



# Comptes annuels 2016

*2016-2017*

- ▶ Bilan
- ▶ Compte de résultat
- ▶ Annexe



# SOMMAIRE

<b>SOMMAIRE</b>	<b>3</b>
<b>BILAN PROPRE AFIPAEIM 2016 – ACTIF</b>	<b>4</b>
<b>BILAN PROPRE AFIPAEIM 2016 - PASSIF</b>	<b>5</b>
<b>COMPTE DE RESULTAT 2016</b>	<b>6</b>
<b>1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE</b>	<b>8</b>
1.1 TRANSFERT DU PLACEMENT FINANCIER VERS LE FONDS DE DOTATION 3IPH	8
1.2 FIN DE L'EXECUTION DU PLAN DE SAUVEGARDE DE L'EMPLOI (PSE)	8
1.3 INVESTISSEMENTS DE L'EXERCICE 2016	8
1.4 MISE EN SERVICE GACHETIERE	8
1.5 EMPRUNTS	8
1.6 DEMENAGEMENT DE L'IME LE GRAND BOUTOUX	9
1.7 SECTIONS LOCALES	9
<b>2. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE</b>	<b>9</b>
2.1 DEGREVEMENT DE LA TAXE SUR LES SALAIRES	9
<b>3. PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES DE BASE</b>	<b>9</b>
3.1. APPLICATIONS DES PRINCIPES COMPTABLES	9
3.2. REGLES ET METHODES COMPTABLES	9
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 31/12/16	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>
5.1. LES RESSOURCES STABLES	17
5.2. AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE 2016	19
5.3. SUIVI AFFECTATION N – 1	19
5.4. LES PROVISIONS ET LES FONDS DEDIES	20
<b>6. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>21</b>
6.1. INFORMATIONS RELATIVES A L'EFFECTIF AU 31.12.2016	21
6.2 . COMMISSAIRES AUX COMPTES	21
6.3. TRANSFERT DE CHARGES	21
6.4. RESULTAT EXCEPTIONNEL	21
<b>7. ENGAGEMENTS HORS BILAN</b>	<b>22</b>
7.1. LES CREDITS BAUX	22
7.1.1. LES CREDITS BAUX MOBILIERES	22
7.1.2 . LES CREDITS BAUX IMMOBILIERES	22
7.2. LES INDEMNITES DE DEPART A LA RETRAITE	22
7.3. GARANTIES LIEES AUX EMPRUNTS	23
7.4. CONGES PAYES DES TRAVAILLEURS HANDICAPES DES ESAT	23

## BILAN PROPRE AFIPAEIM 2016 – ACTIF

ACTIF	31/12/16			31/12/2015
	Montant brut	Amort et prov.	Montant net	Montant net
<b>Actif Immobilisé</b>				
<b>Immobilisations Incorporelles</b>				
Frais d'établissement	100 408	51 195	49 213	66 716
Autres immobilisations incorporelles	862 423	648 033	214 391	128 854
Immobilisations incorporelles en cours				
<b>Immobilisations Corporelles</b>				
Terrains	5 239 123	368 861	4 870 263	3 946 402
Constructions	63 173 388	30 096 307	33 077 080	25 014 001
Installations techniques, matériel et outillage	21 877 930	17 132 100	4 745 831	4 847 208
Autres immobilisations corporelles	9 065 534	6 066 455	2 999 079	3 120 131
Immobilisations corporelles en cours	267 613		267 613	9 833 261
<b>Immobilisations Financières</b>				
Participations et créances rattachées à des participations	2 224		2 224	2 192
Autres titres immobilisés	6 227 010		6 227 010	5 297 163
Prêts	2 571 714		2 571 714	2 355 255
Autres immobilisations financières	273 229	14 532	258 697	274 027
<b>TOTAL I</b>	<b>109 660 597</b>	<b>54 377 483</b>	<b>55 283 115</b>	<b>54 885 210</b>
<b>Comptes de liaison (1)</b>				
<b>TOTAL II</b>				
<b>Actif circulant</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et fournitures	507 783	60 497	447 286	482 000
Autres approvisionnements	37 011	12 656	24 355	41 117
En-cours de production (biens et services)	5 578		5 578	39 996
Produits intermédiaires et finis	357 962	14 518	343 443	359 006
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	18 340		18 340	157 320
<b>Créances (2)</b>				
Créances redevables et comptes rattachés	11 181 328	713 505	10 467 823	12 642 286
Autres créances	4 142 843	5 851	4 136 992	4 577 785
<b>Trésorerie</b>				
Valeurs mobilières de placement	6 181 842		6 181 842	6 011 345
Disponibilités	10 727 756		10 727 756	13 210 253
<b>Charges constatées d'avance</b>	577 236		577 236	479 284
<b>TOTAL III</b>	<b>33 737 679</b>	<b>807 027</b>	<b>32 930 651</b>	<b>38 000 392</b>
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices IV</b>	78 085		78 085	84 074
<b>Primes de remboursement des obligations V</b>				
<b>Ecart de conversion (actif) VI</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I +II+III+IV+V+VI)</b>	<b>143 476 360</b>	<b>55 184 510</b>	<b>88 291 851</b>	<b>92 969 676</b>

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement entre cet établissement et les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an : 14 584 527 € Dont à plus d'un an 739 644 €

## BILAN PROPRE AFIPAEIM 2016 - PASSIF

P A S S I F	31/12/2016	31/12/2015
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds Propres</b>		
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>	8 132 868	8 132 016
<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	7 363 888	7 591 658
<b>Report à nouveau</b>		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	3 449 301	4 874 950
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	587 916	-1 033 066
<b>Autres Fonds Associatifs</b>		
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>		
Apports avec droit de reprise	3 938 135	3 864 248
Subventions d'investissement sur biens renouvelables	290 163	81 987
Réserve de compensation	581 342	581 342
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposable aux financeurs		
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	4 944 073	3 829 282
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-7 174 839	-6 823 749
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	2 650 146	2 534 370
<b>Provisions réglementées</b>		
Couverture du besoin en fonds de roulement		
Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	951 072	1 242 633
Réserves des plus-values nettes d'actif	1 636 784	1 636 784
Immobilisations grevées de droits		
<b>TOTAL I</b>	<b>37 077 003</b>	<b>36 238 610</b>
<b>Comptes de liaison</b>		
<b>TOTAL II</b>		
Provisions pour risques	1 257 680	1 236 603
Provisions pour charges	83 490	230 035
Fonds dédiés	2 917 600	2 927 930
<b>TOTAL III</b>	<b>4 258 771</b>	<b>4 394 569</b>
<b>Dettes</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	18 723 670	18 435 047
Emprunts et dettes financières divers (2)	21 215	13 485
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	3 036 726	3 075 833
Redevables créditeurs	5 947	4 815
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (3)	5 377 517	5 219 290
Dettes sociales et fiscales	14 235 006	13 374 975
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	574 838	1 061 408
Autres dettes (4)	4 453 837	10 838 330
Produits constatés d'avance	527 322	313 316
<b>TOTAL IV</b>	<b>46 956 077</b>	<b>52 336 498</b>
<b>Ecart de conversion (passif)</b>	<b>TOTAL V</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>(I +II +III +IV +V)</b>	<b>88 291 851</b>
		<b>92 969 676</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 : 5 377 517 €

(4) Dont fonds des majeurs protégés : 0 €

## COMPTE DE RÉSULTAT 2016

	N	N-1	ECART	%
	2016	2015		
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
Ventes de marchandises	776 047	707 893	68 155	10%
Production vendue biens	1 657 446	1 605 323	52 123	3%
Production vendue de services	7 189 335	7 343 435	-154 100	-2%
<b>MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>9 622 829</b>	<b>9 656 651</b>	<b>-33 822</b>	<b>0%</b>
Production stockée	-59 105	314	-59 419	-18927%
Production immobilisée				
Dotations et produits de tarification	105 831 996	103 261 671	2 570 325	2%
Subvention d'exploitation	426 717	439 649	-12 931	-3%
Rep/amort & prov transf charges	2 350 325	1 879 678	470 648	25%
Autres produits (aides aux poste TH - Transferts de charges)	14 339 426	15 067 847	-728 421	-5%
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>132 512 189</b>	<b>130 305 810</b>	<b>2 206 380</b>	<b>2%</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>				
Achat de marchandises	787 442	708 558	78 885	11%
Variation de stock				
Achats mat prem & autres appr	2 577 644	2 720 025	-142 381	-5%
Variation de stock	47 766	-4 614	52 380	-1135%
Autres achats et charges externes (1)	30 810 064	30 617 565	192 499	1%
Impôts, taxes et vers assimilés	5 942 011	5 870 286	71 725	1%
Salaires et traitements	62 387 381	61 602 478	784 903	1%
Charges sociales	25 807 851	25 037 927	769 924	3%
Dot aux amort sur immobilisations	3 915 127	3 546 653	368 473	10%
Dot aux prov/immobilisations				
Dot aux prov/actif circulant	223 305	189 234	34 071	18%
Dot prov pour risques et charges	108 945	122 115	-13 170	-11%
Autres charges	45 990	110 342	-64 353	-58%
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>132 653 526</b>	<b>130 520 570</b>	<b>2 132 956</b>	<b>2%</b>
<b>1- RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>-141 337</b>	<b>-214 760</b>	<b>73 423</b>	<b>-34%</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)	6 179	1 123	5 056	450%
Rep prov et transfert charges				
Différences positives change				
Produits nets / cession VMP	283 377	331 731	-48 354	-15%
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>	<b>289 556</b>	<b>332 854</b>	<b>-43 298</b>	<b>-13%</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
Dotations aux amortissements & aux provisions	14 532		14 532	100%
Intérêts et charges assimilées (3)	544 282	534 239	10 043	2%
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL CHARGES FINANCIERES (VI)</b>	<b>558 813</b>	<b>534 239</b>	<b>24 575</b>	<b>5%</b>
<b>2- RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>-269 257</b>	<b>-201 385</b>	<b>-67 872</b>	<b>34%</b>
<b>3- RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>-410 594</b>	<b>-416 145</b>	<b>5 551</b>	<b>-1%</b>

	N	N-1	ECART	%
	2016	2015		
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
Sur opérations de gestion	1 085 786	1 601 945	-516 159	-32%
Sur opérations en capital	1 614 555	829 797	784 759	95%
Reprises sur provisions & transferts de charges	655 702	1 436 628	-780 926	-54%
Reprises sur provisions RTT	14 286	50 000	-35 714	-71%
Reprises sur provisions renforcement de moyen (ESAT BPAS)	32 760	63 321	-30 561	-48%
Report des ressources non utilisées des ex. antérieurs (fonds dédiés)	655 945	445 068	210 878	47%
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>	<b>4 059 034</b>	<b>4 426 758</b>	<b>-367 724</b>	<b>-8%</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
Sur opérations de gestion	31 193	17 940	13 253	74%
Sur opérations en capital	1 554 187	3 420 168	-1 865 981	-55%
Dotations aux amortissements & aux provisions	726 365	710 486	15 879	2%
Engagements à réaliser sur ressources affectées (fonds dédiés)	682 662	854 300	-171 638	-20%
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>	<b>2 994 407</b>	<b>5 002 894</b>	<b>-2 008 487</b>	<b>-40%</b>
<b>4- RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>				
	<b>1 064 627</b>	<b>-576 136</b>	<b>1 640 763</b>	<b>-285%</b>
Participation des salariés (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	66 117	40 785	25 332	62%
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>				
	<b>136 860 779</b>	<b>135 065 422</b>	<b>1 795 357</b>	<b>1%</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>				
	<b>136 272 863</b>	<b>136 098 488</b>	<b>174 375</b>	<b>0%</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>				
	<b>587 916</b>	<b>-1 033 066</b>	<b>1 620 982</b>	<b>-157%</b>
(1) Dont crédit bail mobilier				
Dont crédit bail immobilier	13 118	21 242	-8 125	-38%
(2) Dont produits concernant des entreprises liées	408 528	368 141	40 387	11%
(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 23/05/2017.

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 2016 a été marqué par les faits suivants :

### **1.1 Transfert du placement financier vers le fonds de dotation 3IPH**

Transfert le 02/03/2016 du contrat de capitalisation AMADEO (produit AXA) d'une valeur de 2 372 789 € au fonds de dotation 3IPH, dont les statuts ont été publiés au journal officiel le 11/09/2015 (engagement pris lors de l'assemblée générale du 20 juin 2015).

Cette charge exceptionnelle avait été provisionnée en 2015 dans l'entité comptable de retraitement pour 2 330 326 €.

En 2016, une charge a été comptabilisée pour 2 387 789 € (15 000 € d'apport en numéraire et 2 372 789 € au titre du transfert du contrat de capitalisation, valorisé au 2 mars 2016).

La provision constituée a été intégralement reprise en 2016, ce qui neutralise, sur le résultat consolidé, dans sa quasi-totalité la charge entièrement supportée par la Vie Associative. Cette charge est financée par un transfert comptable de fonds propres des budget commerciaux des ESAT ACI pour 1 100 000 € et ASIG pour 1 122 789 €.

### **1.2 Fin de l'exécution du Plan de Sauvegarde de l'Emploi (PSE)**

Le PSE s'est terminé sur l'année 2016.

Au total, 21 salariés ont quitté l'association, 11 dans le cadre du déménagement de la MAS de Seyssuel et 10 dans le cadre de la réorganisation des fonctions support.

Les charges afférentes aux coûts de restructuration ont été provisionnées en 2013 à hauteur de 1 260 000 €. Les reprises effectuées sur les exercices 2014 et 2015 s'élèvent à 1 099 267 €. Le reliquat de provision (160 733 €) a été intégralement repris sur de l'exercice 2016.

### **1.3 Investissements de l'exercice 2016**

Les investissements non financiers mis en service en 2016 s'élèvent à 13 118 124 € (hors variation des immobilisations en cours).

Les immobilisations en cours ont augmenté de 241 167 € et 9 806 815 € ont été immobilisées sur l'exercice 2016.

### **1.4 Mise en service Gachetière**

La construction du nouvelle IME de Gachetière a été mis en service le 01/01/2016 pour la partie construction neuve et au 25/05/2016 la partie réhabilitation. L'ensemble des composants sera amorti sur 30 ans.

### **1.5 Emprunts**

Trois emprunts ont été souscrits en 2016 pour un total de 2 115 000 € :

- 1 emprunt de 320 000 € sur une durée de 180 mois.
- 1 emprunt de 1 060 000 € sur une durée de 120 mois.
- 1 emprunt de 735 000 € sur une durée de 60 mois.



## **1.6 Déménagement de l'IME Le Grand Boutoux**

L'IME Le Grand Boutoux a déménagé le 4 janvier 2016 à Saint Clair de la Tour dans les locaux loués par la Fondation Georges Boissel. Le bail a été signé pour une durée de 10 ans dans l'attente d'une relocalisation de l'IME

## **1.7 Sections locales**

Le résultat des sections locales n'a pu être intégré cette année dans celui de l'Association pour des raisons d'ordre technique. Ce résultat s'élève à 23.697 €, tenant essentiellement au bénéfice tiré de la réalisation des opérations brioches lequel s'est élevé à 22.498 €.

Le total des charges s'élèvent à 123 369 € et le total des produits à 147 065 €. Les comptes de disponibilités auraient dû être majorés à l'actif du bilan pour 24 200 €.

## **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 les exercices 2014 et 2015 a été déposée en 2016. Le versement a été reçu le 16/03/2017 du montant accordé de 933 664 € plus 72 621 € d'intérêts moratoires. Les honoraires à payer au cabinet d'audit ayant instruit ce dossier s'élèvent à 180 373 €.

Ce dégrèvement et les intérêts moratoires ont été comptabilisés en produits exceptionnels dans l'entité comptable de retraitement, les honoraires, en charge d'exploitation.

## **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 des règlements du CRC, à l'exception des dérogations mentionnées au paragraphe suivant :

L'association a arrêté ses comptes respectant le règlement n° 99-03 relatif à la réécriture du plan comptable général, et pris en compte le règlement n° 2016-07 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 l'impact est jugé non significatif.

- **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 la méthode du «Premier entré, Premier sorti». Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Pour le FCP du CET, 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 **66 117 €**.

- **Gestion centralisée de la trésorerie**

Conformément à l'article R 314-95 du CASF, les produits financiers ont été répartis entre les établissements au prorata des encours moyens de trésorerie de chaque entité.

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.

- **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'évènements 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. Ces fonds sont repris si les charges de dotations aux amortissements et de frais financiers dépassent le budget alloué pour l'exercice.
- des fonds dédiés IDR, constitués avec l'accord des financeurs. Ces fonds sont repris au fur et à mesure des IDR versés, sauf si le résultat administratif de l'établissement est excédentaire.
- De fonds dédiés pour des loyers et redevances indexés sur le livret A avec l'accord des financeurs

- **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, social et médico-social à but non lucratif a désigné en janvier 2001 le groupe Malakoff Médéric (Fédéris Epargne Salariale et Fédéris Gestion d'Actifs), en qualité de gestionnaire du Compte Epargne Temps (CET).

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

Au 31/12/2016, les SICAV destinées à couvrir ces engagements sont comptabilisées à l'actif, en titres immobilisés, à leur cours historique pour 2 202 832 € ; leur cours de clôture s'élève à 2 316 496 €. 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 Federis. Cette mise à jour de la dette a été comptabilisée en charge exceptionnelle pour 30 626 €. Le total du passif s'élève à 3 006 706 €.

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

### **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.

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

- **Comptabilisation des produits financiers**

Pour les établissements relevant du Conseil Départemental de l'Isère, la neutralisation en provisions réglementées (R 314-95-III) n'a pas été effectuée, à la demande du financeur.

Pour les établissements relevant du CPOM ONDAM, la neutralisation n'a pas été effectuée à la demande de l'association, en accord avec le financeur.

- **Comptabilisation des produits de cession d'actif**

La neutralisation du produit de cession des villas sur le site de Gachetière (PECI) n'a pas été effectué. Cette dérogation a été effectuée avec l'accord de l'Agence Régionale de Santé.

## 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	Sorties d'actifs	Mouvements de compte à compte	Immobilisations au 31/12/n
	2015				2016
Frais d'établissement	100 408				100 408
Autres immo. incorpo.	682 826	181 317	1 719		862 423
<b>Total Immob. Incorporelles (A)</b>	<b>783 234</b>	<b>181 317</b>	<b>1 719</b>	<b>-</b>	<b>962 832</b>
Terrains (1)	3 882 778				3 882 778
Aménagements terrain s/sol propre (1)	327 459			977 098	1 304 557
Aménagements terrain s/sol d'autrui (1)	69 138		17 350		51 788
Constructions s/sol propre (2)	26 976 291	1 228 132		7 960 504	36 164 926
Aménagements bâtiments s/sol propre (2)	15 661 588	224 496	1 755	674 692	16 559 022
Bâtiments sur sol d'autrui (2)	5 135 312		542	174 900	5 309 670
Aménagements bâtiments s/sol d'autrui (2)	5 259 432	341 344	749 541	- 8 717	4 842 518
Matériels/outillages (4)	19 972 768	886 212	369 848		20 489 133
Agencements divers (3)	4 215 334	116 791	72 448	27 309	4 286 985
Legs (3)					-
Matériel de transport (3)	1 214 944	11 318	61 757		1 164 505
Matériel de bureau (3)	494 088	70 751	11 268	424	553 995
Matériel informatique (3)	959 782	164 422		- 424	1 123 779
Mobilier de bureau (3)	1 897 927	41 931	3 588		1 936 269
<b>Immo. en cours augmentation</b>	<b>9 833 261</b>	<b>241 167</b>			<b>10 074 428</b>
<b>Immo. en cours transfert en immobilisations</b>		<b>- 1 028</b>		<b>- 9 805 787</b>	<b>- 9 806 815</b>
Avances sur immobilisations					-
<b>Total Immo.corporelles hors TA (B)</b>	<b>95 900 102</b>	<b>3 325 535</b>	<b>1 288 097</b>	<b>-</b>	<b>97 937 540</b>
<b>Immo. s/Taxe d'Apprentissage</b>					-
Constructions (2)	223 834				223 834
Agencements (2)	73 418				73 418
Matériels outillages (4)	1 441 950	45 624	98 777		1 388 797
<b>Total Immo. s/Taxe d'Apprentissage (C)</b>	<b>1 739 201</b>	<b>45 624</b>	<b>98 777</b>	<b>-</b>	<b>1 686 048</b>
<b>Total Immo. Corporelles (B+C)</b>	<b>97 639 303</b>	<b>3 371 159</b>	<b>1 386 874</b>	<b>-</b>	<b>99 623 588</b>
<b>Total immo. non financières (A+B+C)</b>	<b>98 422 537</b>	<b>3 552 476</b>	<b>1 388 593</b>	<b>-</b>	<b>100 586 420</b>
<b>Regroupement de certains postes du bilan</b>					-
<b>Total Général Terrains (1)</b>	<b>4 279 375</b>	<b>-</b>	<b>17 350</b>	<b>977 098</b>	<b>5 239 123</b>
<b>Total Général Constructions (2)</b>	<b>53 329 874</b>	<b>1 793 972</b>	<b>751 838</b>	<b>8 801 379</b>	<b>63 173 388</b>
<b>Total Général Agenc. div. mat. mob. (3)</b>	<b>8 782 075</b>	<b>405 212</b>	<b>149 061</b>	<b>27 309</b>	<b>9 065 534</b>
<b>Total Général Matériel outil. (4)</b>	<b>21 414 718</b>	<b>931 836</b>	<b>468 624</b>	<b>-</b>	<b>21 877 930</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	2 192	32			2 224
Garanties auprès d'organismes financiers	24 174				24 174
Titres immobilisés, droits de créances CET	2 272 988	651 935	722 088		2 202 835
Obligations AZUR ARMA 8 SG	3 000 000	1 000 000			4 000 000
Prêts	2 355 255	217 236	777		2 571 714
Cautions/Etablissements	233 303		798		232 505
Fonds garantie banques	40 724				40 724
SIRCAT Seyssuel	-				-
<b>Total immo financières</b>	<b>7 928 637</b>	<b>1 869 203</b>	<b>723 663</b>	<b>-</b>	<b>9 074 177</b>

#### 4.1.2. Tableau des amortissements au 31/12/16

Désignation	Amortissements au 31/12/ N-1	Dotations de l'exercice	Sorties	Mouvements de compte à compte	Amortissements au 31/12/N
	2015	2016	2016	2016	2016
Frais d'établissement	34 880	17 503		- 1 188	51 195
Autres immo. incorpo.	552 784	95 784	1 719	1 188	648 037
Provisions pour dépréciation fonds commerce					-
<b>Total Amortissements Immo Incorporelles (A)</b>	<b>587 664</b>	<b>113 287</b>	<b>1 719</b>	<b>-</b>	<b>699 232</b>
Aménagements terrain s/sol propre (1)	230 722	42 712			273 434
Aménagements terrain s/sol d'autrui (1)	48 252	3 451	10 275		41 427
Provisions pour dépréciation terrains (1)	53 999				53 999
Provisions pour dépréciation immo corporelles (4)	-				-
Constructions s/sol propre (2)	12 830 788	1 099 578		- 13 988	13 916 377
Aménagements bâtiments s/sol propre (2)	10 019 522	657 551	1 755	17 534	10 692 853
Bâtiments sur sol d'autrui (2)	3 041 751	158 965	263	13 989	3 214 441
Aménagements bâtiments s/sol d'autrui (2)	2 163 941	284 487	425 582	- 17 534	2 005 313
Matériels/outillages (4)	15 257 197	955 470	342 344		15 870 323
Agencements divers (3)	2 660 731	203 011	71 388		2 792 354
Matériel de transport (3)	953 915	71 399	54 225		971 089
Matériel de bureau (3)	320 423	35 728	11 154	3 386	348 383
Matériel informatique (3)	727 891	100 572		- 3 419	825 044
Mobilier de bureau (3)	998 983	131 620	1 055	33	1 129 581
<b>Total Amort. Immo.corporelles hors TA (B)</b>	<b>49 308 115</b>	<b>3 744 544</b>	<b>918 043</b>	<b>0</b>	<b>52 134 617</b>
<b>Amort. Immo. s/Taxe d'Apprentissage</b>					-
Constructions (2)	186 453	7 454			193 907
Agencements (2)	73 418				73 418
Matériels outillages (4)	1 310 313	50 241	98 777		1 261 777
<b>Total Amort. Immo. s/TA (C)</b>	<b>1 570 184</b>	<b>57 695</b>	<b>98 777</b>	<b>-</b>	<b>1 529 102</b>
<b>Total Immo. Corporelles (B+C)</b>	<b>50 878 299</b>	<b>3 802 239</b>	<b>1 016 819</b>	<b>0</b>	<b>53 663 719</b>
<b>Total immo. non financières (A+B+C)</b>	<b>51 465 963</b>	<b>3 915 526</b>	<b>1 018 539</b>	<b>0</b>	<b>54 362 951</b>
<b>Regroupement de certains postes du bilan</b>					
<b>Total Général Terrains (1)</b>	<b>332 973</b>	<b>46 163</b>	<b>10 275</b>	<b>-</b>	<b>368 861</b>
<b>Total Général Constructions (2)</b>	<b>28 315 873</b>	<b>2 208 035</b>	<b>427 600</b>	<b>0</b>	<b>30 096 308</b>
<b>Total Général Agenc. div. mat. mob. (3)</b>	<b>5 661 944</b>	<b>542 330</b>	<b>137 823</b>	<b>- 0</b>	<b>6 066 450</b>
<b>Total Général Matériel outill. (4)</b>	<b>16 567 510</b>	<b>1 005 711</b>	<b>441 121</b>	<b>-</b>	<b>17 132 100</b>

Détail des dotations aux amortissements exceptionnelles	Solde au 01/01/16	Augmentation	Diminution	Solde au 31/12/16
<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	2016	2015	2016	2016	2016
Stock matières premières	507 783	51 380	23 380	14 263	60 497
Combustible	4 131	0			0
Divers	32 880	18 063	12 656	18 063	12 656
Stock produits en cours	5 578	0			0
Stock produits finis	357 962	23 643	13 742	22 867	14 518
<b>Total</b>	<b>908 334</b>	<b>93 086</b>	<b>49 778</b>	<b>55 192</b>	<b>87 671</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	2 224		2 224
	Titres immobilisés, droits de créances	6 227 010		6 227 010
	Prêts (1) (2)	2 571 714		2 571 714
	Autres immobilisations financières	273 229		273 229
	<b>Sous total actif immobilisé</b>	<b>9 074 177</b>	<b>0</b>	<b>9 074 177</b>
<b>De l'actif circulant</b>				
	Clients douteux ou litigieux (3)	733 793		733 793
	Autres créances clients	10 446 900	10 446 900	
	Créances représentatives de titres prêtés	635	635	
	Personnel et comptes rattachés	154 874	154 874	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 863	3 863	
	Impôts sur les bénéfices		0	
	Taxe sur la valeur ajoutée	99 821	99 821	
	Autres impôts taxes et versements assimilés	1 815 501	1 815 501	
	Divers	18 340	18 340	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	2 068 785	2 062 934	5 851
	Charges constatées d'avances	577 236	577 236	
	<b>Sous total actif circulant</b>	<b>15 919 746</b>	<b>15 180 103</b>	<b>739 644</b>
	<b>Total</b>	<b>24 993 924</b>	<b>15 180 103</b>	<b>9 813 821</b>

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice	217 236
(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice	777
(2) Dont prêts et avances consentis aux associés	0
"(3) Dont régularisations auprès des départements extérieurs à l'Isère	493 696

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)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)				
	- à un an maximum à l'origine	42 393	42 393		
	- à plus d'un an à l'origine (4)	18 702 492	2 022 457	7 836 509	8 843 526
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	3 036 726	3 036 726		
	Clients, avoirs à établir	5 947	5 947		
	Fournisseurs et comptes rattachés	5 377 517	5 377 517		
	Personnel et comptes rattachés	9 231 831	9 231 831		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 371 410	3 371 410		
	Impôts sur les bénéfices	66 117	66 117		
	Taxe sur la valeur ajoutée	310 344	310 344		
	Obligations cautionnées		0		
	Autres impôts, taxes et versements assimilés	1 255 304	1 255 304		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	574 838	574 838		
	Groupe et associés (2)		0		
	Autres dettes (3)	4 453 837	4 453 837		
	Dettes représentatives de titres empruntés		0		
	Produits constatés d'avance	527 322	527 322		
	<b>TOTAL</b>	<b>46 956 077</b>	<b>30 276 042</b>	<b>7 836 509</b>	<b>8 843 526</b>

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	2 115 000
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 826 492
(2) Emprunts, dettes contractés auprès des associés	0
(3) dont comptes clients créditeurs	en 2016 : 3 282 263
(3) dont comptes clients créditeurs	rappel 2015 : 2 259 550
(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>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	42 090	34 195
Emprunts et dettes financières divers	303	337
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	786 673	1 235 796
Dettes fiscales et sociales	9 065 670	8 880 271
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		0
Autres dettes :	192 670	2 172 960
<b>Total</b>	<b>10 087 406</b>	<b>12 323 558</b>

<b>Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Autres immobilisations financières		0
Créances clients et comptes rattachés	18 763	13 767
Autres créances	1 469 110	2 170 170
Valeurs mobilières de placement	30 408	36 757
Disponibilités		0
<b>Total</b>	<b>1 518 281</b>	<b>2 220 694</b>



## 5. INFORMATIONS RELATIVES AU PASSIF DU BILAN

### 5.1. Les ressources stables

Fonds associatifs sans droit de reprise	31/12/2015	Variations	31/12/2016
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	5 086 431	852	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>852</b>	<b>8 132 868</b>

Fonds associatifs avec droit de reprise	31/12/2015	Variations	31/12/2016
Apports avec droit de reprise	4 573		4 573
DDTEFP	1 508 841	-143 350	1 365 492
Réserve prêt logement	2 350 834	217 236	2 568 070
Subvention investissement renouvelable	86	208 176	208 263
Subvention investissement renouvelable	81 901		81 901
<b>Total avec droit de reprise</b>	<b>3 946 235</b>	<b>282 063</b>	<b>4 228 298</b>

Réserves	31/12/2015	Variations	31/12/2016
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.	6 175 424	-227 770	5 947 654
Réserves de trésorerie	3 642 602		3 642 602
Réserves de compensation des déficits d'exploitation	591 139		591 139
Autres réserves	96 234		96 234
<b>Total réserves</b>	<b>17 899 153</b>	<b>-227 770</b>	<b>17 671 384</b>

RAN	31/12/2015	Variations	31/12/2016
RN excédentaire	13 883 202	926 661	14 809 863
RN renégociation emprunts	0		
<b>Sous/total</b>	<b>13 883 202</b>	<b>926 661</b>	<b>14 809 863</b>
RN Déficitaire	-2 558 178	-2 356 166	-4 914 344
RN PPRM ateliers	-96 234		-96 234
RN non repris définitif ARS	-3 308 798		-3 308 798
RN non repris définitif CDI	-2 983 997	3 855	-2 980 141
RN non repris excédent invest. renouv.	-58 204		-58 204
<b>Sous/total</b>	<b>-9 005 410</b>	<b>-2 352 311</b>	<b>-11 357 721</b>
Non repris ICNE	-2 841		-2 841
<b>Total</b>	<b>4 874 950</b>	<b>- 1 425 650</b>	<b>3 449 301</b>

Résultats à reprendre dans les comptes administratifs des Ets CDI	31/12/2015	Variations	31/12/2016
Excédent n-1 CDI	448 603	448 042	896 645
Excédent n-2 CDI	422 293	26 310	448 603
Déficit n-1 CDI	-12 161	-146 861	-159 022
Déficit n-2 CDI	-880	-11 281	-12 161
<b>Total</b>	<b>857 856</b>	<b>316 210</b>	<b>1 174 066</b>

RAN affectés au financement de charges d'exploitation non pérennes	31/12/2015	Variations	31/12/2016
RAN travaux	49 116		49 116
RAN retraite	321 783	-159 927	161 857
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	1 430 146	137 747	1 567 893
RAN CPOM ONDAM	892 317	-801 687	90 631
<b>Total</b>	<b>2 971 426</b>	<b>798 581</b>	<b>3 770 007</b>

Dépenses non opposables aux tiers financeurs	31/12/2015	Variations	31/12/2016
Amortissements comptables différés	3 302		3 302
Provisions pour congés payés	-5 046 809	-489 967	-5 536 776
Non repris charges personnel	-159 448	-9 235	-168 683
Non repris provisions	-338 610	759	-337 851
Non repris charges exploitation	-1 282 184	147 352	-1 134 832
<b>Total des dépenses non opposables</b>	<b>-6 823 749</b>	<b>-351 091</b>	<b>-7 174 839</b>

	31/12/2015	Variations	31/12/2016
Subventions d'équipements reçues	3 183 581	332 587	3 516 167
Amortissements subventions	-818 228	-204 741	-1 022 969
Taxe d'apprentissage	1 665 784	-53 153	1 612 631
Amortissements taxe d'apprentissage	-1 496 767	41 083	-1 455 684
Décision Modificative (DM)	4 145 013	67 010	4 212 023
Amortissement DM	-2 902 379	-358 571	-3 260 950
<b>Total</b>	<b>3 777 004</b>	<b>-175 786</b>	<b>3 601 218</b>

## 5.2. Affectation du résultat de l'exercice 2016

	GESTION CONVENTIONNEE						GESTION PROPRE					Total
	CPOM ONDAM	CPOM ESAT	ETS CDI	Siège technique	ECR Gestion conventionnée	Total 1	Vie associative	ESAT BAPC	AFIPH Emplois Compétences	ECR Gestion propre	Total 2	
Résultat comptable	- 506 525	764 093	- 475 325	- 65 888	- 114 328	- 397 973	- 2 281 325	940 272	- 3 385	2 330 326	985 888	587 915
Reprise du résultat N-2			436 442			436 442						436 442
Neutralisation	680 307	180 502	207 612	47 582		1 116 003						1 116 003
<b>Résultat à affecter</b>	<b>173 782</b>	<b>944 595</b>	<b>168 729</b>	<b>- 18 306</b>	<b>- 114 328</b>	<b>1 154 472</b>	<b>- 2 281 325</b>	<b>940 272</b>	<b>- 3 385</b>	<b>2 330 326</b>	<b>985 888</b>	<b>2 140 360</b>
Réserves de compensation des charges d'amortissement	150 000	524 595				674 595						674 595
Financement des mesures d'exploitation non pérennes	23 782	420 000	168 729			612 511						612 511
RAN Excédentaire								940 272			940 272	940 272
RAN Déficitaire				- 18 306	- 114 328	- 132 634	- 2 281 325		- 3 385	2 330 326	45 616	- 87 018

ECR : entité comptable de retraitement.

## 5.3. Suivi affectation n – 1

L' affectation du résultat 2015 a été conforme à la résolution prise par l'Assemblée Générale du 18/06/2016 sauf concernant les résultats des établissements financés par le Conseil Départemental de l'Isère. La modification apportée est la suivante :

	Résultat et affectation AG 18/06/2016	Résultat et affectation retenue CDI
<b>Résultat affecté</b>	<b>941 147</b>	<b>941 178</b>
Réserve de compensation des charges d'amortissements	420 000	
Réserve de compensation des déficits		
Excédent affecté au financement de charges d'exploitation non reconductibles	521 147	227 000
Excédent affecté à la réduction des charges d'exploitation n+2		714 178
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	4 145 013	206 010	-139 000	4 212 023
Reprise Provisions pour investissements	-2 902 379	-403 406	44 835	-3 260 950
<b>Total</b>	<b>1 242 634</b>	<b>-197 396</b>	<b>-94 165</b>	<b>951 073</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			1 427 759
<b>Total</b>	<b>1 636 784</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 636 784</b>
<b>Total I</b>	<b>2 879 418</b>	<b>-197 396</b>	<b>-94 165</b>	<b>2 587 857</b>
<b>Provisions pour risques et charges :</b>				
Provisions pour litiges				0
Provisions pour litiges avec le personnel	936 344	688 065	-494 969	1 129 440
Provision RTT				0
Provision travail de nuit	34 260			34 260
Provisions pour garanties données aux clients				0
Provisions pour amendes et pénalités				0
Provisions pour pensions et obligations similaires				0
Provisions pour impôts	63 158	14 964	-32 933	45 190
Provisions pour renouvellement des immobilisations				0
Provisions pour grosses réparations		38 300		38 300
Provisions pour licenciement	166 877		-166 877	0
Autres provisions pour risques et charges	266 000	93 981	-266 000	93 981
<b>Total II</b>	<b>1 466 639</b>	<b>835 310</b>	<b>-960 778</b>	<b>1 341 171</b>
<b>Provisions pour dépréciations :</b>				
Sur immobilisations incorporelles				0
Sur immobilisations corporelles	53 999			53 999
Sur titres mis en équivalence				0
Sur titres de participation				0
Sur autres immobilisations financières		14 532		14 532
Sur stocks et en-cours	93 086	49 778	-55 192	87 671
Sur comptes clients	595 997	171 479	-53 971	713 505
Autres provisions pour dépréciations des comptes de tiers	334	5 545	-28	5 851
Sur valeurs mobilières de placement				0
<b>Total III</b>	<b>743 416</b>	<b>241 333</b>	<b>-109 192</b>	<b>875 558</b>
<b>Total général (I+II+III)</b>	<b>5 089 473</b>	<b>879 247</b>	<b>-1 164 134</b>	<b>4 804 585</b>

<i>Dont dotations et reprises:</i>	<i>- d'exploitation</i>	138 350	-502 289
	<i>- financières</i>	14 532	
	<i>- exceptionnelles</i>	726 365	-661 846
	<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	1 548 430	37 763		1 586 193
IDR	467 789	11 391	-269 703	209 477
RTT	178 878		-47 046	131 832
AUTRES( DONNS ...)	732 833	366 776	-109 511	990 098
<b>Total</b>	<b>2 927 930</b>	<b>415 930</b>	<b>-426 260</b>	<b>2 917 600</b>

La reprise sur fonds dédiés RTT mutualisés en 2016 s'élève à 47 064 € correspondant aux salaires des emplois financés par le dispositif. Les fonds dédiés restants (**131 832 € au 31/12/16**) 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 31.12.2016

Nombre de CDI (personnes physiques) :

Cadres :	232
<u>Collaborateurs</u>	<u>1681</u>
<b>Total</b>	<b>1913</b>

Cet effectif, reconverti en équivalent temps plein s'élève au 31/12/16 à **1675.67 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 2016

### 6.2 . Commissaires aux comptes

Le montant en honoraires des commissaires aux comptes s'élève à 134 356 € 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 :	1 455 414	1 647 993
- Retrait CET	414 756	755 243
- Charges diverses de personnel	860 948	713 626
- Autres	179 711	179 124
Financiers	-	-
Eceptionnels	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>1 455 414</b>	<b>1 647 993</b>

Les produits liés au CET s'assimilent à une reprise de charge à payer à comptabiliser en moins des charges de personnel. Cette modification de présentation sera opérée lors de l'exercice 2017.

### 6.4. Résultat exceptionnel

Résultat exceptionnel	Charge	Produit
Sur opération de gestion	31 193	1 085 786
Sur opération en capital : cessions immobilisations	1 092 542	978 852
Sur opérations en capital : Dotation/reprise amortissement		317 099
Sur opérations en capital : dons sections locales		35 322
Sur opérations en capital : Autres	461 645	283 282
Dot/reprise provisions s/plus-val cessions immobilisées		
Dot Repr prov s/plus val actif circulant		
Provisions personnel	726 365	655 702
Fonds dédiés	682 662	655 945
Reprise provisions RTT		14 286
Reprise sur provision renforcement de moyen ESAT		32 760
Risques charges		
<b>Total</b>	<b>2 994 407</b>	<b>4 059 034</b>
<b>Résultat excédent</b>	<b>1 064 627</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	1 075 665	235 474		384 660	2 307 957
	<a href="#">AAG, Espace Chauvin, 20 ans, du 01/03/2011 au 01/03/2031</a>		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	- 233 388,02	- 307 481	- 216 212		- 151 416	- 908 497
	<a href="#">AAG, Espace Chauvin, 20 ans, du 01/03/2011 au 01/03/2031</a>		- 787 199	- 567 567		- 121 929	- 1 476 694
<b>redevances de l'exercice</b>							
	Locaux siège, 25 ans, du 01/06/2006 au 01/06/2031	- 24 567	- 38 366	- 2 767		- 13 140	- 78 841
	<a href="#">AAG, Espace Chauvin, 20 ans, du 01/03/2011 au 01/03/2031</a>		- 178 996	- 92 951	- 1 568	- 24 616	- 298 132
<b>redevances restant à payer</b>							
	Locaux siège, 25 ans, du 01/06/2006 au 01/06/2031	354 204	729 818	16 495	-	220 103	1 320 620
	<a href="#">AAG, Espace Chauvin, 20 ans, du 01/03/2011 au 01/03/2031</a>	-	3 296 909	690 244		358 703	4 344 287
	<b>TOTAL</b>	<b>354 204</b>	<b>4 026 727</b>	<b>706 739</b>	<b>-</b>	<b>578 806</b>	<b>5 664 907</b>
	<u>Locaux siège, 25 ans, du 01/06/2006 au 01/06/2031</u>			<b>VARIABLES</b>			
	- 1 an	24 567	39 718				
	1 à 5 ans	98 269	173 360				
	+ 5 ans	231 368	516 740				
	<u><a href="#">AAG, Espace Chauvin, 20 ans, du 01/03/2011 au 01/03/2031</a></u>			<b>VARIABLES</b>			
- 1 an	- 1 an		185 020				
0 à 5 ans	1 à 5 ans		804 769				
+ 5 ans	+ 5 ans		2 307 119				
	<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>VARIABLES</b>			
	- 1 an	24 567	224 738				
	1 à 5 ans	98 269	978 129				
	+ 5 ans	231 368	2 823 860				

Souscription d'un SWAP auprès de la Société Générale :

- ▶ pour les locaux du Siège, d'un montant de 1 075 665 € 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 2016 s'élève à **11 342 339.66 €** 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 1,31 % et d'un taux de charges patronales de 58 % pour les non cadres et de 62 % pour les cadres.

Ce montant n'est pas comptabilisé en provision pour risques et charges mais l'engagement est couvert, en partie, par des reports à nouveaux (161 856.53€) et fonds dédiés (206 626.75 €).

### 7.3. Garanties liées aux emprunts

Organisme bancaire	Année de souscription	Capital souscrit	Date de fin	Restant dû au 31/12/2016	Engagements Donnés	Désignation des biens immobiliers sur lesquels porte la garantie
DEXIA ALM Clos Or 2 2004	2004	375 000	31/03/2024	135 938	Hypothèque 1er Rang	16 rue Leconte de Lisle à Grenoble
SG Gachetière	2013	3 600 000	31/10/2028	3 172 058	Garantie Hypothécaire	Tènement immobilier (AP 636) 250 rue de Gachetière 38340 VOREPPE
BP Gachetière	2013	3 600 000	31/10/2028	2 956 147	Garantie Hypothécaire	Tènement immobilier (AP 636) 250 rue de Gachetière 38340 VOREPPE
CDC Gingko 2003	2003	411 612	31/10/2024	172 318	Promesse Affectation Hypothécaire	
BFCC 2007	2009	165 000	31/05/2019	39 584	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	14 753	Promesse Affectation Hypothécaire	Bail à construction et constructions financées par l'emprunt
SG ANI Victbr Hugo	2003	84 000	30/01/2019	14 931	Promesse Affectation Hypothécaire	Tènement immobilier de la Tour du Pin
BFCC 2015	2015	264 000	27/11/2025	227 240	Nantissement compte titres pour 191 534,50 €	
BFCC 2015	2015	119 069	27/11/2025	107 933	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 **751 594 €** charges comprises.

Formule de calcul :

**Provision CP TH au bilan/ Rémunération TH x Aide au poste = 116 148 € / 2 038 142 € \* 13 188 820 €.**



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 7003 - 38029 GRENOBLE CEDEX 2- Tél. 04 76 46 39 66 - Courriel : accueil@afiph.org

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