



BILAN COMPTE DE RESULTAT

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Au 31 Décembre 2018

Source : arseaa.org

SOMMAIRE

| | |
|-----------------------------------------------------------------------|----|
| I - BILAN AU 31/12/2018 – ACTIF | 2 |
| II - BILAN AU 31/12/2018 - PASSIF | 3 |
| III - COMPTE DE RÉSULTAT | 4 |
| IV - FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE | 5 |
| V - REGLES ET METHODES COMPTABLES | 6 |
| 1. PRINCIPES GÉNÉRAUX | 6 |
| 2. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 6 |
| 3. IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 6 |
| 4. IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 7 |
| 5. STOCKS ET EN COURS | 7 |
| 6. CRÉANCES | 8 |
| 7. DISPONIBILITÉS | 8 |
| 8. VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT | 8 |
| 9. FONDS ASSOCIATIFS ET PRÉSENTATION DES RÉSULTATS | 8 |
| 10. PROVISIONS REGLEMENTEES | 9 |
| 11. PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | 10 |
| 12. FONDS DÉDIÉS | 10 |
| 13. EMPRUNTS | 10 |
| 14. PROVISIONS POUR CONGES PAYES | 11 |
| 15. SUBVENTIONS D'EXPLOITATION | 11 |
| VI - COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN | 11 |
| 1. IMMOBILISATIONS | 11 |
| 2. ECHEANCES DES CREANCES | 12 |
| 3. CHARGES CONSTATEES D'AVANCE | 12 |
| 4. PRODUITS A RECEVOIR | 12 |
| 5. FONDS PROPRES ET PROVISIONS | 13 |
| 6. FONDS DEDIES | 14 |
| 7. ECHEANCES ET DETTES | 14 |
| 8. PRODUITS CONSTATES D'AVANCE | 14 |
| 9. CHARGES A PAYER | 15 |
| 10. ENGAGEMENTS HORS BILAN | 15 |
| 11. MISE A DISPOSITION | 15 |
| 12. INFORMATIONS SUR LE PERSONNEL | 15 |
| VII - COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU COMPTE DE RESULTAT | 16 |
| 1. REPARTITION DU CHIFFRE D'AFFAIRES | 16 |
| 2. VENTILATION DU RESULTAT EXCEPTIONNEL | 16 |
| 3. HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES | 16 |

I - BILAN AU 31/12/2018 – ACTIF

| ACTIF | Brut 2018 | Amortis. ou provision | Net 2018 | Net 2017 |
|------------------------------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|-------------------|
| Immobilisations Incorporelles | | | | |
| - Concessions brevets licences logiciels | 717 412 | 589 139 | 128 273 | 110 774 |
| Immobilisations Corporelles | | | | |
| - Terrains | 3 495 466 | | 3 495 466 | 3 168 596 |
| - Constructions Agencements | 63 844 753 | 34 144 909 | 29 699 844 | 31 280 340 |
| - Matériel Outillage Mobilier | 15 633 924 | 12 005 477 | 3 628 447 | 3 045 114 |
| - Matériel de transport | 6 303 284 | 4 186 408 | 2 116 876 | 2 140 167 |
| - Immobilisations corporelles en cours | 6 003 530 | | 6 003 530 | 1 098 973 |
| Immobilisations Financières | | | | |
| - Participations | | | | |
| - Créances rattachées à des particip. | | | | |
| - Titres | 177 556 | | 177 556 | 179 040 |
| - Prêts | | | | |
| - Dépôts et Cautionnements | 170 796 | | 170 796 | 154 671 |
| TOTAL I | 96 346 721 | 50 925 932 | 45 420 789 | 41 177 675 |
| Stocks | 184 552 | 34 553 | 149 999 | 132 419 |
| Avances & acomptes versés/commandes | 5 906 | | 5 906 | 18 366 |
| Créances | | | | |
| - Etats de frais | 7 815 697 | 431 993 | 7 383 703 | 6 320 346 |
| - Clients | 1 664 954 | | 1 664 954 | 1 560 746 |
| - Autres Créances | 4 782 391 | | 4 782 391 | 4 452 410 |
| Valeurs mobilières de placements | 17 701 404 | | 17 701 404 | 18 439 935 |
| Disponibilités | 28 126 676 | | 28 126 676 | 26 216 278 |
| Charges Constatées d'Avance | 1 088 929 | | 1 088 929 | 1 063 751 |
| TOTAL II | 61 370 509 | 466 547 | 60 903 962 | 58 204 251 |
| Charges à répartir | | | | |
| TOTAL DE L'ACTIF | 157 717 230 | 51 392 479 | 106 324 751 | 99 381 926 |

Source : arseaa.org

II - BILAN AU 31/12/2018 - PASSIF

| PASSIF | Brut 2018 | 2017 |
|---------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Fonds propres | | |
| Fonds de dotations | 2 625 891 | 2 671 626 |
| Dons et legs | 220 192 | 220 192 |
| Subv. d'investissements renouvelables | 4 869 276 | 4 869 276 |
| Ecart de réévaluation | 435 884 | 435 884 |
| Excédent affecté à l'investissement | 16 669 350 | 15 841 953 |
| Excédent affecté à l'invest compensat° charges amortissements | 3 488 299 | 3 479 161 |
| Réserves de compensation des déficits | 4 068 642 | 2 968 010 |
| Réserves de trésorerie | 1 008 369 | 1 069 817 |
| Autres réserves | 4 108 944 | 3 965 535 |
| Report à nouveau Gestion Propre | -518 308 | 944 658 |
| Dépenses non opposables aux tiers financeurs | -465 029 | 459 101 |
| Dépenses refusées par l'autorité de tarification | -3 996 185 | 3 710 222 |
| Résultat de l'exercice | 3 423 301 | 1 606 048 |
| Autres fonds associatifs | | |
| Report à Nouveau Gestion Controlée | | |
| Résultat sous contrôle de tiers financeurs | 2 058 507 | 2 560 310 |
| Subv. d'investissement non renouv. | 1 403 658 | 1 524 648 |
| Provision Réglementées | 21 741 580 | 19 470 801 |
| TOTAL I | 61 142 371 | 55 569 280 |
| Provision pour risques | 14 382 835 | 14 446 387 |
| Provision pour charges | 1 903 073 | 1 707 160 |
| TOTAL II | 16 285 908 | 16 153 547 |
| Fonds dédiés subvent° de fonctionnement | 1 381 363 | 1 311 116 |
| TOTAL III | 1 381 363 | 1 311 116 |
| Emprunts & dettes financières divers | 11 876 452 | 13 011 282 |
| Clients avances et acomptes reçus | 40 586 | 49 462 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 2 684 635 | 1 856 644 |
| Dettes fiscales et sociales | 10 022 412 | 9 967 349 |
| Dettes sur immobilisations & Cptes rattachés | 636 517 | 101 009 |
| Autres Dettes | 1 784 518 | 1 064 527 |
| Produits constatés d'avance | 469 989 | 297 709 |
| TOTAL IV | 27 515 109 | 26 347 983 |
| TOTAL PASSIF | 106 324 751 | 99 381 926 |

Source : arseaa.org

III – COMPTE DE RESULTAT

| | 2 018 | 2 017 | Variations |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|------------|
| Produits d'exploitation (ou produits courants non financiers) | | | |
| Vente de marchandises | 14 007 | 17 997 | |
| Production vendue biens | 608 980 | 663 541 | -8,2% |
| Produits activités règlementaires | 82 491 625 | 81 751 449 | 0,9% |
| Production vendue services | 5 516 068 | 5 611 970 | -1,7% |
| Montant net du chiffre d'affaires | 88 630 680 | 88 044 956 | 0,7% |
| Production stockée | 1 055 | -756 | |
| Production immobilisée | 2 885 | 14 515 | -80,1% |
| Subventions d'exploitation | 4 682 779 | 4 381 653 | 6,9% |
| Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges | 3 090 209 | 2 294 418 | 34,7% |
| Cotisations | 2 520 | 2 340 | 7,7% |
| Autres produits | 2 738 162 | 2 434 185 | 12,5% |
| TOTAL I | 99 148 290 | 97 171 311 | 2,0% |
| Charges d'exploitation (ou charges courantes non financières) | | | |
| Achats de marchandises | | | |
| Variation de Stocks | | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | 2 037 967 | 2 035 865 | 0,1% |
| Variation de Stocks | -8 605 | 1 125 | -864,6% |
| Autres achats et charges externes | 15 198 700 | 14 092 879 | 7,8% |
| Impôts Taxes Versements Assim. | 4 476 467 | 4 366 675 | 2,5% |
| Salaires et traitements | 44 242 753 | 43 714 658 | 1,2% |
| Charges sociales | 21 086 657 | 20 832 937 | 1,2% |
| Dotations aux amortissements, provisions et engagements | | | |
| - sur immobilisations: dotations aux amortissements | 4 688 803 | 4 506 954 | 4,0% |
| - sur actifs circulants: dotations aux provisions | 82 430 | 73 791 | 11,7% |
| - pour risques et charges: dotations aux provisions | 2 718 211 | 2 413 075 | 12,6% |
| Autres charges | 126 735 | 139 021 | -8,8% |
| TOTAL II | 94 650 118 | 92 176 980 | 2,7% |
| RESULTAT COURANT NON FINANCIER (I-II) | 4 498 172 | 4 994 331 | -9,9% |
| Quote part d'opérations faites en commun | | 0 | |
| Reprise résultat + Excédent (III) | | | |
| Reprise résultat - Déficit (IV) | | | |
| Produits Financiers (V) | 269 731,00 | 255 484,08 | 5,6% |
| Charges Financières (VI) | 351 788,00 | 367 758,15 | -9,3% |
| Résultat financier (V-VI) | -82 057 | -132 274 | -38,0% |
| Produits Exceptionnels (VII) | 3 205 339 | 865 196 | 270,5% |
| Charges Exceptionnelles (VIII) | 4 107 843 | 3 651 177 | 12,5% |
| Résultat exceptionnel (VII-VIII) | -902 504 | -2 785 981 | -67,6% |
| Impôts Sur sociétés | 20 063 | 17 532 | 14,4% |
| TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII) | 102 623 360 | 98 291 990 | 4,4% |
| TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII) | 99 129 812 | 96 233 446 | 3,0% |
| SOLDE INTERMEDIAIRE | 3 493 548 | 2 058 544 | 69,7% |
| + Report de ressources non utilisées des années antérieures | 291 928 | 85 037 | 243,3% |
| - Engagements à réaliser sur ressources affectées | 362 175 | 537 533 | -32,6% |
| EXCEDENT OU DERCIT | 3 423 301 | 1 606 048 | 113,2% |

Source : arseaa.org

IV – FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

- Le Conseil d'Administration du 18 Décembre 2018 a procédé à l'élection du nouveau Président de l'ARSEAA : M. Dupré.
- Démarrage de l'activité des deux Entreprises Adaptées :
 - L'entreprise Adaptée restauration qui est une reprise de l'activité cafétéria qui existait déjà au sein de l'Arseaa.
 - L'entreprise Adaptée Espaces verts qui est rattachée à la Direction du Pôle H. Cros
- Signature d'un mandat de gestion avec l'Association L'Eau Vive prenant effet à compter du 5 Mars 2018 jusqu'au 30 Juin 2019.
- Le périmètre du Pôle Social a évolué avec l'intégration de nouveaux dispositifs :
 - Convention de partenariat avec ACCELAIR 31
 - Création de 40 places d'Hébergement d'Urgence pour Demandeurs d'Asile (H.U.D.A) à compter du 1^{er} Septembre 2018.
 - Mineurs Non accompagnés : cet agrément est rattaché à la Mecs Lucie Aubrac
 - Aparté : Dispositif rattaché à la Mecs St Joseph, pour le Placement à Domicile
- La contestation du redressement URSSAF se poursuit puisque suite à l'arrêt de la Cour de cassation du 30 Novembre 2017, qui casse et annule l'arrêt d'appel. L'affaire est renvoyée devant la Cour d'appel de Pau. Dans son arrêt du 22 Novembre 2018, la Cour d'appel de PAU suit la position de la Cour de Cassation. Elle considère que l'analyse de l'URSSAF et les redressements qui en découlent sont fondés et confirme le jugement du TASS de Haute- Garonne du 13 Janvier 2014.
Des voies de recours sont encore possibles et sont en cours d'étude avec notre Cabinet conseil en lien avec notre syndicat employeur NEXEM.

PRINCIPAUX INVESTISSEMENTS REALISES AU TITRE DE 2018

◆ Investissements réalisés

| | |
|----------------------------------------------------------------|-----------------|
| - 3 terrains (Plaisance, St Etienne de Tulmont, Pommevic)----- | 387 K€ |
| - Acquisition d'un bâtiment à Cahors----- | 584 K€ |
| - Construction d'un parking (Pôle Collectif Saint-Simon)----- | 215 K€ |
| - Réhabilitation des Bruyères (Pôle Enfances Plurielles)----- | 185 K€ |
| - Pôle Béroi Collectif unité Itep Plaisance ----- | 161 K€ |
| Total ----- | 1 532 K€ |

◆ Investissements en cours

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| - Construction projet 4 ^{ème} Hôpital de jour + regroupement CMP CATT----- | 2 093 K€ |
| - BPAC de H. Cros Bâtiment des ateliers et espace administratif----- | 864 K€ |
| - Mise en conformité chambres pour personnes à mobilité réduite (ADAP) - - | 78 K€ |
| - Construction d'un nouveau bâtiment EA restauration inter-entreprises----- | 188 K€ |
| - Construction ITEP Adolescents (Pôle Rives Garonne) ----- | 1 234 K€ |
| et construction ITEP Enfants (Pôle Rives Garonne) ----- | 813 K€ |
| Total ----- | 5 270 K€ |

V - REGLES ET METHODES COMPTABLES

PRINCIPES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice 2018 sont présentés conformément aux dispositions et dérogations précisées par les textes suivants :

- L'Association a arrêté ses comptes dans le respect du règlement 2016-07 relatif à la réécriture du plan comptable général et pris en compte le règlement 2016-07 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.
- L'avis ANC N°2007-05 du 4 Mai 2007 relatif aux règles comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R. 314-1 du code de l'action sociale et des familles appliquant l'instruction budgétaire et comptable M22, ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires des établissements sociaux et médico-sociaux privés qui appliquent les règlements n°2015-06 et n°2016-07 du ANC.
- Les comptes administratifs des établissements, établis selon les principes comptables prévus par l'article R 314-81 du CASF, ont été retraités afin d'obtenir les comptes sociaux conformes aux règlements sus visés. Le tableau de passage des comptes administratifs aux comptes sociaux est présenté dans le tableau n°5 des annexes.
- Les conventions suivantes ont été respectées :
 - continuité d'exploitation,
 - permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
 - indépendance des exercices.

1. Principes Généraux

L'ARSEAA est une association reconnue d'utilité publique qui gère 59 agréments sanitaires, sociaux et médico-sociaux ainsi que des activités de Gestion propre : vie associative, formation, CFAS, 3 ESAT et SAP-SJ, 2 Entreprises Adaptées.

Les comptes présentés, cumulent les comptabilités de tous ces établissements et du Siège Social. Les prestations réciproques sont isolées au cours de l'année dans des comptes d'opérations inter centres et ne sont pas présentées au compte de résultat général. Il en est de même pour les comptes de liaison inter établissements qui ne sont pas présentés au bilan.

2. Immobilisations Incorporelles

Les concessions et droits similaires représentent d'une part, les logiciels du système de gestion amortis sur 5 ans en mode linéaire et d'autre part, les mises à jour et autres logiciels amortis sur une durée maximale de 3 ans.

3. Immobilisations Corporelles

Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition, à l'exception des terrains qui ont fait l'objet d'une réévaluation en 1974.

L'écart de réévaluation s'élève à 435 884 € et est inscrit au passif du bilan sous la rubrique « Fonds propres ».

Les amortissements sont calculés sur la durée de vie estimée des immobilisations selon le mode linéaire et en retenant les durées suivantes :

Constructions :

- gros-œuvre ----- 40 à 50 ans
- charpente ----- 24 à 36 ans

Agencements sur constructions :

- menuiserie ----- 20 à 30 ans
- chauffage ----- 20 à 30 ans
- électricité ----- 13 à 18 ans
- plomberie-sanitaire ----- 20 à 30 ans
- aménagements intérieurs ----- 13 à 19 ans

Matériels, outillage et mobilier ----- 3 à 10 ans

Matériels de transport ----- 3 à 10 ans

Concernant les composants des constructions et des agencements sur constructions sur les biens acquis d'occasion, les durées d'amortissement ci-dessus sont adaptées en fonction des durées d'utilisation appréciées par l'Association.

L'évaluation des immobilisations en cours est faite au coût réel de production des travaux réalisés en régie ou au coût d'acquisition.

4. Immobilisations Financières

Titres : Ils sont constitués par des participations au capital de certains organismes prêteurs.

Prêts : Les prêts correspondent à la participation de l'association à l'effort de construction par versement à un organisme collecteur. Ils sont remboursables sur 20 ans.

Aucune provision pour dépréciation n'est constituée pour tenir compte des délais de remboursement à long terme et de l'absence de perception d'intérêt.

Dépôts et cautions : sont versés à titre de garantie ou de cautionnement principalement pour des loyers.

5. Stocks et en cours

Sont classés principalement sous cette rubrique les produits alimentaires et autres produits divers de chaque établissement. Ils sont valorisés au coût d'acquisition.

Des provisions sont constituées par catégorie lorsque la valeur probable de réalisation est inférieure au coût de l'acquisition.

Pour la revue Empan, un pourcentage de dépréciation est appliqué en fonction de l'année d'édition soit :

- N-1 : 15 %
- N-2 : 40 %
- N-3 : 75 %
- Au-delà : 100 %

6. Créances

Les créances sont évaluées :

- pour les états de frais en fonction des prix de journées, de forfaits, d'actes alloués par les autorités de tarification,
- pour les clients en fonction des prix de vente ; ce poste concerne principalement les activités de production et de commercialisation des ESAT ainsi que la formation.

Les provisions sont constituées en fonction des litiges connus à la date de clôture et du risque d'irrecouvrabilité.

7. Disponibilités

L'association ayant signé avec chacun de ses partenaires financiers des conventions de fusion de comptes, le montant compensé des encours bancaires apparaît sur cette ligne.

8. Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur coût historique soit 17 701 404 €. La plus-value latente est d'environ 573 K€, elle n'est pas comptabilisée.

9. Fonds associatifs et présentation des résultats

Les résultats de l'Association font l'objet d'une affectation par l'Assemblée Générale. Ceux-ci sont ensuite soumis à l'approbation des organismes de contrôle.

- **Fonds associatifs**

Les fonds associatifs sont ventilés en fonds propres et autres fonds associatifs conformément à la réglementation en vigueur.

Par dérogation, les fonds propres incluent les fonds associatifs des établissements médico sociaux et ceux des établissements autofinancés.

- **Présentation des résultats**

Le résultat de l'exercice est présenté en fonds propres et avant reprise du résultat N-2 pour les Établissements soumis aux autorités de contrôle.

Par contre, les reports à nouveau sont présentés dans le bilan général sous deux rubriques :

⇒ **Report à nouveau Gestion propre**

Sont concernés les résultats des établissements :

- qui ne sont pas soumis aux autorités de contrôle,
- ou ceux qui sont laissés à disposition de l'Association après approbation des autorités de contrôle.

⇒ **Résultat sous contrôle de tiers financeurs**

Il s'agit des résultats pour lesquels la reprise s'effectue au cours des exercices suivants (N+1 à N+3). Ce poste intègre également les excédents affectés au financement des mesures d'exploitation.

- **Subventions d'investissement**

Les subventions d'investissement sur des biens renouvelables par l'Association sont inscrites en fonds propres et ne font pas l'objet d'un amortissement.

Les subventions d'investissement sur des biens non renouvelables par l'Association (exemple : Taxe d'Apprentissage) sont inscrits en autres fonds associatifs. Ces subventions font l'objet d'une quote-part de subvention virée au compte de résultat chaque année au prorata du financement. Elles sont amorties au même rythme que les amortissements des biens financés.

10. Provisions Règlementées

a. Provisions pour renforcement de la couverture du besoin en fonds de roulement

Les dotations et tarifs perçus par l'établissement ou service social ou médico-social peuvent comprendre une part destinée à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement définie à l'article R.314-48 du CASF. Une dotation aux provisions réglementées est constatée à ce titre dans deux cas :

- lorsqu'un établissement ou service, après accord de l'autorité de tarification, a recours à l'emprunt pour faire face aux difficultés de trésorerie issues d'un décalage entre ses encaissements et ses décaissements, une dotation aux provisions pour un montant égal au remboursement annuel en capital dudit emprunt doit être constatée ;
- lorsqu'un établissement ou service perçoit de l'autorité de tarification une dotation destinée à couvrir son besoin en fonds de roulement, une dotation aux provisions pour le montant de la dotation financière reçue doit être constatée.

Les charges constatées pour doter le fonds de roulement sont comptabilisées par le biais de dotations aux provisions réglementées.

b. Provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations

La provision réglementée pour renouvellement des immobilisations est constituée lorsqu'un établissement ou service social ou médico-social perçoit de l'autorité de tarification une allocation anticipée (sous forme de dotations budgétaires supplémentaires versées en amont du programme d'investissement), destinée à compenser les charges d'amortissement et les frais financiers liés à la réalisation d'un investissement à venir.

11. Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques comprennent les risques et litiges commerciaux, salariaux et administratifs.

Les provisions sont constituées sur la base des éléments disponibles à la date de clôture et selon l'appréciation par l'Association du niveau de risque de sortie de ressources.

Les provisions pour salaires et charges incluent les charges liées à l'application du Droit du Travail, de la Convention Collective et de ses avenants.

La provision pour indemnité de départ à la retraite a été calculée selon les dispositions de la Convention Collective, en tenant compte du déroulement de carrière du personnel permanent, des probabilités de départ à la retraite, d'une table de mortalité et d'une table de turnover en fonction des statistiques du secteur d'activité et d'une actualisation au taux de 1.8 %. A la clôture de l'exercice, la provision globale est comptabilisée ce qui représente un total de 8 742 180.30 €.

Il est à noter que cette provision est chargée à hauteur de 56 %.

12. Fonds dédiés

Cette disposition du Plan Comptable Associatif permet, par l'utilisation des fonds dédiés, la comptabilisation, à la clôture de l'exercice, de la partie des ressources affectée par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pu être encore utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Cette application a été réalisée conformément au règlement N°99-01 du 16/02/99 du A.N.C.

- **Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement**

Il s'agit de subventions comptabilisées en produits durant l'exercice et qui n'ont pas été totalement utilisées.

13. Emprunts

Ont été classées sous cette rubrique les dettes contractées auprès des établissements de crédit et destinées à financer des investissements. Les intérêts courus sur ces emprunts à la clôture de l'exercice ont été comptabilisés.

14. Provisions pour congés payés

En application du 3° de l'article R.314-45 du CASF, ces dépenses sont enregistrées en totalité par les établissements et services privés sociaux et médico-sociaux concernés et font l'objet d'une affectation, à la demande du financeur, après clôture de l'exercice dans un sous compte 116-2 « Dépenses pour congés payés » pour le montant non financé.

15. Subventions d'exploitation

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées dès qu'elles sont octroyées. Elles sont enregistrées au crédit du compte 74 : subventions d'exploitation, en contre partie du compte de subventions à recevoir.

Si les dépenses rattachées à ces subventions, ne sont pas exposées au titre de l'exercice, un produit constaté d'avance est comptabilisé lorsque la condition d'octroi de la subvention prévoit explicitement, les dépenses à effectuer de manière obligatoire.

VI - COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN

1. IMMOBILISATIONS

Tableau N°1 : Variations des immobilisations

| Libellé | A nouveaux 01/01/2018 | Acquisitions | Diminutions et transfert* | Solde 31/12/2018 |
|--------------------------------------|--------------------------|-------------------|------------------------------|---------------------|
| Immobilisations Incorporelles | | | | |
| - Frais d'études | 63 272 | | 7 380 | 55 892 |
| - Concessions, brevets, licences | 583 150 | 78 954 | 584 | 661 520 |
| - Avances immo. Incorporelles | 0 | | | 0 |
| Total | 646 422 | 78 954 | 7 964 | 717 412 |
| Immobilisations Corporelles | | | | |
| - Terrains | 3 168 596 | 393 510 | 66 640 | 3 495 466 |
| - Constructions | 64 747 599 | 1 861 544 | 2 764 390 | 63 844 753 |
| - Matériel | 14 594 823 | 1 602 369 | 563 268 | 15 633 924 |
| - Matériel de transport | 6 102 269 | 750 397 | 549 382 | 6 303 284 |
| - En cours | 1 098 973 | 5 371 160 | 466 603 | 6 003 530 |
| Total | 89 712 260 | 9 978 980 | 4 410 283 | 95 280 957 |
| Immobilisations Financières | | | | |
| - Titres et créances rattachées | | | | |
| - Titres | 179 040 | | 1 484 | 177 556 |
| - Prêts | 0 | 0 | | 0 |
| - Dépôts et cautionnements | 154 671 | 32 868 | 16 743 | 170 796 |
| Total | 333 711 | 32 868 | 18 227 | 348 352 |
| TOTAL GENERAL | 90 692 393 | 10 090 802 | 4 436 474 | 96 346 721 |

* Cession, réforme, transfert-transfert en entrée

Tableau N°2 : Amortissements

| GLOBAL | A NOUVEAU 01/01/2018 | DOTATIONS | REPRISE | SOLDE 31/12/2018 |
|---------------------------------|-------------------------|------------------|------------------|---------------------|
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement/études | 49 274 | 7 587 | 7 380 | 49 481 |
| Concessions, brevets, logiciels | 486 374 | 53 868 | 584 | 539 658 |
| TOTAL | 535 648 | 61 455 | 7 964 | 589 139 |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Constructions, agencements | 33 467 259 | 2 874 997 | 2 197 347 | 34 144 909 |
| Matériel, outillage, mobilier | 11 549 709 | 1 015 110 | 559 342 | 12 005 477 |
| Matériel de transport | 3 962 102 | 737 241 | 512 935 | 4 186 408 |
| TOTAL | 48 979 070 | 4 627 348 | 3 269 624 | 50 336 794 |
| TOTAL GENERAL | 49 514 718 | 4 688 803 | 3 277 588 | 50 925 933 |

2. ECHEANCES DES CREANCES

Les immobilisations financières ont une échéance supérieure à 1 an.

Les états de frais ont normalement une échéance inférieure à 1 an, sauf les créances relevant de l'article 58 du décret du 11/08/83 - dispositions reprises dans le Code de la Sécurité Sociale, sous l'article R 174-1-9, et les créances relevant de l'article 35 du décret du 24/03/88 – dispositions analogues pour les E.S.A.T. et C.H.R.S., soit pour un montant de 281 461 €.

Les clients et les autres créances ont une échéance à moins 1 an, hors créances douteuses pour un montant de 367 464 €.

3. CHARGES CONSTATEES D'AVANCE : 1 088 929 €

Elles représentent notamment le fonds de concours versé par le Centre les Marronniers pour un montant global de 837 401 €. Cette avance financière est étalée sur la durée du bail (29 ans), soit un montant annuel de 36 409 €.

4. PRODUITS A RECEVOIR

| | |
|------------------------------|-------------|
| Produits à recevoir | 2018 |
| Etat de frais | 769 439 |
| Clients | 32 981 |
| Autres créances | |
| - Avoirs Fournisseurs | 47 606 |
| - Personnel | 88 765 |
| - Autres produits à recevoir | 930 148 |

5. FONDS PROPRES ET PROVISIONS

Tableau N°3 : Fonds propres et Réserves

| FONDS PROPRES ET RESERVES | A nouveau 01/01/2018 | Augmentat° Passif | Diminut° Passif | Transfert | Solde au 31/12/2018 |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------|--------------------|-----------------|------------------------|
| Fonds de dotation | 2 671 626 | | | - 45 735 | 2 625 891 |
| Dons et legs | 220 192 | | | | 220 192 |
| Subv d'invest.renouvel | 4 869 276 | | | | 4 869 276 |
| Ecart de réévaluation | 435 884 | | | | 435 884 |
| Excédent affecté à invest | 15 841 953 | 880 159 | | - 52 762 | 16 669 350 |
| Excédent affecté à invest compensation charges amortissement | 3 479 161 | 239 019 | - 229 881 | | 3 488 299 |
| Réserves de compensation des déficits | 2 968 010 | 1 279 585 | - 178 952 | | 4 068 642 |
| Réserves de trésorerie | 1 069 817 | | | 61 448 | 1 008 369 |
| Autres réserves | 3 965 535 | 154 097 | 10 689 | | 4 108 944 |
| TOTAL | 35 521 454 | 2 552 860 | - 398 145 | - 37 048 | 37 494 847 |

Tableau N°4 : Tableau des subventions sur biens non renouvelables

| SUBVENTIONS | A nouveau 01/01/2018 | Augmentat° | Diminut° | Solde 31/12/2018 |
|-----------------------------|-------------------------|----------------|----------------|---------------------|
| Subv.invt. Non renouvelable | 3 873 330 | 224 236 | 311 792 | 3 785 775 |
| Reprise subvention | -2 348 682 | 345 227 | 311 792 | -2 382 117 |
| TOTAL GENERAL | 1 524 648 | 569 464 | 623 584 | 1 403 658 |

Tableau N°5 : Ventilation du résultat de l'exercice

| LIBELLE | 2018 | Reprise résultat N-2 | Résultat transmis aux autorités de tarification |
|------------------------------|-----------|----------------------|-------------------------------------------------------|
| Résultat de l'exercice | 3 423 301 | | |
| - Dont retraitement | 2 453 515 | | |
| Résultat avant retraitement | 969 786 | | |
| - Résultat gestion contrôlée | 837 932 | 139 128 | 977 060 |
| - Résultat gestion propre | 131 854 | | |

Le résultat avant retraitement est de 3 423 301 € - 2 453 515 € = 969 786 €.

Tableau N°6 : Évolution des provisions réglementées

| GLOBAL | A nouveau 01/01/2018 | Augmentat° Passif | Diminut° Passif | Solde 31/12/2018 |
|----------------------|-------------------------|----------------------|--------------------|---------------------|
| B.F.R. (141) | 1 038 902 | | 145 970 | 892 932 |
| Immobilisation (142) | 18 431 899 | 3 362 708 | 945 959 | 20 848 648 |
| TOTAL GENERAL | 19 470 801 | 3 362 708 | 1 091 929 | 21 741 580 |

Tableau N°7 : Provisions pour risques et charges

| Provisions | 01/01/2018 | Augmentation | Diminution | 31/12/2018 |
|-----------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Provisions Pour risques | 5 602 366 | 665 004 | 816 082 | 5 451 288 |
| Provision pour litiges | 322 511 | 99 061 | 232 205 | 189 367 |
| Provisions Pour Pensions et oblig.simil | 8 521 510 | 1 758 233 | 1 537 563 | 8 742 180 |
| Provisions pour gros.réparations | 1 707 160 | 195 913 | - | 1 903 073 |
| TOTAL | 16 153 547 | 2 718 211 | 2 585 850 | 16 285 908 |

6. FONDS DEDIES

Tableau N°8 : Fonds dédiés

| GLOBAL | A nouveau 01/01/2018 | Augmentat° Passif | Diminut° Passif | Transfert | Solde 31/12/2018 |
|---------------------------|-------------------------|----------------------|--------------------|-----------|---------------------|
| Fonds dédiés/subv. Fonct. | 1 311 116 | 362 175 | 291 928 | | 1 381 363 |
| TOTAL GENERAL | 1 311 116 | | | 0 | 1 381 363 |

7. ECHEANCES ET DETTES

Tableau N°9 : Emprunts souscrits

Néant

Tableau N°10 : Échéances des dettes (à l'exception des produits constatés d'avance)

| Libellé | Total | à + d'un an | de 1 an à 5 ans | de + de 5 ans |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
| Emprunts et dettes financières | 11 831 674 | 1 104 783 | 3 949 953 | 6 776 938 |
| Avances et acomptes | 40 586 | 40 586 | | |
| Dettes fournisseurs | 2 684 635 | 2 684 635 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 10 022 412 | 10 022 412 | | |
| Autres dettes | 1 784 518 | 1 784 518 | | |
| Dettes sur immobilisations | 636 517 | 636 517 | | |
| TOTAL | 27 000 342 | 16 273 451 | 3 949 953 | 6 776 938 |

8. PRODUITS CONSTATES D'AVANCE : 469 989 €

Ils concernent principalement la subvention pluriannuelle pour les exercices futurs notamment de l'Oustalet : 106 384 € et la facturation perçue au titre des Cretons pour 343 998 €.

9. CHARGES A PAYER

| | Montant en € |
|-----------------------------------------|--------------|
| Emprunts et dettes financières Diverses | |
| "- Intérêts courus sur emprunts | 42 142 |
| Dettes fournisseurs | |
| Factures non parvenues/exploitation | 300 559 |
| Dettes Fiscales et sociales : | |
| "- Dettes pour congés payés | 3 911 931 |
| "-Autres charges de personnel à payer | 1 345 337 |
| Autres dettes : | |
| "- Charges à payer diverses | 100 803 |

10. ENGAGEMENTS HORS BILAN*

DONNES

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| • Redevances sur crédit-bail mobilier ----- | 18 990.38 € |
| • Hypothèque et nantissement sur emprunts contractés auprès des organismes prêteurs capital restant dû ----- | 6 979 374.00 € |
| TOTAL ----- | 6 998 364.38 € |

RECUS

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| • Garanties accordées par les collectivités locales sur des emprunts contractés ----- | 1 137 239.00 € |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|

11. MISE A DISPOSITION

Le montant des mises à disposition dont a bénéficié l'ARSEAA., pour l'exercice 2018, n'est pas significatif au regard de l'activité totale.

12. INFORMATIONS SUR LE PERSONNEL

▪ Informations prévues par la Loi 2003-709

Le montant des trois plus hautes rémunérations et avantages en nature bruts versé aux cadres dirigeants salariés s'élève à 421 904.85 €.

Aucune rémunération n'est versée aux membres du Bureau.

VII - COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU COMPTE DE RESULTAT

1. REPARTITION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

| | 2018 | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Vente de marchandises | 14 007 | 17 997 | 50 076 | 49 861 | |
| Production vendue de biens | 608 980 | 663 541 | 659 604 | 573 868 | 604 695 |
| Produits activités réglementaires | 82 491 625 | 81 751 449 | 80 285 515 | 78 920 458 | 76 638 549 |
| Production vendue de services | 5 516 068 | 5 611 970 | 5 572 876 | 5 374 182 | 5 126 368 |
| Production immobilisée | 2 885 | 14 515 | 24 733 | 24 013 | 67 712 |
| Montant net du chiffre d'affaires | 88 633 565 | 88 059 472 | 86 592 803 | 84 942 382 | 82 437 324 |

2. RESULTAT EXCEPTIONNEL

Le résultat exceptionnel est composé par :

- Une reprise de quote-part sur subvention d'investissement de + 345 K€ ;
- Une plus-value sur cession d'actif de + 891 K€ (impact notamment de la vente de Lambert)
- Des dotations de PRI à hauteur de 3 363 K€ (impact négatif sur le résultat) et reprises sur PRI de + 1 078 K€.
- Une reprise de réserve de trésorerie pour +146 K€ sur la MAS des Marronniers afin de renforcer le fonds de roulement d'investissement de l'établissement.

3. HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Le montant des honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes s'élève à 64 320 €.

Les honoraires facturés au titre des diligences directement liées à la mission s'élèvent à 7 200 €.

