

FIDUCIAIRE D'AUDIT ET DE CONSOLIDATION

EXPERTISE COMPTABLE - COMMISSARIAT AUX COMPTES

5, rue Margueritte – 75017 PARIS

TEL : 01 56 33 21 21 – FAX : 01 56 33 21 22

L'ADAPT

14/16, rue Scandicci

93508 PANTIN CEDEX

**RAPPORT GÉNÉRAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Exercice clos le 31 décembre 2006

RAPPORT GÉNÉRAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2006

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2006 sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'association L'ADAPT, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- La justification de mes appréciations ;
- Les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

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

I – OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon 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. J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Je certifie 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 mes appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants :

Je me suis attaché à vérifier les conséquences liées aux changements de méthode comptable sur la présentation des actifs immobilisés et le calcul de la durée d'amortissement selon les dispositions des règlements CRC 2002-10 et 2004-6.

Après une première approche relative aux actifs immobiliers, réalisée au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2005, ces changements ont été pratiqués en 2006 sur les actifs mobiliers selon une approche prospective, cela signifie que les durées d'amortissement ont été modifiées en 2006 sans changer le montant des amortissements antérieurs. Néanmoins, compte tenu de tests pratiqués, ce changement a entraîné une diminution du montant des amortissements.

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

III – VÉRIFICATIONS ET INFORMATIONS SPÉCIFIQUES

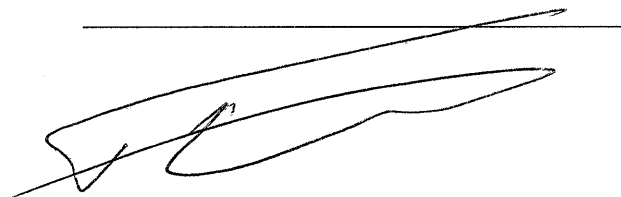
J'ai également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion de votre conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 29 mai 2007

Le Commissaire aux Comptes Membre de la Compagnie de Paris

Fiduciaire d'Audit et de Consolidation



François COLINET

FIDUCIAIRE D'AUDIT ET DE CONSOLIDATION

EXPERTISE COMPTABLE - COMMISSARIAT AUX COMPTES

5, rue Margueritte – 75017 PARIS

TEL : 01 56 33 21 21 – FAX : 01 56 33 21 22

COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2006

BILAN AU 31/12/2006

ACTIF en K€	Annexes	2006			2005	PASSIF en K€	Annexes	2006	2005
		BRUT	Amort. Prov.	Net					
Actif immobilisé :						Fonds associatifs et réserves :			
Immobilisations incorporelles	1	1 429	1 259	170	175	<u>Fonds propres</u>			19 155
Immobilisations corporelles	1	116 073	57 447	58 626	51 930	Fonds associatifs sans droit de reprise		20 311	1 239
Immobilisations financières	1	5 848		5 848	5 791	Ecart de réévaluation		1 239	1 239
TOTAL I		123 350	58 706	64 644	57 896	Réserves	4	24 802	27 806
Actif circulant :						Report à nouveau		-15 760	-20 910
Stocks et en-cours		572	15	557	332	Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)		359	-35
Avances et acomptes sur commandes				0	49	Autres fonds associatifs			
Créances :						Fonds associatifs avec droit de reprise		1 483	1 906
Redevables et cptes rattachés		8 847	77	8 770	7 590	Report à nouveau Sous contrôle de tiers financeurs *		-4 848	1 955
Clients et comptes rattachés		785	50	735	515	Résultat sous contrôle de tiers financeurs (excédent ou déficit)		1 755	876
Personnel et comptes rattachés		20		20	22	Subventions d'investissement		11 442	6 223
Organismes sociaux		355		355	403	Provisions réglementées		1 434	371
Etat et autres collectivités publiques		1 005		1 005	1 293	TOTAL I		42 217	38 586
Débiteurs divers		968	22	946	1 868	Provisions pour risques et charges	2	6 525	4 870
Valeur mobilière de placement		678		678	0	TOTAL II		6 525	4 870
Disponibilités	5	31 286		31 286	30 374	Fonds dédiés			
Charges constatées d'avance	6	451		451	456	Fonds dédiés	3	3 288	2 613
TOTAL II		44 967	164	44 803	42 902	Dettes			
						Emprunts et dettes assimilées	9	24 625	25 232
						Concours bancaires	5	12 804	10 913
						Fournisseurs // Redevables et comptes rattachés		4 675	4 815
						Personnel et comptes rattachés		4 450	3 994
						Organismes sociaux et comptes rattachés		7 928	7 698
						Etat et collectivités publiques		460	654
						Autres dettes		2 370	1 299
						Produits constatés d'avance	7	105	124
						TOTAL III		60 705	57 342
TOTAL GENERAL (I + II)		168 317	58 870	109 447	100 798	TOTAL GENERAL (I + II + III)		109 447	100 798

* Intégration depuis 2006 de la provision pour congés payés des salariés des activités sanitaire et médico-sociale



L'ADAPT
14-16, rue Scandicci
93508 PANTIN Cedex

COMPTE DE RESULTAT au 31/12/2006

En K euros	ANNEXE	Exercice 2006	Exercice 2005
Produits d'exploitation			
Ventes de marchandises, de produits fabriqués		2 927	3 194
Prestations de services	13	105 901	99 549
Production stockée		-27	-18
Production immobilisée		24	
Subventions d'exploitation		1 577	1 595
Dons		181	316
Cotisations		49	73
Reprise sur provision (et amortissement)	2B	1 321	1 396
Autres produits		5 991	5 956
TOTAL I		117 944	112 061
Charges d'exploitation			
Achats		7 483	6 936
Variation de stock		-85	-19
Autres charges externes		18 561	18 202
Impôts, taxes et versements assimilés		6 061	5 966
Rémunération du personnel		52 573	50 173
Charges sociales		23 442	22 393
Dotation aux amortissements	1	5 225	4 648
Dotation aux provisions	2B	2 547	2 350
Autres charges		187	224
TOTAL II		115 994	110 873
1 RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		1 950	1 188
Produits financiers			
Intérêts et produits financiers		475	375
TOTAL I		475	375
Charges financières			
Charges financières autres		1 159	4
Intérêts et charges financières			1 247
TOTAL II		1 159	1 251
2 RESULTAT FINANCIER		-684	-876
3 RESULTAT COURANT (1 + 2)		1 266	312
Produits exceptionnels	15	1 618	1 858
Charges exceptionnelles	16	770	1 329
4 RESULTAT EXCEPTIONNEL		848	529
TOTAL DES PRODUITS		120 037	114 294
TOTAL DES CHARGES		117 923	113 453
Excédent ou déficit		2 114	841

ANNEXE N°1

MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS

En k€	Montant au 01/01/06	Acquisition	Cessions	Virements de postes	Montant au 31/12/2006
Immobilisations incorporelles	1 481	88	150	9	1 428
Immobilisations corporelles	101 175	9 785	4 098	-6	106 856
Immobilisations en cours	6 691	8 909	6 381	-2	9 217
Immobilisations financières	5 791	282	225		5 848
TOTAL	115 138	19 064	10 854	1	123 349

MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS

En k€	Montant au 01/01/06	Dotations (1)	Sortie	Montant au 31/12/2006
Immobilisations incorporelles	1 318	90	150	1 258
Immobilisations corporelles	55 925	5 260	3 737	57 448
Immobilisations financières	0	0		0
TOTAL GENERAL	57 243	5 350	3 887	58 706

(1) Dont charges d'exploitations : 5 226 k€
Dont charges exceptionnelles : 124 k€

N.B : cette annexe est à rapprocher à l'actif du bilan, poste Actif Immobilisé

ANNEXE N°2

PROVISIONS

Les provisions passent de 4 870KE à 6 525KE selon le détail ci-dessous :

En K€	2006	2005
Montant au 1^{er} janvier	4 870	6 750
Augmentations pour :		
LITIGES	478	135
RISQUES DIVERS	2 085	1 956
CHARGES DE PERSONNEL	8	41
RETRAITES	655	1 351
LICENCIEMENT	74	195
TRAVAUX GROSSES REPARATIONS		664
Sous total	3 300	4 342
Diminutions pour :		
LITIGES	119	157
RISQUES DIVERS	911	615
CHARGES DE PERSONNEL	25	39
RETRAITES	269	147
LICENCIEMENT	321	307
TRAVAUX GROSSES REPARATIONS*		4 957
Sous total	1 646	6 222
Montant au 31 décembre	6 525	4 870

N.B. : cette annexe est à rapprocher au passif du bilan, poste provisions pour risques et charges

* Le changement de méthode est justifié par l'application des règlements CRC 2002-10 et 2004-6. Il précise que les provisions pour grosses réparations qui ont pour but de modifier ou de prolonger la durée de vie des biens ne sont plus acceptées.

ANNEXE N°2 Bis

DETAILS DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Libellé	Situation au 31.12.2005	Augmentation en K€		Diminutions en K€		Situation au 31.12.2006
		Dotation compte 68	Affectation de résultats et /ou autres	Reprises compte 78	Affectation de résultats et /ou autres	
			<i>Total</i>		<i>Total</i>	
Litiges	251	406	73	41	78	610
Risques divers	2 458	1 219	866	689	222	3 633
Charges de Personnel	159	8		25		141
Retraites	1 670	442	213	225	45	2 055
Licenciement	333	74		222	99	86
TOTAL	4 870	2 148	1 152	1 202	443	6 525

DETAILS DES ECARTS AVEC LE COMPTE DE RESULTAT

<i>En K€</i>			
Dotations aux comptes de résultat	2 547	Reprise aux comptes de résultat	1 321
Dotations aux congés payés	-17	Reprise apurement congés payés au compte de résultat	-20
Dotations aux fonds dédiés	-284	reprise provision fonds dédiés au compte de	-36
Dotations diverses	-98	Autres	-62
TOTAL	2 148	TOTAL	1 202

N.B : cette annexe est à rapprocher au passif du bilan, poste provisions pour risques et charges et au compte de résultat, aux postes Dotations et reprises aux provisions

ANNEXE N°3

FONDS DEDIES

Les fonds dédiés passent de 2 614k€ à 3 288k€ selon le détail ci-dessous :

En k€	2006	2005
Montant au 1 ^{er} janvier	2 614	4 682
Dotations pour :		
ACTION ENFANTS PARIS	0	0
COMPTE EPARGNE TEMPS	0	32
DONS	79	10
FONDS DE COMPENSATION VIE AUTONOME	355	693
INVESTISSEMENT	726	102
SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT	46	0
PROJETS ASSOCIATIFS	21	408
RTT *	41	21
Sous total	1 268	1 266
Reprises pour :		
ACTION ENFANTS PARIS	0	7
COMPTE EPARGNE TEMPS	7	55
DONS	29	75
FONDS DE COMPENSATION VIE AUTONOME	23	799
INVESTISSEMENT	315	28
SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT	0	0
PROJETS ASSOCIATIFS	5	6
RTT	214	2 365
Sous total	594	3 334
Montant au 31 décembre	3 288	2 614

N.B : cette annexe est à rapprocher au passif du bilan, poste Fonds dédiés

DETAIL SOLDES AU 31/12/06 en k €	
ACTION ENFANTS PARIS	60
COMPTE EPARGNE TEMPS	2
DONS	53
FONDS DE COMPENSATION VIE AUTONOME	534
INVESTISSEMENT	1 813
SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT	46
PROJETS ASSOCIATIFS	520
RTT	260
TOTAL AU 31/12/06	3 288

ANNEXE N°3 BIS

FONDS DEDIES ARTT (note de travail)

Les fonds dédiés ARTT passent de 433k€ à 260k€ selon le détail ci-dessous :

En K€	2006
Montant au 1^{er} janvier	433
Dotations :	
En réduction des dépenses rejetées	
Par affectation de résultat antérieur	41
Sous total	41
Reprises pour :	
Requalification en Provision pour Retraite (compte 153 000)	127
Requalification en Réserve pour Investissements (compte 106 xxx)	55
Requalification en Provision Charges Diverses (compte 152 100)	33
Sous total	214
Montant au 31 décembre	260

ANNEXE N°4

RESERVES

En K€	ANNEE 2006		
	Activités Sanitaire	Activités Médico social	Autres activités
Résultats mis en réserve			6 372
Réserves affectées à l'investissement	5 727	7 624	850
Réserves de Trésorerie	2 118	3 660	623
Réserves de Compensation	768	767	
Autres Réserves	134		64
Dépenses Rejetées	-1 547	-2 357	
Sous Total	7 201	9 693	7 909
TOTAL	24 803		

N.B : cette annexe est à rapprocher au passif du bilan, poste Réserves

ANNEXE N°5

TRESORERIE DISPONIBLE

En K€	2006	2005
VMP*	678	0
Disponibilité	31 286	30 374
Concours bancaires	-12 804	-10 913
Disponibilité nette	19 160	19 461

* Les Valeurs Mobilières de Placement (VMP) ont été vendues au 31/12/2006 pour un montant de 18 604 K€ et placées à nouveau le 2/01/2007 pour un montant de :16 974 K€. Le solde des VMP au 31/12/2006 soit 678 K€ correspond au nantissement demandé par la Société Générale afin de produire une caution bancaire en faveur de l'entreprise Lefebvre intervenant sur le chantier de Cambrai. le montant de la caution est de 1300 K€.

Cette cession a pour but d'identifier précisément les produits financiers de l'année 2006 pour les imputer dans les frais de siège à reverser aux établissements dont les placements correspondent.

ANNEXE N°6

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

En K€	2006	2005
. Achats de marchandises et autres approvisionnements	91	205
. Autres achats et charges externes	326	211
. Charges de personnel	34	32
. Dépenses de Formation	0	0
. Impôts, taxes et versements assimilés	0	7
<i>Sous total Activité Sous Tutelle</i>	<i>414</i>	<i>426</i>
<i>Sous total Activité Hors Tutelle</i>	<i>37</i>	<i>30</i>
TOTAL L'ADAPT	451	456

N.B : cette annexe est à rapprocher à l'actif du bilan, poste charges constatées d'avance

ANNEXE N°7

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

En K€	2006	2005
Remboursements CNASEA, sur contrats aidés (CES, CEC, ...)	44	66
Remboursements FONGECIF	24	2
Remboursement MAIF	6	9
PDITH	13	4
Autres produits constatés d'avance	-4	7
Subvention DDRTE	8	12
Autres Subventions (Agéiph, Caisse d'Epargne)	14	25
TOTAL L'ADAPT	105	124

N.B : cette annexe est à rapprocher au passif du bilan, poste produits constatés d'avance

ANNEXE N°8

ETAT des HYPOTHEQUES

Pour les dossiers depuis 1998

K€

VIRAZEIL

Capital restant dû au 31/12/2006 (emprunt) = 3 899 K€

1. Promesse hypothécaire (1e rang) au profit du CREDIT COOPERATIF de : 610 K€
2. Engagement à signer une affectation hypothécaire au profit de DEXIA, à sa 1e demande, de : 1 730 K€
(engagement pris sur 50% des montants empruntés)

THIONVILLE

Capital restant dû au 31/12/2006 (emprunt) = 885 K€

1. prénotation hypothécaire au profit de la commune de THIONVILLE pour le prêt de DEXIA de : 1 054 K€

TROUY

Capital restant dû au 31/12/2006 (emprunt) = 3 248 K€

1. Hypothèque de 1e rang au profit du CREDIT COOPERATIF de : 3 900 K€

ANNEXE N°9

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES

CREANCES 2006	Montant net en K€	ECHEANCES	
		jusqu'à 1 an	à plus d'1 an
Stocks et encours :	556	556	
Créances de l'actif circulant :	11 831	11 831	0
Clients et comptes rattachés	735	735	
Autres créances (à détailler si besoins)	11 096	11 096	
- Redevables et comptes rattachés	8 770	8 770	
- Personnel et comptes rattachés	20	20	
- Organismes sociaux	355	355	
- Etat et autres collectivités publiques	1 005	1 005	
- Débiteurs divers	946	946	
TOTAL GENERAL	12 387	12 387	0

ETAT DES ECHEANCES DES DETTES

DETTES 2006	Montant brut en K€	ECHEANCES		
		jusqu'à 1 an	de 1 à 5 ans	à plus de 5 ans
Dettes financières :	24 625	2 556	6 758	15 311
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	23 916	1 847	6 758	15 311
Dettes financières diverses	709	709		
Autres dettes :	19 882	19 882	0	0
Dettes fournisseurs / Redevables et comptes rattachés	5 981	5 981		
Personnel et comptes rattachés	4 450	4 450		
Organismes sociaux et comptes rattachés	7 928	7 928		
Etat et autres collectivités publiques	460	460		
Autres dettes	1 063	1 063		
TOTAL GENERAL	44 506	22 438	6 758	15 311

N.B : cette annexe est à rapprocher à l'actif et au passif du bilan, postes créances et dettes

ANNEXE N°10

PRODUITS A RECEVOIR

En K€	Sanitaire	Médico social	Autres activités	TOTAL
Redevables et Clients produits à recevoir	3	559	127	689
Etat subventions à recevoir	0	0	1	1
Autres produits à recevoir	113	201	438	752
Personnel produits à recevoir	9	3	1	13
Organismes sociaux produits à recevoir	15	10	0	26
TOTAL	141	773	568	1 482

ANNEXE N° 11

CHARGES A PAYER AU 31/12/2006

En K€	2006	2006 R3 MEDICO	2006 R4 SANITAIRE	2006 R2 Hors TUTELLE
Intérêts courus sur emprunts	377	165	211	0
Fournisseurs factures non parvenues	681	474	178	29
Personnel, Congés à payer	4 135	3 947	0	187
Personnel, autres charges à payer	161	58	64	40
Charges sociales sur congés à payer	2 323	2 234	0	90
Organismes sociaux, charges à payer	82	39	31	11
Charges fiscales sur congés à payer	1	0	0	1
Autres charges Etat, Impôts et Taxes à payer	0	0	0	0
Autres charges à payer	197	51	21	125
<i>Sous total Activité Sous Tutelle</i>	7 473	6 967	505	
<i>Sous total Activité Hors Tutelle</i>	483			483
TOTAL L'ADAPT	7 956			

ANNEXE N° 12

DECOMPOSITION DES PRESTATIONS DE SERVICES INTEGREES DANS LES PRODUITS D'EXPLOITATION

En K€	2006
Dotations annuelles de financement	41 973
Prix de journée	41 111
Dotations globales	14 320
Actions conventionnées	2 968
Forfait journalier	1 722
Autres produits	478
Chambres particulières	835
Consultations et actes	788
Prestations diverses	941
Participation stagiaires	327
remboursement divers (telephone, tv)	227
Locations immeubles usagers	211
TOTAL	105 901

ANNEXE N°12 bis (Document de travail)

ETAT DES ENGAGEMENTS HORS BILAN 2006								ETAT DES ENGAGEMENTS HORS BILAN 2006							
Crédit - Bail								Locations longue durée							
Centres	REDEVANCES PAYEES			REDEVANCES RESTANT A PAYER				REDEVANCES PAYEES			REDEVANCES RESTANT A PAYER				
en K€	à l'ouverture 2006	Payées 2006	Cumulées au 31/12/06	< à 1 an	1 à 5 ans	> 5 ans	TOTAL	à l'ouverture 2006	Payées 2006	Cumulées au 31/12/06	< à 1 an	1 à 5 ans	> 5 ans	TOTAL	
TOTAL	1 213	581	1 798	564	2 189	458	3 210	230	200	430	148	250	0	398	

	TOTALX		1 217 772,38	580 597,28	1 798 369,66	563 507,92	2 189 040,18	457 951,52	3 210 499,62	230 406,24	199 859,94	430 266,18	148 162,14	250 134,70	0,00	398 296,84
27 APRIGNY	I.E.M.	x			0,00				0,00			0,00				0,00
76 APRIGNY	C.M.P.R.	x			0,00				0,00	253,56	253,56	507,12	253,56	507,12		760,68
12 APRIGNY (BAYEUX)	SESSAD	x	23465,41	16 248,84	39 714,25	13 764,36	12 344,91		26 109,27	1 248,60	832,40	2 081,00	832,40	1 248,60		2 081,00
28 BERNAY	E.S.A.T. Social	x	40777,88	18 848,14	59 626,02	18 848,46	16 213,96		35 062,42			0,00				0,00
29 BERNAY	E.S.A.T. Commercial	x	41551,68	3 686,24	45 237,92	4 164,00	19 432,00		23 596,00			0,00				0,00
47 BERNAY	Atelier Protégé	n/a			0,00				0,00			0,00				0,00
48 BERNAY	Hébergement	x	15125,43	7 001,52	22 126,95	7 588,38	19 846,06		27 434,44			0,00				0,00
24 BETTON	C.R.P.	x			0,00				0,00			0,00				0,00
A4 BETTON	Pré-Orientation	x			0,00				0,00	16 018,47	25 136,21	41 154,68	2 988,34	4 190,02		7 178,36
A5 BETTON	U.E.R.O.S.	x			0,00				0,00	27 096,27	16 575,79	43 672,06	4 260,64	4 467,94		8 728,58
55 BETTON	C.M.P.R.	x	0	143,52	143,52	287,04	1 100,17		1 387,21	44 531,18	13 386,90	57 918,08	8 918,36	4 167,49		13 085,85
B1 BETTON	SAMSAH	x			0,00				0,00		1 910,00	1 910,00	2 865,00	3 820,00		6 685,00
96 BETTON	Actions Conventionnelles	n/a			0,00				0,00			0,00				0,00
10 BETTON	Taxe Apprentissage	n/a			0,00				0,00			0,00				0,00
36 BONSECOURS	Hébergement	x		710,42	710,42	1 420,84	5 328,15		6 748,99			0,00				0,00
39 BORDEAUX	S.M.A.T.C.	n/a			0,00				0,00			0,00				0,00
79 BOURGES	S.E.S.S.A.D.	x	4333,95	3 467,16	7 801,11	3 467,16	6 356,46		9 823,62			0,00				0,00
A8 BOURGES	Hébergement	x	12783,11	13 594,46	26 377,57	15 243,48	43 468,81		58 712,29	343,26	1 373,04	1 716,30	1 373,04	1 029,78		2 402,82
A9 BOURGES	S.A.V.S.	x	1051,79	3 267,36	4 319,15	3 358,08	9 368,50		12 726,58			0,00				0,00
09 BOURGES	E.S.A.T. Social	n/a		72 556,01	72 556,01	87 501,68	1 085 154,36		1 172 656,04			0,00				0,00
13 BOURGES	E.S.A.T. Commercial	x	20924,55	6 145,56	27 070,11	6 145,56			6 145,56			0,00				0,00
16 BREST	C.M.P.R.	x			0,00				0,00			0,00				0,00
43 BREST	Pré-Orientation	n/a			0,00				0,00			0,00				0,00
63 BREST	U.E.R.O.S.	n/a			0,00				0,00			0,00				0,00
92 BREST	Actions Conventionnelles	n/a			0,00				0,00			0,00				0,00
B4 BREST	E.S.A.T. Social	n/a			0,00				0,00			0,00				0,00
85 BREST	E.S.A.T. Commercial	x			0,00				0,00			0,00				0,00
86 BREST	I.E.M.	n/a			0,00				0,00			0,00				0,00
23 CAMBRAI	C.M.P.R.	x			0,00				0,00			0,00				0,00
42 CAMBRAI	I.E.M.	x			0,00				0,00	6 029,25	8 484,85	14 514,10	13 128,40	26 254,94		39 383,34
85 CAMBRAI	S.E.S.S.A.D.	x			0,00				0,00	3 297,21	12 467,25	15 764,46	12 627,72	9 490,98		22 118,70
11 CAMBRAI	Taxe Apprentissage	n/a			0,00				0,00			0,00				0,00
41 CENAC	C.M.P.R. et U.E.R.O.S.	n/a			0,00				0,00			0,00				0,00
15 CHERBOURG (Aprigny)	S.E.S.S.A.D.	x	7793,91	15 550,50	23 344,41	15 303,34	24 978,96		40 282,30	2 296,30	918,52	3 214,82	918,52	459,26		1 377,78
25 CAUDEBEC les ELBEUF	C.M.P.R.	x			0,00				0,00	4 066,40	1 434,80	5 501,20	239,60			239,60
04 EVIAN	C.R.P.	x			0,00				0,00	796,08	6 328,60	7 124,68	6 328,60	18 189,72		24 518,32
91 EVIAN	Actions Conventionnelles	x			0,00				0,00	17 474,37	15 736,39	33 210,76	2 026,90			2 026,90
66 EVRY	U.E.R.O.S.	x	3689,32	3 271,23	6 960,55	3 271,32	6 124,73		9 396,05			0,00				0,00
71 EVRY	Pré-Orientation	x	3734,76	3 271,32	7 006,08	3 271,32	6 079,20		9 350,52			0,00				0,00
72 EVRY	Actions Conventionnelles	n/a			0,00				0,00			0,00				0,00
73 EVRY	E.S.A.T. Social	n/a			0,00				0,00			0,00				0,00
74 EVRY	E.S.A.T. Commercial	x	8307,81	3 164,88	11 472,69	3 164,88	1 450,57		4 615,45			0,00				0,00
81 EVRY	SNVAE	x	7636,2	4 212,00	11 848,20				0,00			0,00				0,00
56 FLORAC	E.S.A.T. Social	n/a			0,00				0,00			0,00				0,00
57 FLORAC	E.S.A.T. Commercial	n/a			0,00				0,00			0,00				0,00
87 LA SEYNE SUR MER	FAM	x			0,00				0,00			0,00				0,00
B8 LA SEYNE SUR MER	SAMSAH	x			0,00				0,00		433,80	433,80	5 128,67	10 257,36		15 386,03
32 LYON	C.R.P.	n/a			0,00				0,00			0,00				0,00
68 LYON	C.A.J.T.C.	n/a			0,00				0,00			0,00				0,00
69 LYON	U.E.R.O.S.	n/a			0,00				0,00			0,00				0,00
B9 LYON	Pré-Orientation	x			0,00				0,00			0,00				0,00
97 LYON	Actions Conventionnelles	n/a			0,00				0,00			0,00				0,00
A0 LYON	E.S.A.T. Social	n/a			0,00				0,00			0,00				0,00
A1 LYON	E.S.A.T. Commercial	n/a			0,00				0,00			0,00				0,00
13 LYON	Taxe Apprentissage	n/a			0,00				0,00			0,00				0,00
50 MAUBEUGE	C.E.M.	n/a			0,00				0,00	1 585,86	2 076,64	3 662,50	2 076,64	5 191,60		7 268,24
G3 MAUBEUGE	S.E.S.S.A.D.	x			0,00				0,00			0,00				0,00
37 MESNIL-ESNARD	E.S.A.T. Social	x			0,00				0,00			0,00				0,00
40 MESNIL-ESNARD	E.S.A.T. Commercial	n/a			0,00				0,00			0,00				0,00
84 MESNIL-ESNARD	Actions Conventionnelles	n/a			0,00				0,00			0,00				0,00
38 MONTEAU	C.R.P.	n/a			0,00				0,00			0,00				0,00
87 MONTEAU	Actions Conventionnelles	n/a			0,00				0,00			0,00				0,00
15 MONTEAU	Taxe Apprentissage	n/a			0,00				0,00			0,00				0,00
14 OUZOUEUR	C.M.P.R.	x	48221,92	16 771,88	64 993,80	11 757,68	1 102,54		12 860,22	23 147,04	23 644,44	46 791,48	23 644,44	23 644,45		47 288,89
90 PANTIN	Sitge	x			0,00				0,00			0,00				0,00
99 PANTIN	Association	x			0,00				0,00			0,00				0,00
02 PANTIN - CORNUSSÉ	Coursée	n/a			0,00				0,00			0,00				0,00
22 PANTIN - J & H	Autres Activités	n/a			0,00				0,00			0,00				0,00
82 PANTIN - D.N.F.	Département Nat F*	n/a			0,00				0,00			0,00				0,00
C1 PANTIN - Valence	Comité Réussites	n/a			0,00				0,00			0,00				0,00
C2 PANTIN - Rouen	Comité Réussites	n/a			0,00				0,00			0,00				0,00
C3 PANTIN - Troyes	Comité Réussites	n/a			0,00				0,00			0,00				0,00
C4 PANTIN - Saint Etienne	Comité Réussites	n/a			0,00				0,00			0,00				0,00
C5 PANTIN - Lille	Comité Réussites	n/a			0,00				0,00			0,00				0,00
C6 PANTIN - Toulouse	Comité Réussites	n/a			0,00				0,00			0,00				0,00
C7 PANTIN - Brest	Comité Réussites	n/a			0,00				0,00			0,00				0,00
C8 PANTIN - Ile et Vaine	Comité Réussites	n/a			0,00				0,00			0,00				0,00
C9 PANTIN - Lorraine	Comité Réussites	n/a			0,00				0,00			0,00				0,00
D1 PANTIN - Montpellier	Comité Réussites	n/a			0,00				0,00			0,00				0,00
D2 PANTIN - Var	Comité Réussites	n/a			0,00				0,00			0,00				0,00
D3 PANTIN - Rhône Lyon	Comité Réussites	n/a			0,00				0,00			0,00				0,00
D4 PANTIN - Eure	Comité Réussites	n/a			0,00				0,00			0,00				0,00
D5 PANTIN - Haute Savoie	Comité Réussites	n/a			0,00				0,00			0,00				0,00
D6 PANTIN - Paris	Comité Réussites	n/a			0,00				0,00			0,00				0,00
D7 PANTIN - Val de Marne	Comité Réussites	n/a			0,00				0							

ANNEXE N°12 bis (Document de travail)

		ETAT DES ENGAGEMENTS HORS BILAN 2006							ETAT DES ENGAGEMENTS HORS BILAN 2006						
		Crédit - Bail						Locations longue durée							
Centres		REDEVANCES PAYEES			REDEVANCES RESTANT A PAYER				REDEVANCES PAYEES			REDEVANCES RESTANT A PAYER			
		à l'ouverture 2006	Payées 2006	Cumulées au 31/12/06	< à 1 an	1 à 5 ans	> 5 ans	TOTAL	à l'ouverture 2006	Payées 2006	Cumulées au 31/12/06	< à 1 an	1 à 5 ans	> 5 ans	TOTAL
03 SARCELLES	C.R.P.	x		0,00				0,00		14 832,53	14 832,53	18 492,32	62 527,49		81 019,81
89 SARCELLES	Actions Conventionnelles	n/a		0,00				0,00			0,00				0,00
E9 SARCELLES	SGHM Equal	n/a		0,00				0,00			0,00				0,00
18 SARCELLES	Taxe Apprentissage	n/a		0,00				0,00			0,00				0,00
77 SERQUIGNY	Actions Conventionnelles	n/a		0,00				0,00			0,00				0,00
16 SERQUIGNY	Taxe Apprentissage	n/a		0,00				0,00			0,00				0,00
07 SERQUIGNY-ROUEN	C.R.P.	x	6108,4	4 096,97	10 205,37	4 917,12	7 204,31	12 121,43			0,00				0,00
80 SERQUIGNY-ROUEN	Pré-Orientation	x	2043,68	1 477,07	3 520,75	2 133,24	4 411,53	6 544,77			0,00				0,00
06 SOISY	C.M.P.R.	x	49823,16	42 399,96	92 223,12	42 399,96	2 474,40	44 874,36			0,00				0,00
34 THIONVILLE	C.M.P.R.	x	8519,75	13 868,68	22 388,43	7 103,76	19 210,31	26 314,07			0,00				0,00
B3 THIONVILLE	Actions Conventionnelles PDITH	n/a		0,00				0,00			0,00				0,00
78 TROUY	I.E.M.	x	42780,56	27 788,28	70 568,84	28 222,44	48 209,57	76 432,01			0,00				0,00
12 TROUY	Taxe Apprentissage	n/a		0,00				0,00			0,00				0,00
44 TROYES	Actions Convent. U.E.R.O.S.	n/a		0,00				0,00			0,00				0,00
49 TROYES	E.S.A.T. Commercial	n/a		0,00				0,00			0,00				0,00
53 TROYES	C.R.P.	n/a		0,00				0,00			0,00				0,00
54 TROYES	Actions Conventionnelles	n/a		0,00				0,00			0,00				0,00
58 TROYES	E.S.A.T. Social	n/a		0,00				0,00			0,00				0,00
01 VALENCE	C.M.P.R.	x	61576,65	43 032,66	104 609,31	37 125,55	44 216,35	81 341,90			0,00				0,00
52 VALENCE	E.S.A.T. Social	n/a		0,00				0,00			0,00				0,00
62 VALENCE	E.S.A.T. Commercial	n/a		0,00				0,00			0,00				0,00
64 VALENCE	SPASE	x		0,00				0,00			0,00				0,00
67 VALENCE	DPVA	n/a		0,00				0,00			0,00				0,00
B2 VALENCE	SAMSAH	n/a	613,95	6 834,65	7 448,60	8 359,55	6 816,98	15 176,53		7 001,46	7 001,46	7 020,36	7 038,18		14 058,54
35 VAUX-SUR-AURE	C.R.P.	x		0,00				0,00	6 951,88	2 448,11	9 399,99	611,94			611,94
93 VAUX-SUR-AURE	Actions Conventionnelles	n/a		0,00				0,00			0,00				0,00
A2 VAUX-SUR-AURE	U.E.R.O.S. - Pôle Ressources	x		0,00				0,00	20 161,27	2 761,46	22 922,73	79,47			79,47
A3 VAUX-SUR-AURE	Pré-Orientation	x		0,00				0,00	1 179,63	413,61	1 593,24	103,32			103,32
A7 VAUX-SUR-AURE	SAMSAH	n/a	1076,46	1 595,83	2 672,29	5 832,48	15 901,61	21 734,09			0,00				0,00
75 VILLEURBANNE	Médiasources	n/a		0,00				0,00			0,00				0,00
30 VIRAZEIL	C.R.P.	n/a		0,00				0,00			0,00				0,00
33 VIRAZEIL	SMSA	n/a		0,00				0,00			0,00				0,00
45 VIRAZEIL	C.M.P.R.	n/a		0,00				0,00			0,00				0,00
88 VIRAZEIL	Actions Conventionnelles	n/a		0,00				0,00			0,00				0,00
17 VIRAZEIL	Taxe Apprentissage	n/a		0,00				0,00			0,00				0,00

ANNEXE N° 13

TRANSFERTS DE CHARGES

En k€	2006	2005
· Refacturation	16	95
· Taxe d'apprentissage	81	97
· Charges de personnel	5	8
· Remboursement assurance	64	40
· Divers		5
· Remboursement dépenses de formation	1	4
· Participation aux frais des Centres	131	145
<u>Total</u>	298	395

inclus dans les autres produits du compte de résultat

ANNEXE N° 14

PRODUITS EXCEPTIONNELS		
En K€	2006	2005
· Produits de cession d'éléments d'actifs cédés	195	529
· Quote-part des subventions d'investissements virées au compte de résultat	1 046	920
· Dégrèvement impôt		
· Reprise provisions litige URSSAF - Betton		
· Reprise sur réserve des +/- Values de cessions d'Actif immobilisé	4	
· Subventions d'exploitation, d'équilibre	27	49
· Produits sur opération de gestion	97	
· Produits sur opérations de gestion - Saint Cloud cmpr		
· DDTFFP, convention reclassement - Saint-André AP		
· AGEFIPH, régularisation bilan financier - Betton AC		
· Correction module immobilisations - Saint André cmpr		
· Reprise excédent antérieur, lissage G4 - Thionville cmpr		
· Reprises provisions	64	46
· Legs et Donation	135	201
· Autres Produits Exceptionnels	15	
Total	1 584	1 745
<u>PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIEURS</u>		
· Régul sur Produits Hôteliens et généraux	2	
· Projets Européens		
· Opération Al Kafatt		40
· Régularisation des organismes sociaux		
· Régularisation sur provisions		
· Avance reçue s/frais hospitalisation - Elbeuf mecs		
· Trop perçu 2001/2003 - Cambrai lem		
· Remboursement CNASEA 2002/2003 CEC - Maubeuge cem		
· Régularisation factures à recevoir - Pantin Association		
· Régularisation Produits des prestations (Atrillac-Hôtellerie)	9	
· Produits sur Personnel permanent		
· Dettes annulées		
· Régularisations comptes clients, conventions		
· Crédits exceptionnels ARH		
· remb caisse de retraite prado - Virazeil		23
· Divers	23	50
Total	34	113
Ensemble des produits	1 619	1 858

ANNEXE N° 15

CHARGES EXCEPTIONNELLES

En K€	2006	2005
· Valeur comptable des éléments d'actifs cédés	76	256
· Pénalités et amendes	8	1
· Dons libéralités	7	8
· Créances irrécouvrables	0	3
· Subventions versées	78	27
· Divers	6	2
· Opérations de gestion	312	142
· Différence s/ réal. d'éléments d'actifs	38	27
· Dotations aux provisions pour risques & charges	72	32
· Dotations aux amortissements except	124	9
· Dotations aux amortissements acquis par TA		758
Total	721	1 265
CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEURS		
· Rembt au CNASEA - Trop perçu BREST AC	7	
· Régularisation convention Agéiph BETTON	8	
· PDITH/ APF - Régul Pantin Association	22	
· Régularisation dossier FSE - Vaux 93	0	9
· Annulation frais de siege evry - siege 90	0	7
· Régularisation Saint-Cloud - Soisy	5	0
· Charges médicales sur exercices antérieurs	1	
· Régul charges URSSAF - Soisy - Cambrai	4	
· carpa régularisation - valence 01	0	25
· Divers	1	23
Total	48	64
Ensemble des charges	770	1 329

N.B. cette annexe est à rapprocher au compte de résultat, postes charges exceptionnelles

ANNEXE N°16

ETAT DES ENGAGEMENTS HORS BILAN 2006

Crédit - Bail						
Centres en K€	REDEVANCES PAYEES		REDEVANCES RESTANT A PAYER			TOTAL
	à l'ouverture 2006	Payées 2006	Cumulées au 31/12/06	< à 1 an	1 à 5 ans	> 5 ans
TOTAL	1 218	581	1 798	564	2 189	458
						3 210

Locations longue durée						
à l'ouverture 2006	REDEVANCES PAYEES		REDEVANCES RESTANT A PAYER			TOTAL
	Payées 2006	Cumulées au 31/12/06	< à 1 an	1 à 5 ans	> 5 ans	
230	200	430	148	250	0	398

TOTAL						
Centres en K€	REDEVANCES PAYEES		REDEVANCES RESTANT A PAYER			TOTAL
	à l'ouverture 2006	Payées 2006	Cumulées au 31/12/06	< à 1 an	1 à 5 ans	> 5 ans
TOTAL	1 448	780	2 229	712	2 439	458
						3 609

ANNEXE N° 17 Evaluation des contributions en nature (hors bilan)

Evaluation financière de la mise à disposition espaces gracieux dans la presse	
Presse écrite	200 000 €
Télévision	300 000 €
Site internet	50 000 €
Radio	130 000 €
Mise à disposition gratuite, ainsi que du personnel au toit citoyen "l'arche de la Défense)	
	12 894 €
Evaluation financière des espaces publicitaires	
	14 850 €
TOTAL	
	707 744 €

ANNEXE N°18 - Fonds associatifs et réserves

Changement de présentation du bilan pour une meilleure présentation économique

La provision pour congés payés imputée dans les fonds propres en diminution des reports à nouveau est désormais incluse dans le report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs pour la partie antérieure à l'exercice 2006 pour un montant de 5 683 K€ et dans la partie résultat sous contrôle de tiers financeur pour la variation de la provision, soit 483 K €.

L'incidence de ce changement de présentation prenant en compte le retraitement de 2005 vous est présenté ci-après :

PASSIF en K€	2006	2005
Fonds associatifs et réserves :		
<u>Fonds propres</u>		
<i>Fonds associatifs sans droit de reprise</i>	20 311	19 155
<i>Ecart de réévaluation</i>	1 239	1 239
<i>Réserves</i>	24 802	27 806
<i>Report à nouveau</i>	-15 760	-15 773
<i>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)</i>	359	511
<u>Autres fonds associatifs</u>		
<i>Fonds associatifs avec droit de reprise</i>	1 483	1 906
<i>Report à nouveau Sous contrôle de tiers financeurs *</i>	-4 848	-3 182
<i>Résultat sous contrôle de tiers financeurs (excédent ou déficit)</i>	1 755	330
Subventions d'investissement	11 442	6 223
Provisions réglementées	1 434	371
TOTAL I	42 217	38 586

FIDUCIAIRE D'AUDIT ET DE CONSOLIDATION

EXPERTISE COMPTABLE - COMMISSARIAT AUX COMPTES

5, rue Margueritte – 75017 PARIS

TEL : 01 56 33 21 21 – FAX : 01 56 33 21 22

L'ADAPT

14/16, rue Scandicci

93508 PANTIN CEDEX

RAPPORT SPÉCIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES CONVENTIONS RÉGLEMENTÉES

Exercice clos le 31 décembre 2006

**RAPPORT SPÉCIAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS RÉGLEMENTÉES**

Exercice clos le 31 décembre 2006

Mesdames, Messieurs,

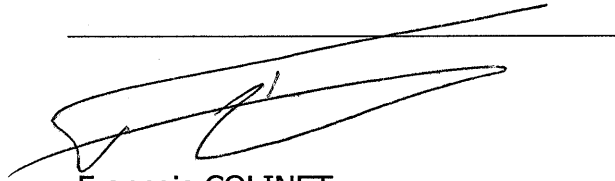
En ma qualité de commissaire aux comptes de l'association, je dois vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont j'ai été avisé. Il n'entre pas dans ma mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Je vous informe qu'il ne m'a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L. 612-5 du Code de commerce.

Fait à Paris, le 29 mai 2007

Le Commissaire aux Comptes Membre de la Compagnie de Paris

Fiduciaire d'Audit et de Consolidation


François COLINET