ASSOCIATION ANGEVINE DE PARENTS
D'ADULTES INADAPTÉS
A.A.P.A.I.
Association Loi 1901

28, rue de la Gibaudière
49124 SAINT-BARTHÉLÉMY D'ANJOU

RAPPORT GÉNÉRAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES A L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2006

ASSOCIATION ANGEVINE DE PARENTS
D'ADULTES INADAPTÉS
A.A.P.A.I.
Association Loi 1901

28, rue de la Gibaudière
49124 SAINT-BARTHÉLÉMY D'ANJOU

RAPPORT GÉNÉRAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES A L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2006

Mesdames, Messieurs,

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 2006, sur :

- **Le Contrôle des comptes annuels de l'ASSOCIATION ANGEVINE DE PARENTS D'ADULTES INADAPTÉS – A.A.P.A.I. tels qu'ils sont joints au présent rapport**

- **La justification de nos appréciations**

- **Les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi**

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration.

Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en France.

Ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble.
Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

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.

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

Les notes de l'annexe exposent les règles et méthodes comptables et apportent des précisions sur :

- Les règles relatives aux actifs et amortissements par composants (Annexe n°1),
- L'actif immobilisé et les amortissements (Annexe n° 2, 3 et 4),
- Les engagements hors bilan (Annexe n° 10),
- Les provisions pour risques et charges (Annexe n°12),
- Les provisions pour congés à payer (Annexe n° 12)
- Ainsi que le retraitement du résultat de l'exercice après reprise des excédents et des déficits de l'année N-2 (Annexe n° 14).

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Estimations comptables

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par la société et décrites dans l'annexe concernant la détermination des dépréciations clients ainsi que des provisions pour risques et charges, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et nous avons mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

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 professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels, des informations données par le Conseil d'Administration sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Angers, le 25 mai 2007

S.A. SOREX
Commissaire aux Comptes

Yves MALGOGNE
Commissaire aux Comptes Associé
Mandataire Social

ETATS FINANCIERS

ANNEXE



BILAN SIMPLIFIE

mardi 15 mai 2007

AAPAI CONSOLIDE 2006

Actif immobilisé		Brut		Du 01/01/2006 au 31/12/2006 Amortis., prov.	Net	Du 01/01/2005 au 31/12/2005 Net
Capital souscrit non appelé (0)	AA					
Frais d'établissement *	AB		AC			
Frais de recherche et développement	AD		AE			
Concessions, brevets et droits similaires	AF	3 273	AG	1 503	1 770	1 908
Fonds commercial (1)	AH		AI			
Autres immobilisations incorporelles	AJ	4 562	AK	3 202	1 360	2 881
Avances et acomptes sur immo. incorporelles	AL		AM			
Terrains	AN	736 266	AO	148 843	587 423	566 909
Constructions	AP	8 034 434	AQ	3 788 375	4 246 059	4 294 773
Installations techniques, matériel et outil. industriels	AR	1 102 460	AS	737 840	364 620	379 154
Autres immobilisations corporelles	AT	1 098 940	AU	836 246	262 694	301 994
Immobilisations en cours	AV	29 447	AW		29 447	
Avances et acomptes	AX		AY		0	
Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT			
Autres participations	CU		CV			
Créances rattachées à des participations	BB		BC			
Autres titres immobilisés	BD	1 098	BE		1 098	1 098
Prêts	BF	10	BG		10	10
Autres immobilisations financières *	BH	4 874	BI		4 874	5 389
TOTAL (I)	**BJ**	**11 015 364**	**BK**	**5 516 009**	**5 499 355**	**5 554 116**

Actif circulant		Brut		Amortis., prov.	Net	Net
Matières premières, approvisionnements	BL	7 722	BM		7 722	5 700
En cours de production de biens	BN		BO			
En cours de production de services	BP		BQ			
Produits intermédiaires et finis	BR		BS			
Marchandises	BT	24 311	BU		24 311	9 850
Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW			
Clients et comptes rattachés *	BX	1 374 853	BY	11 623	1 363 230	1 024 339
Autres créances	BZ	622 159	CA		622 159	610 397
Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC			
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres.....)	CD		CE			
Disponibilités	CF	1 255 060	CG		1 255 060	1 003 298

Comptes de régularisation		Brut		Amortis., prov.	Net	Net
Charges constatées d'avance *	CH	2 246	CI		2 246	6 366
TOTAL (II)	**CJ**	**3 286 351**	**CK**	**11 623**	**3 274 728**	**2 659 950**
Charges à répartir sur plusieurs exercices * (III)	CL					
Primes de remboursement des obligations (IV)	CM					
Ecarts de conversion actif * (V)	CN					3 990
TOTAL GENERAL (I à V)	**CO**	**14 301 715**		**5 527 632**	**8 774 083**	**8 218 056**

SOREX
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

BILAN SIMPLIFIE

mardi 15 mai 2007

AAPAI CONSOLIDE 2006

Capitaux propres		Du 01/01/2006 au 31/12/2006	Du 01/01/2005 au 31/12/2005
Capital social ou individuel * (dont versé.....)	DA	322 653	11 314
Primes d'émission, de fusion, d'apport, .	DB		
Ecarts de réévaluation * (dont écart d'équivalence)	DC		
Réserve légale	DD		
Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
Réserves règlementées *	DF		
Autres réserves	DG	3 910 213	3 574 869
Report à nouveau	DH	-117 622	77 020
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	**DI**	**408 713**	**65 003**
Subvention d'investissement	DJ	162 933	180 692
Provisions règlementées *	DK		343 240
TOTAL (I)	**DL**	**4 686 890**	**4 252 138**

Autres fonds propres		Du 01/01/2006 au 31/12/2006	Du 01/01/2005 au 31/12/2005
Produit des émissions de titres participatifs	DM		
Avances conditionnées	DN		
TOTAL (II)	**DO**		

Provisions pour risques et charges		Du 01/01/2006 au 31/12/2006	Du 01/01/2005 au 31/12/2005
Provisions pour risques	DP	183 064	135 905
Provisions pour charges	DQ	852	852
TOTAL (III)	**DR**	**183 916**	**136 757**

Dettes		Du 01/01/2006 au 31/12/2006	Du 01/01/2005 au 31/12/2005
Emprunts obligataires convertibles	DS		
Autres emprunts obligataires	DT		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	DU	2 348 854	2 476 749
Emprunts et dettes financières divers	DV	17 915	20 135
Avances et acomptes reçues sur commande en cours	DW		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	305 084	280 916
Dettes fiscales et sociales	DY	897 439	838 591
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	229 124	132 803
Autres dettes	EA	49 598	52 134
Produits constatés d'avance	EB	3 335	120
TOTAL (IV)	**EC**	**3 851 349**	**3 801 448**
Ecart de conversion passif * (V)	ED	51 928	27 713
TOTAL GENERAL (I à V)	**EE**	**8 774 083**	**8 218 056**

SOREX
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

COMPTE DE RESULTAT SIMPLIFIE

lundi 14 mai 2007

AAPAI CONSOLIDE 2006

Produits d'exploitation		Du 01/01/2006 au 31/12/2006	Du 01/01/2005 au 31/12/2005
Ventes de marchandises *	210	97 518	73 896
Production vendue	214	2 429 646	1 823 937
Production stockée *	222		
Production immobilisée *	224	5 413 278	5 028 645
Subventions d'exploitation reçues	226		
Autres produits	230	3 307 739	2 973 144
Total des produits d'exploitation hors T.V.A. (I)	**232**	**11 248 181**	**9 899 622**

Charges d'exploitation		Du 01/01/2006 au 31/12/2006	Du 01/01/2005 au 31/12/2005
Achats de marchandises * (y compris les droits de douane)	234	88 159	59 911
Variation de stock (marchandises) *	236	-11 843	
Achats de matières premières et autres approvisionnements *	238	724 550	396 761
Variation de stock (matières premières et approvisionnement) *	240	-4 639	5 607
Autres charges externes *	242	1 655 829	1 464 389
Impôts, taxes et versements assimilés (dont taxe professionnelle)	244	250 309	226 005
Rénumérations du personnel *	250	5 202 395	4 869 670
Charges sociales (cf renvoi 380)	252	2 172 109	2 015 662
Dotations aux amortissements *	254	576 855	540 348
Dotations aux provisions	256	304	2 560
Autres charges (dont provisions fiscales pour implantations commerciales à l'étranger)	262	129 885	129 502
Total des charges d'exploitations (II)	**264**	**10 783 913**	**9 710 415**

1- RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**270**	**464 268**	**189 207**

Produits et Charges divers		Du 01/01/2006 au 31/12/2006	Du 01/01/2005 au 31/12/2005
Produits financiers (III)	280	38 259	14 518
Produits exceptionnels (IV)	290	214 606	133 631
Charges financières (V)	294	68 808	64 442
Charges exceptionnelles (VI)	300	239 612	207 911
Impôts sur les bénéfices * (VII)	306		
2 - BENEFICE OU PERTE : Produits (I + III + IV) - Charges (II + V + VI + VII)	**310**	**408 713**	**65 003**

SOREX
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

AAPAI 2006 ANNEXES

AU BILAN AVANT REPARTITION DE L'EXERCICE
CLOS LE 31 DECEMBRE 2006

ET AU COMPTE DE RESULTAT
du 01.01.2006 au 31.12.2006

TOTAL DU BILAN	**8 774 083 Euros**
EXCEDENT	**408 713 Euros**
Durée de l'exercice	**12 Mois**

Les notes et tableaux ci-après N°00 à 14 font partie intégrante des comptes annuels

SOREX
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

I PRINCIPES GENERAUX

Le présent bilan et le compte de résultat ont été établis dans le respect des dispositions des articles 8 à 17 du Code du Commerce retenant, notamment, les principes comptables suivants :

- continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes
- indépendance des exercices
- prudence

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

II METHODES COMPTABLES UTILISEES

Les règles comptables relatives aux actifs et aux amortissements par composants, issues des règlements CRC n°2002-10 et 2004-06 sont appliquées de manière obligatoire aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2005.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.
Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Immobilisations corporelles et incorporelles
Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition) ou à leur coût de production.

Les immobilisations correspondent aux éléments identifiables du patrimoine, contrôlés par l'entité et procurant des avantages économiques futurs.

Les immobilisations corporelles sont ventilées en fonction des éléments principaux qui les composent (composants) et qui ont une durée réelle d'utilisation différente de l'immobilisation principale. Seuls les composants représentant un élément substantiel d'une immobilisation doivent être identifiés.

Méthode rétrospective
Pour la première application au 1er janvier 2005 de la méthode des amortissements par composants, il a été retenu la méthode « rétrospective » de reconstitution du coût historique amorti sur la base de la durée réelle d'utilisation pour les immeubles.

Le différentiel d'amortissement avec la durée d'usage fiscale est comptabilisé en Report à Nouveau au 1er jour de l'exercice pour un montant de -21.026 €.

Les immobilisations décomposables à l'origine sont amorties sur la durée réelle d'utilisation propre à chaque composant. Lorsque la durée réelle d'utilisation de la structure est plus longue que la durée d'usage fiscale, l'amortissement comptable calculé sur la durée réelle d'utilisation est complété par une dotation exceptionnelle aux amortissements dérogatoires dont la contrepartie est un compte de Report à Nouveau.
Au 31 décembre 2006, ce compte de Report à Nouveau s'élève à 68.314 €.

Pour les immobilisations non décomposables à l'origine, la mesure de simplification prévue pour les Petites et Moyennes Entreprises issue du règlement CRC 2005-09 a été appliquée. Ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscale et non sur la durée réelle d'utilisation, sans comptabilisation de l'amortissement dérogatoire.

Rappel des modes et durées d'amortissement :
Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le système linéaire ou dégressif en respectant les règles fiscales en vigueur, en fonction de la durée d'utilisation estimée.
Le cas échéant, l'amortissement fiscal calculé selon le mode dégressif n'est pas comptabilisé en amortissement dérogatoire.

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement
La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

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

III INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Les spécificités relatives aux traitements comptables :

- des subventions,
- des provisions pour risques et charges,
- de la provision pour congés payés,
- des créances douteuses et irrécouvrables,
- du retraitement du résultat après reprise des excédents ou déficits N-2

font l'objet d'une information aux annexes 11 à 14, intitulées :

« AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS »

AAPAI 2006 — Annexe n° 2

IMMOBILISATIONS AU 31.12.2006

	A NOUVEAU début exercice	ACQUISITIONS exercice	CESSIONS exercice	SOLDE fin exercice
2050 Logiciels	3 272,73			3 272,73
2081 Film publicitaire	4 561,54			4 561,54
211 & 212 Terrains	691 445,91	49 074,62	4 254,13	736 266,40
2131+2135+2138 Bâtiments	7 820 998,17	226 716,60	13 281,09	8 034 433,68
215 Inst.Tech.Mat.Out	1 014 803,03	86 454,35	5 852,00	1 095 405,38
Autres Immo.corporelles				
2181 Immob.Ag.Am. divers	98 141,62	11 832,03		109 973,65
2182 Matériel Transport	505 747,74	3 025,18	9 909,19	498 863,73
2183 Matériel Bureau & infor.	146 671,55	17 603,07	3 234,03	161 040,59
2184 Mobilier	229 523,16	31 155,81		260 678,97
2185 Immob.TA	68 382,87			68 382,87
217 Animaux de service	6 444,81	610,00		7 054,81
23 Immobilisat. en cours		29 447,10		29 447,10
TOTAL 1	**10 589 993,13**	**455 918,76**	**36 530,44**	**11 009 381,45**

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

271 Parts	1 097,64			1 097,64
274 Prêts	10,00			10,00
275 Dépôts & cautionnements	2 169,91		533,37	1 636,54
2751 Dépôt fonds garantie mutue	3 219,29	83,10	64,64	3 237,75
TOTAL 2	**6 496,84**	**83,10**	**598,01**	**5 981,93**

TOTAL ACTIF IMMOB.(1+2)	10 596 489,97	456 001,86	37 128,45	11 015 363,38

SOREX
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

AAPAI 2006 Annexe n°3

AMORTISSEMENTS AU 31.12.2006

	A NOUVEAU Début exercice	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice	SOLDE Fin exercice
2805 Logiciels	2 774.91	470.93		3 245.84
28081 film publicitaire	1 681.01	1 520.51		3 201.52
2812 Terrains	123 127.34	23 972.08		147 099.42
28131+28135+28138 Bâtiments	3 526 223.78	312 849.72	50 698.65	3 788 374.85
dont REGUL CRC			*37 417.56*	
28151 & 28154 Inst.Tech.Mat.Out	637 905.79	95 695.00	359.14	733 241.65
Autres Immo.corporelles				
28181 Immob.Ag.Am. divers	54 282.18	8 660.91		62 943.09
28182 Matériel Transport	351 863.60	58 029.60	8 978.76	400 914.44
28183 Matériel Bureau & Infor.	109 752.59	19 581.94	3 234.03	126 100.50
28184 Mobilier	162 191.49	15 713.60		177 905.09
28185 Immob.TA	68 382.87			68 382.87
28170 Animaux de rapport	4 188.47	410.13		4 598.60
TOTAL	**5 042 374.03**	**536 904.42**	**63 270.58**	**5 516 007.87**

SOREX
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

AAPAI 2006 — Annexe n°4

ETAT DES PLUS VALUES SUR ACTIF IMMOBILISE AU 31.12.2006

	Valeur d'actif	Amort. pratiqués	Valeur nette Comptable	Prix de cession	(+) ou (-) Value
Terrain Ista	4 254.13	0.00	4 254.13	0.00	-4 254.13
Bâtiment	13 281.09	13 281.09	0.00	0.00	0.00
Matériel transport	9 909.19	8 978.76	930.43	0.00	-930.43
Mat bureau informati	3 234.03	3 234.03	0.00	0.00	0.00
Toboggan	5 852.00	359.14	5 492.86	4 681.00	-811.86
TOTAL GENERAL	**36 530.44**	**25 853.02**	**10 677.42**	**4 681.00**	**-5 996.42**
			(Cpte 67500)	(Cpte 77500)	

SOREX
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

AAPAI 2006 Annexe n°5

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN AU 31.12.2006

	Montant Début exercice	Dotation de l'exercice	Reprise de l'exercice	Montant Fin exercice
Provisions pour risques et charges				
Prov pour grosses réparations	852,41			852,41
Prov salaires CAT	124 052,92	141 041,68	124 052,92	141 041,68
Prov pour risques	11 850,04	0,00	2 290,04	9 560,00
Prov pour départ en retraite	0,00	20 300,00		20 300,00
Prov salaires personnel	0,00	12 162,00		12 162,00
Total 1	**136 755,37**	**173 503,68**	**126 342,96**	**183 916,09**
Provisions pour dépréciation				
Sur comptes clients	12 935,05	304,00	1 615,62	11 623,43
Total 2	**12 935,05**	**304,00**	**1 615,62**	**11 623,43**
TOTAL GENERAL	**149 690,42**	**173 807,68**	**127 958,58**	**195 539,52**
Dont dotations et reprises				
- d'exploitation		153 507,68	125 668,54	
- financières		0,00	2 290,04	
- exceptionnelles		20 300,00	0,00	

SOREX
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

CREANCES ET DETTES AU 31.12.2006

ETAT DES CREANCES	BRUT	(-) d' 1 an	(+) d' 1 an
271-274 Participation-prêts	1 107,64		1 107,64
275 Autres immobilisations financières	4 874,09		4 874,09
411 Clients et comptes rattachés	1 360 951,76	1 360 951,76	
416 Clients douteux ou litigieux	13 901,63		13 901,63
421-425-426 Personnel et comptes rattachés	2 322,37	2 322,37	
43 Sécurité sociale et autres org sociaux			
445 Etat : taxe sur la valeur ajoutée	132 746,89	132 746,89	
44711 Etat : autres impôts & taxes			
467-468 Créditeursrs divers	489 412,18	489 412,18	
486 Charges constatées d'avance	2 245,56	2 246,56	
TOTAL	**2 007 562,12**	**1 987 679,76**	**19 883,36**

ETAT DES DETTES	BRUT	(-) d' 1 an	(+)1an (-)5ans	(+) de 5 ans
164 Emprunts	2 348 853,39	167 335,32	657 371,96	1 524 146,11
411 DDTE+ 419				
168 Emp.& Dettes financ.divers	20 160,95	20 160,95		
401-408 Fournisseurs et cptes rattachés	305 084,30	305 084,30		
421-422-428 Personnel et cptes rattachés	273 265,70	273 265,70		
43 Sécurité sociale et autres org sociaux	457 199,54	457 199,54		
445 Etat : taxe sur la valeur ajoutée	119 963,27	119 963,27		
447-448 Etat : autres impôts et taxes	47 087,65	47 087,65		
404 Dettes s/immo et cptes rattachés	229 123,52	229 123,52		
463+468+477 Autres dettes	101 526,43	101 526,43		
487 Produits const d'avance	3 334,11	3 334,11		
TOTAL	**3 905 598,86**	**1 724 080,79**	**657 371,96**	**1 524 146,11**

Emprunts souscrits s/l'exercice	80 000,00
Emprunts remboursés s/l'exerc	207 349,70
Emprunts & dettes aux associés	

SOREX
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

AAPAI 2006 Annexe n°7

PRODUITS A RECEVOIR AU 31.12.2006

Créances clients et comptes rattachés Clients, factures à établir		0,00
Fournisseurs Fournisseurs, RRR à obtenir		0,00
Personnel remb prov congés payés+ charges	188 015,00	188 015,00
Organismes Sociaux DDTE-Rembt prov CP+charges	221 527,71	221 527,71
Divers		0,00
Etat Prix de journées	19 639,72	19 639,72
Autres Créances Divers	35 480,80	35 480,80
Autres immobilisations financières C.Mutuel (+) value	21 850,29	21 850,29
TOTAL		486 513,52

SOREX
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

AAPAI 2006 Annexe n°8

CHARGES A PAYER AU 31.12.2006

Emprunts et dettes auprès des Ets de Crédit		**20 160,95**
Intérêts courus sur emprunts	20 160,95	
Intérêts courus sur découvert		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		**89 535,34**
Fournisseurs, factures non parvenues	89 535,34	
Fournisseurs Immobilations, factures non parvenues		
Dettes fiscales et sociales		**408 284,00**
Dettes provisionnées pour congés à payer	272 855,00	
Personnel, autres charges à payer		
Organismes sociaux, autres charges à payer	125 180,00	
4486 Etat,charge à payer	10 249,00	
Autres dettes		**41 060,43**
TOTAL		**559 040,72**

SOREX
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

AAPAI 2006 Annexe n°9

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE AU 31.12.2006

	CHARGES		PRODUITS	
Charges d'exploitation		2 245,56		
DETAIL:				
Abonn Télésurv.	588,38			
Maintenance	797,58			
Téléphone	239,18			
Eau EDF GAZ téléphone	218,48			
Hotline	401,94			
Produits d'exploitation				3 334,11
DETAIL:				
Indemnités journalières			3 334,11	
TOTAL		**2 245,56**		**3 334,11**

SOREX
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

Engagements financiers au 31 décembre 2006

Le montant des emprunts garantis par des hypothèques s'élève à **712 563 Euros**

Le montant des emprunts garantis par des promesses d'hypothèques s'élève à **746 907 Euros**

Autre engagement financier

Suite à une délibération du C.A. du 8 février 2006, l'AAPAI s'est portée caution d'un prêt que l'ATADEM a contracté auprès de la Caisse d'Epargne Pays de la Loire pour un montant de 57.600,00 € sur 18 ans (échéance mensuelle 379,29 €)

SOREX
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

SUBVENTIONS

Les subventions d'investissements sont les subventions dont bénéficie l'association en vue d'acquérir ou de créer des valeurs immobilisées
Selon le plan comptable général, le compte 13 est destiné à la fois à faire apparaitre, au bilan, le montant des subventions d'investissements jusqu'à ce qu'elles aient rempli leur objet, et à permettre d'échelonner sur la durée d'amortissement de l'immobilisation subventionnée la constatation de l'enrichissement provenant de ces subventions.
Ces dernières sont rapportées au résultat au rythme des amortissements pratiqués. Le montant figurant au bilan correspond au montant net de la subvention non encore inscrite au compte de résultat.

Détail au 31 Décembre 2006

Etablissements	Nature	Montant Brut	Amortissement	Montant Net
T.P.Sourguin	Subvention Région	12 348	6 860	5 488
Trav. Comm. Etang	Subvention Cons Gén	221 403	89 662	131 741
HEB 3 Paroisses	Sub liée investiss.	44 724	19 020	25 704
	TOTAL	**278 475**	**115 542**	**162 933**

Reprise sur l'exercice (Amortissements)

		Au Début exercice	Reprise sur Résultat	A Fin exercice
T.P Sourguinerie		6 129	731	6 860
Trav. Comm. Etang		77 107	12 555	89 662
HEB 3 Paroisses		14 547	4 473	19 020
	TOTAL	**97 783**	**17 759**	**115 542**

AAPAI 2006 AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS Annexe n°12

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Provisions pour Travaux

Au 31 Décembre 2006, cette provision s'élève à **852 €**
répartie de la façon suivante :
Foyer occupationnel : 852 €

Provision pour baisse d'activité en Centre d'Aide par le Travail

Les établissements sociaux gérant un Centre d'Aide par le Travail (CAT) ou un Atelier Protégé ont la possibilité de constater une provision pour faire face à une éventuelle diminution d'activité.

Cette provision est égale à 20% des rémunérations et des charges sociales y afférentes des ouvriers handicapés à la charge du C.A.T.

Au 31 décembre 2006, cette provision s'élève à **141 042 €**
répartie de la façon suivante :

CAT Les Béjonnières :	40 608 €
CAT Gérard Corre :	22 159 €
CAT Les Trois Paroisses :	42 279 €
CAT La Gibaudière :	35 996 €

Provisions pour risques de change

Au 31 décembre 2006, cette provision s'élève à **9 560 €**
répartie de la façon suivante :

CAT Gérard Corre 7 000 €
CAT 3 Paroisses : 2 560 €

SOREX
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

Provisions pour départs en retraite

Au 31 décembre 2006, cette provision s'élève à **20 300 €** : il s'agit d'une dotation exceptionnelle accordée par la DDASS pour le financement de départs en retraite prévus en 2007.

Provision salaires personnel

La valeur du point de la Convention Collective du 15 mars 1966 a été fixée à 3,60€ au 01/07/2006, à 3,61€ au 01/11/2006 et à 3,64€ au 01/02/2007.

L'avenant revalorisant la valeur du point ayant été agréé par arrêté le 26 avril 2007, les rappels sur 2006 ont été provisionnés sur l'exercice 2006.

Au 31 décembre 2006, cette provision s'élève à **12 162 €**
répartie de la façon suivante :

CAT Les Béjonnières :	1 424 €
CAT Gérard Corre :	1 066 €
CAT Les Trois Paroisses :	1 638 €
CAT La Gibaudière :	1 863 €
Hebergements Les Trois Paroisses :	1 005 €
Hebergement Les Béjonnières :	208 €
Foyer Occupationnel Les Claveries :	3 055 €
SAVS :	708 €
Siège Social :	1 195 €

Provisions pour congés payés

Il a été comptabilisé sous forme de charge à payer le montant des indemnités de congés payés acquises au 31 Décembre 2006 pour chaque salarié (encadrement-ouvrier handicapé...), ainsi que les charges sociales et fiscales correspondantes. Les organismes de Tutelle refusant de provisionner ces charges à payer, celles-ci ont été neutralisées par la comptabilisation de produits à recevoir pour le même montant.

AAPAI 2006 AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS Annexe n°13

Créances douteuses au 31.12.2006

	TOTAL HT	Taux provision	Provision
Cat Béjonnières	10 808,37	100%	10 808,37
Cat Gérard Corre	511,06	100%	511,06
Cat La Gibaudière	304,00	100%	304,00
TOTAL	**11 623,43**		**11 623,43**

Créances irrécouvrables au 31.12.2006

	Montant
Cat Gérard Corre	**15,74**
TOTAL	**15,74**

Charges d'exploitation	
681 Dotation provision créances douteuses	**304,00**
Charges exceptionnelles	
671 Créances irrécouvrables	**15,74**

SOREX
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

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

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

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

Etablissements	Résultat Compte d'exploitation	Reprise de résultat 2004	Résultat bilan après reprise N-2
Siège Social	11 707,72	-21 677,84	-9 970,12
CAT "Les Béjonnières"	92 464,24	-12 355,80	80 108,44
CAT "Les Trois Paroisses"	25 718,37	-9 023,27	16 695,10
CAT "La Gibaudière"	175 006,46	-16 451,17	158 555,29
CAT "Gérard Corre"	86 996,00	10 840,84	97 836,84
Hébergement "Les Béjonnières"	22 199,71	-3 682,84	18 516,87
Hébergement "Les Trois Paroisses	-6 237,77	35 444,92	29 207,15
SAVS AAPAI	8 629,65	7 533,43	16 163,08
Foyer Occupationnel "Les Claverie	-35 603,66	28 240,65	-7 363,01
Action Associative	-3 928,48		-3 928,48
Travail Protégé Sourguinerie	-8 903,01		-8 903,01
Travaux Commun et Etang	40 663,74		40 663,74
TOTAL	408 712,97	18 868,92	427 581,89

SOREX
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes