI	448 603	298 028	746 631
Déficitt n-1 CDI	-159 022	-78 952	-237 973
Déficit n-2 CDI	-12 161	-20 293	-32 453
<b>Total</b>	<b>1 174 066</b>	<b>124 956</b>	<b>1 299 022</b>

RAN affectés au financement de charges d'exploitation non pérennes	31/12/2016	Variations	31/12/2017
RAN travaux	49 116		49 116
RAN retraite	161 857	-34 107	127 750
RAN divers	3 873		3 873
RAN COM Les Violettes	274 190		274 190
RAN ECR & GESTION CONVENTIONNEE	1 622 448		1 622 448
RAN CDI	1 567 893	-27 260	1 540 633
RAN CPOM ONDAM	90 631	-7 738	82 892
<b>Total</b>	<b>3 770 007</b>	<b>-69 106</b>	<b>3 700 902</b>

Dépenses non opposables aux tiers financeurs	31/12/2016	Variations	31/12/2017
Amortissements comptables différés	3 302		3 302
Provisions pour congés payés	-5 536 776	184 168	-5 352 608
Non repris charges personnel	-168 683	110 311	-58 372
Non repris provisions	-337 851	151 486	-186 365
Non repris charges exploitation	-1 134 832	-257 096	-1 391 928
<b>Total des dépenses non opposables</b>	<b>-7 174 839</b>	<b>188 869</b>	<b>-6 985 970</b>

	31/12/2016	Variations	31/12/2017
Subventions d'équipements reçues	3 516 167	99 515	3 615 683
Amortissements subventions	-1 022 969	-214 763	-1 237 732
Taxe d'apprentissage	1 612 631	9 470	1 622 101
Amortissements taxe d'apprentissage	-1 455 684	-39 834	-1 495 518
Décision Modificative (DM)	4 212 023		4 212 023
Amortissement DM	-3 260 950	-184 573	-3 445 523
<b>Total</b>	<b>3 601 218</b>	<b>-330 184</b>	<b>3 271 033</b>

## 5.2. Affectation du résultat de l'exercice 2017

	GESTION CONVENTIONNEE					GESTION PROPRE				Total
	ONDAM (CPOM ONDAM + CPOM ESAT)	ETS CDI	Siège technique	ECR Gestion conventionnée	Total 1	Vie associative	ESAT BAPC	AFIPH Emplois Compétences	Total 2	
<b>Résultat comptable</b>	773 713	- 133 373	27 609	- 1 227 460	- 559 511	355	531 768	129	532 252	- 27 259
Reprise du résultat N-2		714 178			714 178					714 178
Neutralisation	178 964	65 593	33 465		278 022					278 022
<b>Résultat à affecter</b>	<b>952 677</b>	<b>646 398</b>	<b>61 074</b>	<b>- 1 227 460</b>	<b>432 688</b>	<b>355</b>	<b>531 768</b>	<b>129</b>	<b>532 252</b>	<b>964 940</b>
Réserves de compensation des charges d'amortissement	499 105				499 105					499 105
Financement des mesures d'exploitation non reconductible	453 572	646 398	61 074		1 161 044					1 161 044
RAN Excédentaire						355	531 768	129	532 252	532 252
RAN Déficitaire				- 1 227 460	- 1 227 460					- 1 227 460

ECR : entité comptable de retraitement.

## 5.3. Suivi affectation n – 1

L' affectation du résultat 2016 a été conforme à la résolution prise par l'Assemblée Générale du 17/06/2017 sauf concernant les résultats des établissements financés par le Conseil Départemental de l'Isère. La modification apportée est la suivante :

	Résultat et affectation AG 17/06/2017	Résultat et affectation retenue CDI
<b>Résultat affecté</b>	<b>168 729</b>	<b>583 445</b>
Réserve de compensation des charges d'amortissements		
Réserve de compensation des déficits		
Excédent affecté au fin. charges exploitation non reconductibles	168 729	187 400
Excédent affecté à la réduction des charges d'exploitation n+2		396 045
RAN Déficitaire		

#### 5.4. Les provisions et les fonds dédiés

Provisions inscrites au bilan	Montant au début de l'exercice	Augmentations Dotations exercice	Diminutions Reprises exercice	Montant à la fin de l'exercice
<b>Provisions réglementées</b>				
Provisions pour investissements	4 212 023			4 212 023
Reprise Provisions pour investissements	-3 260 950		-184 573	-3 445 523
<b>Total</b>	<b>951 073</b>	<b>0</b>	<b>-184 573</b>	<b>766 500</b>
Amortissements dérogatoires				
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Autres provisions réglementées	209 025			209 025
Provision PV cessions d'actifs	1 427 759	800		1 428 559
<b>Total</b>	<b>1 636 784</b>	<b>800</b>	<b>0</b>	<b>1 637 584</b>
<b>Total I</b>	<b>2 587 857</b>	<b>800</b>	<b>-184 573</b>	<b>2 404 084</b>
<b>Provisions pour risques et charges :</b>				
Provisions pour litiges	0	0		0
Provisions pour litiges avec le personnel	1 129 440	1 287 886	-400 903	2 016 423
Provision RTT	0	0		0
Provision travail de nuit	34 260	0	0	34 260
Provisions pour garanties données aux clients	0	0		0
Provisions pour amendes et pénalités	0	0		0
Provisions pour pensions et obligations similaires	0	0		0
Provisions pour impôts	45 190	11 629	-7 270	49 549
Provisions pour renouvellement des immobilisations	0	0		0
Provisions pour grosses réparations	38 300	65 702		104 002
Provisions pour licenciement	0	0		0
Autres provisions pour risques et charges	93 981		-93 981	0
<b>Total II</b>	<b>1 341 171</b>	<b>1 365 217</b>	<b>-502 154</b>	<b>2 204 234</b>
<b>Provisions pour dépréciations :</b>				
Sur immobilisations incorporelles	0	0		0
Sur immobilisations corporelles	53 999	0		53 999
Sur titres mis en équivalence	0	0		0
Sur titres de participation	0	0		0
Sur autres immobilisations financières	14 531	0		14 531
Sur stocks et en-cours	87 671	51 214	-75 839	63 046
Sur comptes clients	713 505	72 915	-99 105	687 316
Autres provisions pour dépréciations des comptes de tiers	5 851	0	-5 545	306
Sur valeurs mobilières de placement	0			0
<b>Total III</b>	<b>875 557</b>	<b>124 129</b>	<b>-180 488</b>	<b>819 198</b>
<b>Total général (I+II+III)</b>	<b>4 804 585</b>	<b>1 490 146</b>	<b>-867 215</b>	<b>5 427 516</b>

<i>Dont dotations et reprises:</i>	<i>- d'exploitation</i>	136 558	-369 112
	<i>- financières</i>	0	
	<i>- exceptionnelles</i>	1 353 588	-498 103
	<i>transferts de comptes</i>		

Fonds dédiés	Montant au début de l'exercice	Augmentations: Dotations exercice	Diminutions: Reprises exercice	Montant à la fin de l'exercice
PPI	1 586 193	181 201	-164 413	1 602 981
IDR	209 477	170 000	-242 949	136 528
RTT	131 832		-47 046	84 786
AUTRES( DON'S ...)	990 098	144 086	-128 004	1 006 180
<b>Total</b>	<b>2 917 600</b>	<b>495 287</b>	<b>-582 412</b>	<b>2 830 475</b>

La reprise sur fonds dédiés RTT mutualisés en 2017 s'élève à **47 046.€** correspondant aux salaires des emplois financés par le dispositif. Les fonds dédiés restants (**84 786 € au 31/12/17**) seront utilisés au financement de postes de travail pour les établissements relevant du CPOM ONDAM et du CPOM ESAT.

## 6. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

### 6.1. Informations relatives à l'effectif au 31.12.2017

**Nombre de CDI (personnes physiques) :**

Cadres :	236
Collaborateurs	1678
<b>Total</b>	<b>1914</b>

Cet effectif, reconverti en équivalent temps plein s'élève au **31/12/17 à 1701 ETP en CDI.**

En application de l'article 20 de la loi 2006 – 586 du 23/05/2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux 3 plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à **néant** en 2017

### 6.2 . Commissaires aux comptes

Le montant en honoraires des commissaires aux comptes s'élève à **141 698.29 € TTC** (décret 2008-1487 du 31.12.08).

### 6.3. Transfert de charges

Détail des transferts de charges	31/12/n-1	31/12/n
Exploitation :	1 647 993	912 299
- Retrait CET	755 243	-
- Charges diverses de personnel	713 626	797 506
- Autres	179 124	114 793
Financiers	-	-
Eceptionnels	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>1 647 993</b>	<b>912 299</b>

### 6.4. Résultat exceptionnel

Résultat exceptionnel	Charge	Produit
Sur opération de gestion	12 484	581 192
Sur opération en capital : cessions immobilisations	464 047	503 511
Sur opérations en capital : Dotation/reprise amortissement		278 529
Sur opérations en capital : dons sections locales		61 566
Sur opérations en capital : Autres	139 738	89 792
Dot/reprise provisions s/plus-val cessions immobilisées		
Dot Repr prov s/plus val actif circulant		
Dotations aux amortissements et provisions	1 114 322	198 103
Fonds dédiés	495 287	525 601
Reprise provisions RTT		14 286
Reprise sur provision renforcement de moyen ESAT		32 760
Risques charges		
<b>Total</b>	<b>2 225 878</b>	<b>2 285 339</b>
<b>Résultat excédent</b>	<b>59 461</b>	

## 7. ENGAGEMENTS HORS BILAN

### 7.1. Les crédits baux

#### 7.1.1. Les crédits baux mobiliers

NEANT

#### 7.1.2 . Les crédits baux immobiliers

CREDIT BAIL IMMOBILIER		Avance preneur	Amortissement	intérêts	indexation loyers HT	TVA non déductible	Charge totale
<b>Engagements</b>							
	Locaux siège, 25 ans, du 01/06/2006 au 01/06/2031	612 159	1 075 664	234 900		384 545	2 307 267
	AAG, Espace Chauvin, 20 ans, du 01/03/2011 au 01/03/2031		4 263 104	1 350 762		505 248	6 119 114
<b>redevances des exercices précédents</b>							
	Locaux siège, 25 ans, du 01/06/2006 au 01/06/2031	- 257 955,18	- 345 846	- 218 979		- 164 556	- 987 336
	AAG, Espace Chauvin, 20 ans, du 01/03/2011 au 01/03/2031		- 966 195	- 660 520		- 146 404	- 1 773 119
<b>redevances de l'exercice</b>							
	Locaux siège, 25 ans, du 01/06/2006 au 01/06/2031	- 24 567	- 39 718	- 1 977		- 13 252	- 79 514
	AAG, Espace Chauvin, 20 ans, du 01/03/2011 au 01/03/2031		- 185 020	- 87 843	- 1 723	- 24 713	- 299 298
<b>redevances restant à payer</b>							
	Locaux siège, 25 ans, du 01/06/2006 au 01/06/2031	329 637	690 100	13 943	-	206 736	1 240 417
	AAG, Espace Chauvin, 20 ans, du 01/03/2011 au 01/03/2031		3 111 888	602 400		334 131	4 046 696
	<b>TOTAL</b>	<b>329 637</b>	<b>3 801 989</b>	<b>616 343</b>	<b>-</b>	<b>540 867</b>	<b>5 287 112</b>
	Locaux siège, 25 ans, du 01/06/2006 au 01/06/2031			<b>VARIABLES</b>			
	- 1 an	24 567	41 116				
	1 à 5 ans	98 269	179 466				
	+ 5 ans	206 801	469 518				
	AAG, Espace Chauvin, 20 ans, du 01/03/2011 au 01/03/2031			<b>VARIABLES</b>			
	- 1 an		191 260				
	1 à 5 ans		832 060				
	+ 5 ans		2 088 568				
	<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>VARIABLES</b>			
	- 1 an	24 567	232 377				
	1 à 5 ans	98 269	1 011 526				
	+ 5 ans	206 801	2 558 086				

Souscription d'un SWAP auprès de la Société Générale :

- ▶ pour les locaux du Siège, d'un montant de 1075665 € pour une durée de 15 ans garantissant un taux de 4,45%
- ▶ pour l'Espace Chauvin, d'un montant de 2 212 292 € pour une durée de 20 ans garantissant un taux de 4,55%

valeur résiduelle de rachat : 1 €

### 7.2. Les indemnités de départ à la retraite

La convention collective appliquée dans l'association (CCN 1966) prévoit le versement d'une indemnité de fin de carrière en fonction de l'ancienneté de la personne dans l'association. Le montant des droits acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite pour l'année 2017 s'élève à **12 186 454 €** pour les salariés embauchés en contrat à durée indéterminée. La méthode retenue dans le cadre de cette évaluation est la méthode du prorata des droits au terme. Elle est conforme à la recommandation 2003 R 01 du CNC.

Ce montant tient compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite (fonction du taux de rotation faible des salariés et de la table de mortalité) d'un taux d'évolution des rémunérations de 1 %, d'une actualisation au taux de 1,30 % et d'un taux de charges patronales de 58 % pour les non cadres et de 62 % pour les cadres.

### 7.3. Garanties liées aux emprunts

Organisme bancaire	Année de souscription	Capital souscrit	Date de fin	Restant dû au 31/12/2017	Engagements Donnés	Désignation des biens immobiliers sur lesquels porte la garantie
DEXIA ALM Clos Or 2 2004	2004	375 000	31/03/2024	117 188	Hypothèque 1er Rang	16 rue Leconte de Lisle à Grenoble
SG Gachetière	2013	3 600 000	31/10/2028	2 939 977	Garantie Hypothécaire	Tènement immobilier (AP 636) 250 rue de Gachetière 38340 VOREPPE
BP Gachetière	2013	3 600 000	31/10/2028	2 738 106	Garantie Hypothécaire	Tènement immobilier (AP 636) 250 rue de Gachetière 38340 VOREPPE
CDC Gingko 2003	2003	411 612	31/10/2024	153 878	Promesse Affectation Hypothécaire	
BFCC 2007	2009	165 000	31/05/2019	23 579	Promesse Affectation Hypothécaire	11 rue de La Monta à ST Egrève (BH 39-40) Bois Imbert Nord (AP 35-36-45)
SG Reconst La Batie 2003	2003	83 000	30/01/2019	7 552	Promesse Affectation Hypothécaire	Bail à construction et constructions financées par l'emprunt
SG ANI Victor Hugo	2003	84 000	30/01/2019	7 642	Promesse Affectation Hypothécaire	Tènement immobilier de la Tour du Pin
BFCC 2015	2015	264 000	27/11/2025	190 166	Nantissement compte titres pour 191 534,50 €	
BFCC 2015	2015	119 069	27/11/2025	96 632	pour 1ère et 2ème tranches	

### 7.4. Congés payés des travailleurs handicapés des ESAT

Les congés payés acquis par les travailleurs handicapés pour la partie du complément de rémunération à la charge de l'Etat s'élèvent à 749 678 € charges comprises.

Formule de calcul :

**Provision CP TH au bilan/ Rémunération TH x Aide au poste = 113 914 € / 2 030 437 € \* 13 362 485 €.**



**association familiale de l'Isère pour personnes handicapées**

association loi 1901 déclarée n°4596 reconnue d'utilité publique (décret du 11 mars 1968)  
3, avenue Marie Reynoard - CS 70003 - 38029 GRENOBLE CEDEX 2- Tél. 04 76 46 39 66 - Fax 04 76 12 13 38 - Courriel : [accueil@afiph.org](mailto:accueil@afiph.org)

[www.afiph.org](http://www.afiph.org)