COMPAGNIE FRANÇAISE D'AUDIT LEGAL ET D'EXPERTISE COMPTABLE

Didier BOUSSARD
Antoine BUTROT
Blanche MACQUAIRE
Jean-Pierre VEILLEPEAU

Experts-Comptables diplômés
Commissaires aux Comptes
Associés

ADAPEI DE LA MAYENNE

Association régie par la loi du 1er Juillet 1901

24, Rue Albert Einstein
53000 **LAVAL**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Décembre 2009

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE

DU 19 JUIN 2010

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE DE LA RÉGION DES PAYS DE LOIRE

Membre de Horwath International

SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES MEMBRE DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE D'ANGERS

92 AVENUE ROBERT-BURON. BP 2135. 53021 LAVAL CEDEX 9 TÉL : 02 43 59 16 32 - FAX : 02 43 49 12 12 - e-mail : cifralex@cifralex.fr
3, BD RENÉ-LEVASSEUR. PASSAGE DU COMMERCE - ESCALIER D. 72000 LE MANS TÉL : 02 43 28 01 77 - FAX : 02 43 51 20 61 - e-mail : cifralex.lemans@cifralex.fr
SOCIÉTÉ ANONYME À DIRECTOIRE ET CONSEIL DE SURVEILLANCE AU CAPITAL DE 469 120 €. RCS : LAVAL B 392 097 226 site internet : www.expert-infos.com/cifralex

ADAPEI DE LA MAYENNE

Association régie par la loi du 1er Juillet 1901

24, Rue Albert Einstein
53000 **LAVAL**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Décembre 2009

Aux Adhérents,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2009 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association ADAPEI DE LA MAYENNE, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans les notes de l'annexe concernant « les règles et méthodes comptables » traitant de l'élaboration des comptes annuels :

- obtenus par le regroupement des comptes de l'Association et de ceux de chaque établissement ou service qu'elle gère sous contrôle financier ou non de l'Etat ou du Département,
- établis selon les principes et les méthodes comptables définis au Code de commerce, sous réserve des adaptations que rendent nécessaires la forme juridique et la nature de l'activité.

II. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Règles et principes comptables

Nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application concernant l'élaboration des comptes arrêtés au 31 Décembre 2009 de l'Association et de chaque établissement ou service qu'elle gère.

Estimations comptables

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'Association concernant l'évaluation à la clôture de l'exercice des éléments d'estimation significatifs se rapportant aux provisions pour risques et charges, aux charges à payer dans le cadre des engagements à l'égard du personnel et des organismes sociaux et nous nous sommes assurés de leur correcte traduction dans les états financiers.

Conclusion

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux Adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à LAVAL, le 15 JUIN 2010

Le Commissaire aux Comptes

Pour CIFRALEX
Le mandataire social
Chargé du mandat

Antoine BUTROT
Expert Comptable Diplômé
Commissaire aux Comptes

ADAPEI DE LA MAYENNE

Association régie par la loi du 1er Juillet 1901

24, Rue Albert Einstein
53000 **LAVAL**

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2009

BILAN-ACTIF

En EURO

Dossier : **Adapei 53 (Consolidé)** Exercice du **01/01/2009** au **31/12/2009**

Code : **90** Arrêté à **décembre 2009**

	ANNEE N			ANNEE N - 1
	BRUT	AMORT/PROV	NET	
Capital souscrit non appelé				
Frais d'établissement				
Frais recherche & développement				
Concessions, brevets, droits	159 762.46	101 996.10	57 766.36	971.90
Fonds commercial (1)	145 450.00	14 949.05	130 500.95	135 349.29
Autres immob. incorporelles				
Avances, acomptes/immob. incorp.				
Terrains	527 898.67	10 424.38	517 474.29	500 396.67
Constructions	11 550 301.12	2 857 734.39	8 692 566.73	5 415 982.10
Install. techn., mat. indus.	2 062 379.59	1 646 540.20	415 839.39	440 404.19
Autres immob. corpo	4 997 799.21	3 910 650.97	1 087 148.24	1 174 976.12
Immobilisations en cours	1 935 798.79		1 935 798.79	729 331.58
Avances et acomptes				
Participations	385 176.17		385 176.17	385 176.17
Créances rattachées à particip.				
Autres titres immobilisés	1 326.58		1 326.58	1 326.58
Prêts				
Autres immob. financières	11 984.86	240.00	11 744.86	12 740.82
TOTAL (I)	**21 777 877.45**	**8 542 535.09**	**13 235 342.36**	**8 796 655.42**
Mat. premières, approvisionnements	89 410.27		89 410.27	115 040.42
En cours de production de biens	4 263.33		4 263.33	5 583.42
En cours de production services				
Produits intermédiaires et finis	27 377.76		27 377.76	29 281.51
Marchandises				
Avances, acomptes sur commandes	5 442.86		5 442.86	48 817.36
Clients & comptes rattachés (3)	1 981 779.19	39 087.85	1 942 691.34	1 757 374.50
Autres créances (3)	1 048 169.31	8 546.19	1 039 623.12	897 313.22
Capital souscrit non versé				
Valeurs mobilières de placement	3 489 707.25		3 489 707.25	4 150 667.32
Disponibilités	4 872 593.40		4 872 593.40	5 148 127.35
Charges constatées d'avance (3)	56 427.29		56 427.29	50 403.55
TOTAL (II)	**11 575 170.66**	**47 634.04**	**11 527 536.62**	**12 202 608.65**
Charges à rép./ plus. exercises				
Primes de remb. des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**33 353 048.11**	**8 590 169.13**	**24 762 878.98**	**20 999 264.07**

Le Commissaire aux Comptes
pour CIFRALEX
le chargé du mandat

BILAN-PASSIF

En EURO

Adapei 53
Dossier : **Adapei 53 (Consolidé)**
Code : **90**

Exercice du **01/01/2009** au **31/12/2009**
Arrêté à : **décembre 2009**

	ANNEE N	ANNEE N - 1
Fonds associatifs	1 528 393.03	1 528 393.03
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecarts de réévaluation (2)		
Réserve légale (3)		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (3) (4)		
Autres réserves	5 413 961.02	5 742 222.20
Report à nouveau	349 658.51	698 484.93
Résultat de l'exercice	**938 773.57**	**(945 310.83)**
Subventions d'investissement	269 359.17	92 372.76
Provisions réglementées	788 189.49	981 171.26
TOTAL (I)	**9 288 334.79**	**8 097 333.35**
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL (II)		
Provisions pour risques	137 627.40	167 188.14
Provisions pour charges	2 137 395.76	2 460 888.62
TOTAL (III)	**2 275 023.16**	**2 628 076.76**
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès établisst de crédit (6)	9 279 433.12	6 921 079.03
Emprunts et dettes financières divers (7)	57 704.62	66 594.81
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	2 698.72	2 830.80
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	640 419.92	646 486.25
Dettes fiscales et sociales	2 384 896.48	2 323 824.69
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	583 241.30	24 726.32
Autres dettes	245 992.33	283 177.52
Produits constatés d'avance (5)	5 134.54	5 134.54
TOTAL (IV)	**13 199 521.03**	**10 273 853.96**
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	**24 762 878.98**	**20 999 264.07**
(1) Ecart de rééval. incorporé au capital	0	0
(2) Dont Réserve spéciale de rééval. (1959)	0	0
(2) Dont Ecart de réévaluation libre	0	0
(2) Dont Réserve de réévaluation (1976)	0	0
(3) Dont Réserves réglementées des plus values L.T.	0	0
(4) Dont Réserve relative à l'achat oeuvre	0	0
(5) Dettes et produits const. d'avance à -1 an	7 813 988	7 247 202
(6) Dont concours bancaires & soldes créd. bq. ccp	3 462 850	3 683 336
(7) Dont emprunts participatifs	0	0

Le Commissaire aux Compte
pour cirulex
le chargé du mandat

COMPTE DE RESULTAT - CHARGES

En EURO

Dossier : **Adapei 53 (Consolidé)** Exercice du **01/01/2009** au **31/12/2009**

Code : **90** Arrêté à : **décembre 2009**

	Année N	Année N - 1
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	418.79	122.00
Variation de stock (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	280 111.78	402 598.86
Variation des stock (Mat. 1ères, approvis.)	25 630.15	11 383.54
Autres achats et charges externes	5 074 799.75	4 512 176.57
Impôts, taxes et versements assimilés	988 106.50	959 024.16
Salaires et traitements	8 270 814.01	8 321 211.79
Charges Sociales	3 921 348.35	3 889 420.08
Dotations aux amortissements sur immobilisations	770 848.13	741 097.10
Dotations aux provisions sur immobilisations		34 000.00
Dotations aux provisions sur actif circulant	4 206.56	7 186.31
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges	42 416.38	14 100.58
TOTAL I	**19 378 700.40**	**18 892 320.99**
QUOTES-PARTS DE RESULTAT S. OPERAT. COMMUNES (II)		
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		240.00
Intéret et charges assimilées	224 301.01	146 041.99
Différences négatives de change		
Charges nettes s. cession valeurs mobil. placemt.		
TOTAL III	**224 301.01**	**146 281.99**
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	102 593.19	49 831.89
Sur opérations en capital	63 168.22	239 487.60
Dotations aux amortissements et aux provisions	185 628.43	273 915.42
TOTAL IV	**351 389.84**	**563 234.91**
PARTICIPATIONS DES SALARIES AUX FRUITS DE L'EXPANS.(V)		
IMPOTS SUR LES BENEFICES (VI)	1 939.00	2 880.00
TOTAL DES CHARGES (I+II+III+IV+V+VI)	**19 956 330.25**	**19 604 717.89**
BENEFICE	**938 773.57**	
TOTAL GENERAL	**20 895 103.82**	**19 604 717.89**

Le Commissaire aux Comptes
pour cinalex
le chargé du mandat

COMPTE DE RESULTAT - PRODUITS

En EURO

Dossier : **Adapei 53 (Consolidé)** Exercice du **01/01/2009** au **31/12/2009**

Code : **90** Arrêté à : **décembre 2009**

	Année N	Année N - 1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises	625.00	110.00
Production vendue Biens	1 317 252.32	1 697 148.22
Production vendue Services	18 131 307.17	15 037 559.83
SOUS-TOTAL (A) Montant net du C.A.	19 449 184.49	16 734 818.05
Production Stockée	(3 223.84)	(6 942.26)
Production immobilisée		932.32
Subvention d'exploitation	9 772.94	65 311.20
Reprises sur amort.prov., transferts charges	566 306.66	258 559.84
Autres produits	364 340.88	348 437.90
SOUS-TOTAL (B)	937 196.64	666 299.00
TOTAL I (A+B)	**20 386 381.13**	**17 401 117.05**
QUOTES-PARTS DE RESULTAT S. OPERAT. COMMUNES (II)		
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobil. et créances d'actif		
Autres intérets et produits assimilés	4 020.46	4 195.47
Reprises sur provisions et transferts charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières	36 688.35	214 237.67
TOTAL III	**40 708.81**	**218 433.14**
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	89 169.53	54 210.45
Sur opérations en capital	110 689.45	478 806.50
Reprises sur provisions et transferts charges	268 154.90	506 839.92
TOTAL IV	**468 013.88**	**1 039 856.87**
TOTAL DES PRODUITS (I+II+III+IV)	**20 895 103.82**	**18 659 407.06**
PERTE		**945 310.83**
TOTAL GENERAL	**20 895 103.82**	**19 604 717.89**

Le Commissaire aux Comptes
pour cimalex
le chargé du mandat

Adapei 53

Annexe

Exercice clos le 31 décembre 2009

Le Commissaire aux Comp
pour cirmalex
le chargé du mandat

Règles et méthodes comptables

Les comptes sont établis de façon distincte :

- pour l'Association d'une part,
- pour chaque établissement ou service d'autre part,

puis ils sont regroupés afin d'obtenir le bilan et le compte de résultat de l'ensemble de l'Association.

Les comptes annuels regroupent ceux :

- de l'Association proprement dite

- des établissements et services sous contrôle financier de l'Etat ou du Département, à savoir :

- *2 **I**nstituts **M**édico **E**ducatif (I.M.E.)*
- *2 **S**ections pour enfants et adolescents avec **A**utisme et **T**roubles **E**nvahissants du **D**éveloppement (S.A.T.E.D.)*
- *2 **C**entres d'**A**ccueil **F**amilial **S**pécialisé (C.A.F.S.)*
- *2 **S**ervices d'**E**ducation **S**pécialisée et de **S**oins **A** **D**omicile (S.E.S.S.A.D.)*
- *3 **E**tablissements et **S**ervices d'**A**ide par le **T**ravail (E.S.A.T. Laval, Craon et Château-Gontier) avec :*
    - *activité Budget*
    - *activité Production*
- *2 **C**entres d'**A**ide par l'**A**ctivité (C2A)*
- *1 **F**oyer d'**A**ccueil **M**édicalisé (F.A.M.)*
- *2 Foyers d'hébergement « La Mazure » et les « Peupliers »*
- *1 **S**ervice d'**A**ccompagnement **M**édico-**S**ocial pour **A**dultes **H**andicapés*
- *1 **S**ervice d'**A**ccompagnement à la **V**ie **S**ociale*
- *le Service de la Direction Générale à Laval*

Les comptes regroupés sont établis selon les principes et les méthodes comptables résultant de la réglementation dans le respect du principe de prudence et conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices.

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

Pour les établissements et services, les comptes annuels de l'exercice 2009 ont été établis et présentés conformément à l'arrêté du 12 novembre 2008 relatif aux établissements et services du secteur sanitaire et social du secteur privé appliquant pour partie le Tome I de l'instruction budgétaire et comptable M22 n° *09-006-M22 du 31 mars 2009, les règlements n° 99-01 et n° 99-03 du Conseil de la réglementation comptable et selon le plan de comptes M22 bis de l'arrêté du 15 février 2010.*

Le Commissaire aux Compte
pour CIPRALEX
le chargé du mandat

Pour le secteur de la gestion propre patrimoniale de l'Association, ce sont les principes comptables généraux du secteur associatif qui s'appliquent.

Principales méthodes d'évaluation retenues

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les règles de comptabilisation des actifs n'ont pas été appliquées aux immobilisations antérieures à 2005 car l'incidence de ces changements a été jugée non significative, sauf pour l'acquisition en 2005 de l'immeuble de l'établissement de l'IME de Laval qui a été séparé par composants et amorti sur la durée d'utilité de chaque composant.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés, en fonction de la durée probable d'utilisation, suivant le mode linéaire :

Logiciels	*1 à 3 ans*
Construction	*10 à 50 ans*
Construction sur sol d'autrui	*15 ans*
Agencements, aménagement des constructions	*3 à 20 ans*
Installations techniques, matériel et outillage	*3 à 20 ans*
Matériel de transport	*3 à 07 ans*
Matériel et mobilier de bureau	*2 à 10 ans*
Immobilisation taxe d'apprentissage	*5 à 10 ans*

Stocks

Les stocks de matières premières et d'approvisionnements sont évalués au coût d'achat.

Les produits fabriqués et en cours sont valorisés au coût de production.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.
Une provision pour dépréciation est pratiquée, lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Le Commissaire aux Comptes
pour CIMALEX
le chargé du mandat

Provisions réglementées

Les provisions réglementées figurant au bilan représentent:

1) Les plus ou moins values réalisées sur les actifs immobilisés de la gestion conventionnée pour 662 771 €.

2) Les réserves de trésorerie pour un montant de 40 901 €.

3) La provision pour renouvellement des immobilisations d'un montant de 84 517 €, relative au financement du changement de système d'information s'étalant sur les années 2008 à 2010.

Changement de méthodes

- Néant -

Engagements financiers et autres informations

Dettes garanties par des sûretés réelles

1) - Hypothèque sur l'immeuble de l'ESAT de CRAON en garantie de l'emprunt d'un montant de 164 644.94 € souscrit auprès de la B.P.O.
Intérêts et capital restant dû au 31/12/2009 : 12 511.69 €.

2) - Inscription de privilège prêteur de deniers sur l'immeuble de l'ESAT de CHATEAU-GONTIER à hauteur de 100 000 € en garantie de l'emprunt d'un montant de 100 000 € souscrit auprès de la Société Générale.
Intérêts et capital restant dû au 31/12/2009 : 111 693.19 €.

3) - Inscription de privilège prêteur de deniers sur l'immeuble de la Direction Générale à hauteur de 279 000 € et hypothèque en complément à hauteur de 71 000 € en garantie de l'emprunt d'un montant de 350 000 € souscrit auprès de la Société Générale.
Intérêts et capital restant dû au 31/12/2009 : 394 107.72 €.

4) - Inscription de privilège prêteur de deniers sur l'immeuble de la Direction Générale (partie secteurs) à hauteur de 114 486 € en garantie de l'emprunt d'un montant de 121 000 € souscrit auprès de la Société Générale.
Intérêts et capital restant dû au 31/12/2009 : 145 917.63 €.

5) – Promessse d'hypothèque sur l'immeuble du Service Accompagnement à Laval en garantie de l'emprunt d'un montant de 350 000 € souscrit auprès du Crédit Mutuel.
Intérêts et capital restant dû au 31/12/2009 : 513 371.94 €.

6) - Promessse d'hypothèque sur l'immeuble de l'Internat Château-Gontier et nantissement de SICAV à hauteur de 100 000 € en garantie de l'emprunt d'un montant de 258 000 € souscrit auprès de la Société Générale.

Le Commissaire aux Comptes
pour CIFRALAX
le chargé du mandat

Intérêts et capital restant dû au 31/12/2009 : 322 432.47 €.

7) - Nantissement de SICAV en garantie d'un emprunt d'un montant de 215 000 € souscrit auprès de la B.P.O. pour le financement de l'acquisition d'un immeuble Internat Château-Gontier.
Intérêts et capital restant dû au 31/12/2009 : 323 509.20 €.

8) - Nantissement de SICAV en garantie d'un emprunt d'un montant de 260 000 € souscrit auprès de la B.P.O. pour le financement de l'acquisition d'un immeuble Internat Laval.
Intérêts et capital restant dû au 31/12/2009 : 391 220.64 €.

9) - Nantissement de SICAV en garantie d'un emprunt d'un montant de 265 000 € souscrit auprès de la B.P.O. pour le financement de l'acquisition d'un immeuble à la Direction Générale (Partie Habitat +).
Intérêts et capital restant dû au 31/12/2009 : 400 493.52 €.

10) - Inscription de privilège prêteur de deniers à hauteur de 2 500 000 € en garantie d'un emprunt d'un montant de 2 600 000 € souscrit auprès de la B.P.O. pour le financement de l'acquisition d'un immeuble Boulevard Lucien Daniel à Laval
Intérêts et capital restant dû au 31/12/2009 : 3 633 012.60 €.

Garanties reçues

1) Caution de la Ville de Château-Gontier sur l'emprunt d'un montant de 783 587.95 € souscrit pour l'IME de Château-Gontier auprès de la Société Générale.
Intérêts et capital restant dû au 31/12/2009 : 191 571.30 €.

2) Caution de la Ville de Laval sur l'emprunt d'un montant de 1 358 000 € souscrit pour l'IME de Laval auprès de la Société Générale.
Intérêts et capital restant dû au 31/12/2009 : 1 274 891.09 €.

Autres informations significatives

1) Engagements de retraite:

L'association est redevable directement envers ses salariés d'une allocation de départ à la retraite conformément à la convention collective nationale de travail des établissements et services pour personnes inadaptées et handicapées. Cette allocation n'est pas provisionnée dans les comptes présentés. Son montant a été évalué au 31 décembre 2009 à la somme de 1 767 971 €. La méthode de calcul utilisée est la suivante:

- Estimation de l'engagement d'indemnité de départ à la retraite compte tenu des droits acquis à l'âge de 60 ans, date présumée de départ à la retraite, puis proratisation compte tenu des droits acquis à la clôture de l'exercice.

Le Commissaire aux Comptes
pour cimalex
le chargé du mandat

Hypothèses retenues :

- *Revalorisation du salaire de base : 1.50 % par an pour les cadres et 1.20 % par an pour les non cadres.*
- *Taux monétaire 0.34 %*
- *Taux de turn-over faible, diminuant avec l'âge du salarié.*
- *Probabilité de survie: en référence à la table de mortalité INSEE 2003/2005*
- *Indemnité de départ soumise à charges sociales.*

- L'entreprise a souscrit auprès d'un organisme de prévoyance extérieur un contrat d'assurance-groupe destiné à couvrir ses obligations en matière de risque de versement des indemnités de fin de carrière. Le montant constaté en charges à ce titre sur les exercices clos depuis le 31/12/2007, augmenté des produits financiers et diminué des frais de gestion et des demandes de financement constatées au 31/12/2009 s'élève à 209 947 € est déduit de l'engagement précédemment calculé.

2) Droits individuels à la formation:

Les droits acquis par les salariés concernés par ce dispositif représentaient à la clôture de l'exercice un volume de 23 446 heures.
Ce volume d'heures ne faisait l'objet d'aucune demande de formation au 31 Décembre 2009.

3) Information relative à la loi 2006-586 du 23 mai 2006 :

Conformément à la loi n°2006-586 relative au volontariat associatif qui exige la publication dans les comptes financiers, des rémunérations des trois plus haut cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature, il est fait information que les rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants que sont : Madame Michèle TAREAU, Présidente, Monsieur Fernand Hotton, Directeur Général et Monsieur Thierry Descamps, Directeur Général Adjoint s'élèvent à 143 073 € (source DADS 2009) .

4) Information relative aux honoraires des commissaires aux comptes :

Honoraires figurant en charge de l'exercice 2009 au titre du contrôle légal des comptes : 43 631.13 € dont 44 437.79 € au titre de l'exercice 2009 et – 806.66 € au titre de l'exercice 2008 (écart sur provision).

Honoraires figurant en charge de l'exercice 2009 au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes : - Néant -

Etat des emprunts

Au 31.12.2009	1 an	à + 1 an et - 5 ans	+ 5 ans
5 871 489 €	*443 504 €*	*1 501 540 €*	*3 926 445 €*

Le Commissaire aux Comptes
pour CINALEX
le chargé du mandat

Notes sur le Bilan Actif

Actif Immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont les suivants :

Valeurs brutes	*A l'ouverture*	*Augmentation*	*Diminution*	*A la clôture*
Immobilisations incorporelles	*233 033 €*	*72 180 €*		*305 213 €*
Immobilisations corporelles	*15 705 029 €*	*4 472 132 €*	*1 038 783€*	*19 138 378 €*
Immobilisations en cours	*729 332 €*	*1 935 799 €*	*729 332 €*	*1 935 799 €*
Immobilisations financières	*399 483 €*	*1 591 €*	*2 587 €*	*398 487 €*
TOTAL	***17 066 877 €***	***6 481 702 €***	***1 770 702 €***	***21 777 877 €***

Amortissement et provision	*A l'ouverture*	*Augmentation*	*Diminution*	*A la clôture*
Immobilisations incorporelles	*96 712 €*	*20 233 €*		*116 945 €*
Immobilisations corporelles	*8 173 269 €*	*750 615 €*	*498 535 €*	*8 425 349 €*
Immobilisations financières	*240 €*			*240 €*
TOTAL	***8 270 221 €***	***770 848 €***	***498 535 €***	***8 542 534 €***

Etat des créances

	Montant Brut	*A 1 an au plus*	*A plus d'un an*
Actif immobilisé	*398 488 €*		*398 488 €*
Actif circulant	*3 035 391 €*	*3 035 391 €*	

Le Commissaire aux Comptes
pour CINALEX
le chargé du mandat

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan ***: 382 643 €***

Clients factures à établir : 96 191 €
Fournisseurs avoirs à recevoir : 5 617 €
Etat produits à recevoir : 11 751 €
Divers produits à recevoir : 269 084 €

Notes sur le Bilan Passif

Provisions

	Au 31/12/08	***Dotations***	***Reprises***	***Au 31/12/09***
Provisions réglementées	*981 171 €*	*118 268 €*	*311 250 €*	*788 189 €*
Provisions pour risques et charges	*2 628 077 €*	*67 360 €*	*420 414 €*	*2 275 023 €*
Provisions pour dépréciation	*83 407 €*	*4 207 €*	*39 979 €*	*47 635 €*
TOTAL	***3 692 655 €***	***189 835 €***	***771 643 €***	***3 110 847 €***

Etats des dettes :

	Montant Brut	***A 1 an au +***	***+1 an -5 ans***	***A + 5 ans***
Etablissement de Crédit	*9 279 433 €*	*3 893 900 €*	*1 459 088 €*	*3 926 445 €*
Dettes financières diverses	*57 705 €*	*57 705 €*		
Avances et acomptes reçus	*2 699 €*	*2 699 €*		
Fournisseurs	*640 420 €*	*640 420 €*		
Dettes fiscales et sociales	*2 384 896 €*	*2 384 896*		
Dettes sur immobilisations	*583 241 €*	*583 241 €*		
Autres dettes	*245 992 €*	*245 992 €*		
Produits constatés d'avance	*5 135 €*	*5 135 €*		
TOTAL	***13 199 521 €***	***7 813 988 €***	***1 459 088 €***	***3 926 445 €***

Le Commissaire aux Comptes
pour CIMALEX
le chargé du mandat

Charges à payer incluses dans les postes du bilan : ***1 592 579€***

Emprunts intérêts courus : 17 726 €
Banque intérêts courus : 10 978 €
Fournisseurs factures non parvenues : 179 192 €
Congés payés : 641 771 €
Personnel autres charges à payer : 291 543 €
Charges sur congés payés : 343 691 €
Organismes sociaux charges à payer : 6 330 €
Etat charges à payer : 5 954 €
Fournisseurs immob. factures non parvenues : 10 986 €
Clients avoirs à établir : 102 €
Autres charges à payer : 84 306 €

Charges constatées d'avance : ***56 427 €***

Produits constatés d'avance : 5 134 €

Variation des fonds propres

Fonds Propres à la clôture de l'exercice précédent	***8 097 333 €***
(avant répartition du résultat)	
Variation de l'exercice	
Fonds Associatif	
Réserves	*- 328 261 €*
Report à nouveau	*- 348 826 €*
Résultat de l'exercice	*1 884 085 €*
Subvention d'investissement (renouvelable)	*176 986 €*
Provisions réglementées	*- 192 982 €*
Fonds propre à la clôture de l'exercice	***9 288 335 €***
(avant répartition du résultat)	

Le Commissaire aux Comptes
pour CIFRALEX
le chargé du mandat

Effectif en ETP

IME	**79.06**
SATED	**25.40**
CAFS	**27.68**
SESSAD	**9.70**
ESAT	**55.68**
SAVS	**10.13**
C2A	**14.41**
Foyers, SAMSAH et FAM	**63.00**
Direction Générale	**11.80**
TOTAL	**296.86**

Faits importants de l'exercice

1) Litige URSSAF :

- L'Association Adapei 53 a saisi le Tribunal des Affaires de Sécurité Sociale en vue de voir annuler la décision de la Commission de Recours Amiable du 6 mai 2008 confirmant le redressement notifié par l'URSSAF de la Mayenne, s'agissant d'un redressement de cotisations de 7 928 € afférentes à une indemnité transactionnelle.

L'audience du Tribunal des Affaires de Sécurité Sociale du 26 mai 2009 a fixé la date de délibéré au 16 juillet 2009. L'URSSAF a été condamnée à rembourser à l'Adapei 53 la somme de 7 928 €, augmentée d'une somme de 700 € au titre de l'article 700 du NCPC.
Ces sommes figurent en produits exceptionnels.

L'URSSAF n'a pas fait appel de cette décision.

2) Opérations sur immeubles :

Des négociations en cours sur l'exercice 2008 ont été finalisées en 2009 concernant les opérations suivantes :

1) Achat le 05 janvier 2009 de locaux 24 rue Albert Einstein à Laval au 1er étage, actuellement occupés par la société Habitat +, pour 265 000 €, financé par un emprunt B.P.O. au taux de 5 % sur 20 ans.

2) Achat le 13 mai 2009 de locaux Boulevard Lucien Daniel à Laval (ex Ets Géodis), pour 2 500 000 €, financé par un emprunt B.P.O. au taux de 4.15 % sur 20 ans.

3) Cession en cours des locaux 28 rue JB Lafosse à Laval, implantation actuelle de l'ES.A.T. Les Espaces et de la société LEA 53 pour son établissement D'ELTA, au prix de 380 000 €

Le Commissaire aux Comptes
pour CIFRALEX
le chargé du mandat

3) Immobilisations en cours :

Au 31 décembre 2009, des travaux sur des immeubles appartenant à l'Adapei 53 étaient en cours dont principalement :

- SATED de Château-Gontier pour un montant de 1 132 640.90 € :
Travaux de réhabilitation et de mise aux normes avec mise en service au 1er Trimestre 2010.

- Locaux Boulevard Lucien Daniel pour un montant de 738 215.84 € :
Travaux de transformation et de mise aux normes avec mise en service progressive prévue de janvier à septembre 2010.

4) Signature d'un C.P.O.M.

En date du 30 décembre 2009, avec effet au 1er janvier 2009, un C.P.O.M. (Contrat pluriannuel d'objectifs et de moyens) a été signé entre la DDASS de la Mayenne et l'Adapei 53 pour la période 2009-2013, pour le secteur enfance et le siège social.

Ce contrat a pour objet de donner un cadre à la restructuration et à la montée en charge progressive des différents services œuvrant en faveur des enfants handicapés, d'en assurer le financement, et d'autoriser le siège social, ainsi que son financement.

Faits postérieurs à la clôture de l'exercice

- Néant-

Modifications apportées aux comptes par l'Autorité de Tarification

Les modifications apportées par l'Autorité de Tarification à l'occasion de l'affectation des résultats de 2008 et ayant une incidence sur les comptes de 2009 sont résumées dans les tableaux ci-après :

Le Commissaire aux Comptes
pour CIFRALEX
le chargé du mandat

Adapei 53
24 Rue Albert EINSTEIN
53000 LAVAL

RECAPITULATION RESULTATS 2008

	GESTION CONTROLEE						GESTION PROPRE	TOTAL
ETABLISSEMENTS	RESULTAT COMPTABLE 2008	REPRISE RESULTATS ANTERIEURS	CONGES PAYES	CHARGES REFUSEES REPORT A NOUVEAU DEBITEUR	PROVISION REFUSEE	RESULTAT ADMINISTRATIF 2008	RESULTAT COMPTABLE 2008	RESULTAT COMPTABLE 2008
ASSOCIATION							105 083	105 083
IME CHÂTEAU GONTIER	-330 553	225 956,06	-27 682			-132 279		-330 553
SATED CHÂTEAU GONTIER	-31 491	50 000,00	4 094			22 603		-31 491
CAFS CHÂTEAU GONTIER	-271 266	20 000,00	8 272			-242 994		-271 266
SESSAD CHÂTEAU GONTIER	18 660		16 240			34 899		18 660
IME LAVAL	-499 041	200 000,00	4 769			-294 272		-499 041
CAFS LAVAL	20 521	-62 532,08	1 951			-40 059		20 521
SATED LAVAL	62 091		5 445			67 536		62 091
SESSAD LAVAL	-65 104					-65 104		-65 104
FOYERS D'ACCUEIL ET SAMSAH	27 147	-12 441,08	-8 696			6 010		27 147
C2A CHÂTEAU GONTIER	11 211	14 952,26	461			26 625		11 211
F.A.M. L'ETAPE	-94 578	-38 728,00	21 932			-111 373		-94 578
C2A LAVAL	-24 859	1 865,00	5 931			-17 062		-24 859
SAVS	40 215	-23 164,00	-1 947			15 104		40 215
ESAT CHÂTEAU GONTIER	-63 850		3 872	23 794	34 000	-2 184	102 454	38 604
ESAT CRAON	-32 595	-17 964,05	2 512	33 418		-14 629	25 544	-7 051
ESAT LAVAL	-225 209		5 944	98 328,34		-120 936	263 573	38 364
DIRECTION GENERALE	16 734		6 156			22 891		16 734
TOTAUX	**-1 441 965**	**357 944**	**49 255**	**155 541**	**34 000**	**-845 225**	**496 655**	**-945 311**

Le Commissaire aux Compte
pour CINAÏER
le chargé du mandat

Adapei 53
24 RUE ALBERT EINSTEIN
53000 LAVAL

AFFECTATION
RESULTATS 2008

ETABLISSEMENTS	GESTION CONTROLEE											GESTION PROPRE		
	RESULTAT ADMINISTRATIF 2008	AFFECTATION DE RESULTATS										RESULTAT GESTION PROPRE 2008	AFFECTATION DE RESULTATS	
		115003 RESULTAT A AFFECTER	115005 RESULTAT A AFFECTER	115006 RESULTAT A AFFECTER	115007 RESULTAT A AFFECTER	115106 RESULTAT A AFFECTER	115008 RESULTAT A AFFECTER	116200 CONGES PAYES	RESERVE DE TRESORERIE	RESERVE DE COMPENSATION	RESERVE DE TRESORERIE (PROVISION)		REPORT A NOUVEAU	AUTRES RESERVES
ASSOCIATION														
IME CHÂTEAU GONTIER	-132 279						122 501		-148 729		-106 051	105 083	105 083	
SATED CHÂTEAU GONTIER	22 603						22 603							
CAFS CHÂTEAU GONTIER	-242 994						-209 519		-33 475					
SESSAD CHÂTEAU GONTIER	34 899						34 899							
IME LAVAL	-294 272						-235 202		-59 070					
CAFS LAVAL	-40 059						-5 828		-17 915		-16 316			
SATED LAVAL	67 536						69 205			-1 669				
SESSADLAVAL	-65 104						-61 380			-3 724				
FOYERS D'ACCUEIL ET SAMSAH	6 010						6 010							
C2A CHÂTEAU GONTIER	26 625						26 625							
F.A.M. L'ETAPE	-111 373						-111 373							
C2A LAVAL	-17 062						-17 062							
SAVS	15 104						15 104							
ESAT CHÂTEAU GONTIER	-2 184						-2 184					102 454	102 454	
ESAT CRAON	-14 629						-14 629					25 544	25 544	
ESAT LAVAL	-120 936						-67 247			-53 689		263 573	263 573	
DIRECTION GENERALE	22 891						22 891							
TOTAUX	-845 225	0	0	0	0	0	-404 588	0	-259 189	-59 081	-122 368	496 655	496 655	
C2A LAVAL (Trop versé DS 53 dotation globale 2008)											18 719			
Provision pour couverture déficit accordée par finançeur au BP 2009 ESAT LAVAL							67 248							
Provision pour couverture déficit accordée par finançeur au BP 2009 ESAT CRAON							14 629							
REPRISE RESULTATS ANTERIEURS SUR AFFECTATION 2008			39 790	-197 734		-200 000								
AFFECTATION RESULTAT GLOBAL 2006 DS 53				39 970					-9 991					
AFFECTATION RESULTATS ANTERIEURS DG		-2 561		-76 316	-128 604		-22 891						230 372	
CHARGES REFUSEES													-155 541	
DEPENSES POUR CONGES PAYES								-49 255						
TOTAUX MOUVEMENTS EX. 2009		-2 561	39 790	-234 080	-128 604	-200 000	-345 602	-49 255	-269 180	-59 081	-103 649		571 486	

Le Commissaire aux Compte
pour cinsulex
le chargé du mandat

Adapei 53
24 RUE ALBERT EINSTEIN
53000 LAVAL

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS AU 31/12/2009

Filiales et participations	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote-part du capital détenu	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consentis	Cautions et avals donnés	C.A. dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes versés
FILIALES (+ DE 50 % DU CAPITAL)										
eurl LEA 53 24 rue Albert Einstein 53000 LAVAL	150 000	159 206	100%	150 000	150 000	347 651		1 437 659	58 390	

Le Commissaire aux Comptes
pour cinralex
le chargé du mandat