



EXPERTS-COMPTABLES-COMMISSAIRES AUX COMPTES

François CAULE

Julio AMARAL

RAPPORT GENERAL

Présenté à l'Assemblée Générale

appelée à statuer sur les comptes

de l'exercice clos le

31 DECEMBRE 2006

A.P.E.I.

1 Boulevard Charles de Gaulle

927007 COLOMBES CEDEX

Cabinet inscrit à l'ordre des Experts Comptables de Rouen

6, rue Saint-Lazare - BP 142 - 27201 Vernon Cedex - Tél 02 32 51 44 87 - Fax 02 32 51 15 69

Société d'Expertise Comptable et de Commissaires aux Comptes inscrite à Paris, SARL au capital de 125 000 €
RCS Paris B 592 000 673 - TVA intracommunautaire n° FR 28592000673 - Organisme de formation n° 11.752.407.475 - e.mail : seco@seco.fr
Siège social : 17, rue Alfred Roll - 75017 PARIS - Tél 01 40 53 04 60 - fax 01 40 53 02 70 - Site internet : www.seco.fr

RAPPORT GENERAL

EXERCICE 2006

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 « Amis et Parents d'Enfants Inadaptés de la Boucle de la Seine » tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification des appréciations,
- les vérifications 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 professionnelles 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 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. Justifications des appréciations

En application des dispositions de l'article L.225-235, 1^{er} alinéa du Code de Commerce, relatives à la justification de nos appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1^{er} Août 2003, nous n'avons pas d'élément à porter à votre connaissance dans le cadre de la justification de nos appréciations.

III. Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observations 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 ou mis à la disposition des membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Vernon, le 29 Mai 2007

Le Commissaire aux comptes

SECO



J. AMARAL

Membre de la Compagnie Régionale de PARIS

COMPTE DE RESULTAT
Etats de synthèse au 31/12/2006

	du 01/01/06 au 31/12/06	du 01/01/05 au 31/12/05
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Dons et cotisations	26 388	24 239
Manifestations dont JA et brioches	42 977	42 159
Ventes Ateliers ESAT + entise adaptée	4 535 981	3 789 349
Prix journées et dotation globale	16 791 722	15 208 834
Autres produits	4 757 532	4 941 384
Subventions d'exploitation	116 830	102 183
Reprise de provisions & trans	624 395	334 650
Total produits exploitation	26 895 825	24 442 798
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats JA	28 024	21 736
Achats MP ESAT & EA	390 009	414 446
Variation de stock	- 14 119	4 021
Autres achats et charges externes	5 656 137	5 681 070
Salaires et traitements	11 374 325	10 547 849
Charges sociales	4 780 690	4 343 238
Impôt et taxes	1 095 805	1 004 996
Autres charges	744 616	670 803
Dot. Amortiss. & Provisions	2 120 220	1 034 437
Total charges exploitation	26 175 707	23 722 596
RESULTAT D'EXPLOITATION	720 120	720 202
Produits cession valeurs mobilières	61 280	65 816
Intérêts des emprunts	122 669	135 814
Résultat financier	- 61 389	- 69 998
RESULTAT COURANT	658 731	650 204
Produits exceptionnels op de gestion	88 329	1 244
Produits exceptionnels op en capital	345 750	359 287
Dot. Amortiss.dérogatoires	525 780	244 229
Charges exceptionnelles op de gestion	24 246	177
Charges exceptionnelles op en capital	224 575	313 540
Résultat exceptionnel	- 340 522	- 197 415
Impôts sur les sociétés	0.00	0.00
RESULTAT DE L'EXERCICE	318 209	452 789
	Excédent	Excédent

BILAN ACTIF
Etats de synthèse au 31/12/2006

	Brut	Amortiss. Provisions	Net au 31/12/06	Net au 31/12/05
* ACTIF IMMOBILISE				
Immobil. incorporelles				
Autres immob. incorporelles	204 062	191 824	12 238	22 281
Immobil. corporelles				
Terrain	1 124 223		1 124 223	1 124 223
Constructions sur sol propre	14 269 647	5 428 834	8 840 813	8 906 187
Installations techniques	3 583 255	2 983 834	599 421	743 608
Autres immobilisations corporelles	4 580 744	3 247 093	1 333 651	1 368 944
Immob corporelles en cours	1 585 458		1 585 458	102 976
Immobil. financières				
Participations & créances rat	3 096		3 096	3 096
Autres immobilisations financ	159 778		159 778	124 006
Actif immobilisé Total	25 510 263	11 851 585	13 658 678	12 395 321
* ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières, approvis.	84 317		84 317	65 625
Avances & acomptes / commandes	6 789		6 789	6 917
Créances de fonctionnement				
Débiteurs & comptes rattachés	2 701 861	192 621	2 509 240	2 477 465
Divers				
Créances diverses	321 288		321 288	286 416
Valeurs mobilières de placem.	8 550 655		8 550 655	4 849 094
Disponibilités	1 275 047		1 275 047	1 594 015
Charges constatées d'avance	87 471		87 471	66 332
Actif circulant Total	13 027 428	192 621	12 834 807	9 345 864
* DEFICIT A RECUPERER				
* CHARGES A REPARTIR / EX.				
TOTAL ACTIF	38 537 691	12 044 206	26 493 485	21 741 185

BILAN PASSIF
Etats de synthèse au 31/12/2006

	Net au 31/12/06	Net au 31/12/05
* FONDS PROPRES		
Fonds dotation sans droit reprise	6 062 027	5 756 886
Fonds de dotation sans drt reprise	1 284 975	1 284 975
Ecart de réévaluation		
Fonds de réserves		
Réserves d'investissement	4 237 247	3 993 945
Report à nouveau	- 123 593	21 901
Résultats cumulés à reporter	249 534	119 655
Résultat exercice	442 268	510 860
Subventions d'investissement	150 089	184 848
Provisions réglementées	1 016 103	490 323
Total I	13 318 650	12 363 393
* PROV./ RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	914 707	1 037 342
Provisions pour charges	2 064 498	1 082 561
Total II	2 979 205	2 119 903
* DETTES		
Emprunts et dettes établ. crédit	6 253 153	3 468 137
Emprunts et dettes financières divers	52 706	52 706
Av. & acptes recus/prestations	166 110	166 110
Dettes de fonctionnement		
Dettes fournisseurs/cpts rat.	1 507 904	1 509 928
Dettes fiscales et sociales	2 056 293	1 796 471
Autres	4 116	4 116
Dettes diverses		
Autres dettes	155 348	257 468
Produits constatés d'avance		
Produits constatés d'avance	0	2 953
TOTAL III	10 195 630	7 257 889
TOTAL PASSIF	26 493 485	21 741 185

ANNEXE AU BILAN ET COMPTE DE RESULTAT
EXERCICE 2006

L'Association a pour but, en liaison avec l'Union Nationale des Associations de Parents et d'Enfants Inadaptés (U.N.A.P.E.I) à laquelle elle est fédérée :

- de poursuivre au point de vue matériel et moral, l'étude et la défense des intérêts généraux de toutes les familles comportant des enfants ou des adultes déficients et inadaptés en vue de favoriser leur plein épanouissement.
- d'entretenir entre les familles l'esprit d'entraide et de solidarité nécessaire et de leur apporter l'appui moral et matériel indispensable.
- de leur venir en aide par des renseignements et des conseils et généralement de promouvoir et de mettre en œuvre tout ce qui pourrait être nécessaire pour leur meilleur développement physique, intellectuel et moral de leurs enfants (notamment création et gestion d'Établissements appropriés) tendant à l'éducation, la rééducation, l'adaptation, la mise au travail et l'insertion sociale.
- de mettre à la disposition de ses membres actifs, autant qu'il sera possible, des maisons de vacances, de santé, de repos et de retraite, des Foyers où les déficients, privés de soutien puissent également et au même titre que les enfants des adhérents, être reçus et soignés dans une atmosphère familiale.

1. PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES ADOPTEES

Le Bilan et le Compte de Résultat sont établis selon les dispositions du Plan Comptable Général 1982, et prennent en compte les instructions de la M-21 (Etablissements Privés à but non lucratif) et les directives des autorités de tarification (DVS et DDASS).

Ces comptes sont présentés sans valorisation du bénévolat.

Les immobilisations sont amorties selon la durée de vie prévue, en mode linéaire, avec une application différenciée du prorata temporis, suivant les établissements et les autorités de tarification, sauf pour les budgets annexes de production des ESAT et pour l'Atelier Protégé.

Principaux taux pratiqués :

• Bâtiments	2 % à 4%
• Frais 1er Etablissement	20 %
• Matériel et Mobilier	10 %
• Matériel de Transport	20 %
• Agencements et Installation	10 %

2. APPLICATION DES CONVENTIONS COMPTABLES

Les résultats des établissements sanitaires et sociaux sont, en vertu de la réglementation qui leur est applicable, traités comme suit :

- Les résultats N-1 arrêtés après contrôle effectué au cours de l'exercice en attente d'incorporation aux résultats N+1, figurent au bilan en attente d'imputation.
- Les résultats N (incorporant les résultats N-2 figurant au bilan N-1 en report en attente d'imputation) figurent au poste résultat de l'exercice du bilan N.

Les résultats de la « gestion conventionnée » figurant au compte de résultat diffèrent donc de ceux figurant au bilan du montant des résultats en attente d'imputation comme suit :

BILAN	2006	2005
Résultats de l'exercice	442.268	510.860
Résultats en attente d'imputation	-124.059	-58.071
Excédent figurant au compte de résultat	318.209	452.789

3. INFORMATION CONCERNANT LES OPERATIONS DE CREDIT ET DE CREDIT-BAIL

Néant

4. COMPTES DE REGULARISATION

ACTIF

Charges constatées d'avance

S/factures Fournisseurs concernant 2006	87 471,00
TOTAL	87 471,00

PASSIF

Produits constatés d'avance

Produits 2006 constatés d'avance	0,00
TOTAL	0,00

.../...

5. INFORMATION SUR LES DEBITEURS ET CREDITEURS DIVERS

a) Produits à recevoir

Recette brioches & J.A	225,00
Agefiph 4ème trimestre	1 915,23
Cotisations	28,00
Participation loisirs	1 675,03
Cartes de voeux	4 293,90
Remboursement IRNEO Cerisiers	26 332,04
Remboursement des assurances	39,00
Remboursement CPAM & Prévoyance	37 338,73
Participation repas	28 607,08
Rembt Frais acte Tilleuls	806,32
Rembt caisse résidents Villebois	250,00
Dotation Cpm	31 899,00
Remboursement Prix de journées et APL	11 537,00
TOTAL	144 946,33

b) Charges à payer

Loyer 4ème trimestre CAT Cerisiers	14 728,00
Frais de déplacements	642,92
Prov cotisation retraite	3 450,00
Frais bancaires	1 827,57
compte courant CITL E.Seguin	15 161,49
APL	1 207,40
Assurances	76,00
	37 093,38

6. MOUVEMENT DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS

AMORTISSEMENTS	Valeur début exerc.	ENTREES			SORTIES		
		Dotation Exercice	Acquisitions	Virements de poste à poste	Amort. actifs sortis ou mis au rebut	Virements de poste à poste	Valeur fin d'exerc.
Amortis. Frais 1er Etabl.	203 572	10 043			21 791		191 824
Amortis. Constructions	4 843 914	337 464	340 980		93 617	371	5 428 370
Amortis. Inst. techniques	2 831 473	263 763	59 682		152 040		3 002 878
Amortisst Taxe d'Apprentissage	257 958	23 522					281 480
Amortis. Autres Imm. Corp.	2 587 909	475 945	133 087	371	250 278		2 947 033
TOTAL	10 724 825	1 110 736	533 749	371	517 725	371	11 851 584

AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES	Valeur début exerc.	ENTREES			SORTIES		
		Dotation Exercice	Acquisitions	Virements de poste à poste	Amortiss. d'Actif sortis	Virements de poste à poste	Valeur fin d'exerc.
Amortis. Frais 1er Etabl.							0
Amortis. Constructions	244 229	535 268			9 487		770 009
Amortis. Inst. techniques							0
Amortisst Taxe d'Apprentissage							0
Amortis. Autres Imm. Corp.							0
TOTAL	244 229	535 268	0	0	9 487	0	770 009

PROVISIONS

Provisions (151, 157, 491, 492)	Valeur début exerc.	Dotation et dot par affect° résultat	Reprises et rep par affect° résultat	Valeur fin d'exerc.
Provis. s/gros travaux	1 341 171	1 283 185	338 167	2 286 190
Provis. p/risques	631 682	247 120	332 836	545 966
Provis. Sal. Trav. Hand.	147 049			147 049
<i>sous-total</i>	2 119 902	1 530 305	671 003	2 979 204
Provis. dépr. créances	124 536	98 777	30 692	192 621
	2 244 438	1 629 082	701 695	3 171 825

L'Association déroge aux principes de comptabilisation des actifs pour se conformer aux exigences de la comptabilité budgétaire des organes de tutelles.

Le résultat de l'Association s'élève au 31/12/2006 à 442 268 €

Les provisions pour travaux comptabilisées pour se conformer aux exigences budgétaires s'élèvent à 694 840 €

Le résultat de l'Association s'élève à 1 137 108 €
avant la prise en compte de ces provisions budgétaires

AUTRES ENGAGEMENTS

Autres engagements	Solde heures à fin 2005	Heures acquises en N	Heures prises en N	Solde heures à fin 2006
D.I.F	8 530	10 903	622	18 810
<i>sous-total</i>	<i>8 530</i>	<i>10 903</i>	<i>622</i>	<i>18 810</i>
<i>Le solde en fin d'exercice n'a pas donné lieu à des demandes des salariés.</i>				

7. MOUVEMENT DES POSTES DE L'ACTIF IMMOBILISE

INTITULES	Valeur début exerc.	ENTREES			SORTIES		Valeur fin d'exerc.
		Acquisitions établissement	Acquisitions immobilis.	Virements de poste à poste	Cessions et mises au rebut	Virements de poste à poste	
Immob. incorp. FR. 1er Ets	225 853				21 791		204 062
Immob. corporelles	22 381 096	1 056 837	547 099		735 188		23 249 844
Immob. en cours	102 976		1 482 481				1 585 457
Matériel taxe apprentissage	283 118		24 906				308 023
Immob. financières	123 650		41 804		6 201		159 254
Participations	3 453		167,69				3 621
TOTAL	23 120 145	1 056 837	2 096 458	0	763 180	0	25 510 260

8. TABLEAU DES ECHEANCES « DETTES »

Intitulés	Montants	jusqu'à 1 an	jusqu'à 5 ans	à + de 5 ans
Emprunts	6 251 895	245 278	980 831	5 025 786
Intérêts courus	52 705	52 705		
Dépôts et cautionnements reçus	1 259	1 259		
Fournisseurs	1 507 904	1 507 904		
Personnel	18 972	18 972		
Créd. div. & Org. Soc	1 440 566	1 440 566		
Etat	596 755	596 755		
Caisses sociales avances	166 110	166 110		
Autres dettes	155 348	155 348		
Total	10 191 514	4 184 897	980 831	5 025 786

Détail « Autres Dettes »

Intitulés	Montants	jusqu'à 1 an	jusqu'à 5 ans	à + de 5 ans
Charges à payer	37 093	37 093	0	0
Div. Cptes Rés. + Loisirs	118 255	118 255	0	0
TOTAL	155 348	155 348	0	0

9. TABLEAU DES ECHEANCES « CREANCES »

Intitulés	Montants	jusqu'à 1 an	jusqu'à 5 ans	à + de 5 ans
Caisses Sociales	1 132 211	1 132 211	0	0
Clients CAT & AP	1 565 534	1 565 534	0	0
Etat	3 678	3 678	0	0
Produits à recevoir	144 946	144 946	0	0
Personnel	2 630	2 630		
Organ. Form. Prof.	161 114	161 114	0	0
Divers	656	656	0	0
Résidents	8 263	8 263	0	0
TOTAL	3 019 033	3 019 033		

10. ENGAGEMENTS RECUS

Sur prêt C.N.E. de 68.602.06 € consenti en 1993, soit au 31.12.2006 un capital restant dû :
12 298.34 € caution de la ville de Colombes à hauteur de 50 % soit 6 149.17 € au 31.12.2006

Sur prêt CIC de 967.289.01 € consenti en 1999, soit au 31.12.2006 un capital restant dû :
510 513.51 € de la Ville de Colombes à hauteur de 100 % soit 510 513.51 au 31.12.2006.

Sur prêt CIC de 579.306,27 € consenti en 1999, soit au 31.12.2006, un capital restant dû :
299.308.12 €, caution de la Ville de Gennevilliers à hauteur de 100 % soit 299 308.12 € au
31.12.2006.

Sur prêt BFCC de 99.091,86 € consenti en 1999, soit au 31.12.2006, un capital restant dû :
56 691.34 €, caution de la Ville de Colombes à hauteur de 100 % soit 56 691.34 € au 31.12.2006.

Sur prêt CDC de 1.735.000 € consenti en 2005, soit au 31.12.2006, un capital restant dû :
1.643.769.97 €, caution de la Ville de Gennevilliers à hauteur de 100% soit 1.643.769.97 € au
31.12.2006.

Sur prêt DEXIA de 3.000.000 € consenti en 2006, soit au 31.12.2006, un capital restant dû :
3.000.000 €, caution de la Ville de Clichy à hauteur de 100% soit 3.000.000 € au 31.12.2006.

11. VENTILATION DE L'EFFECTIF du PERSONNEL AU 31.12.2006

Personnel de Direction	28
Personnel Administratif	26
Personnel de Services Généraux	58
Personnel Educatif, Pédagogique	138
Personnel Educatif Médico-Socia, Paramédical.....	53
Personnel Technico Educatif d'Ateliers	46
Personnel Travailleurs handicapés (E.S.A.T.)	231
Personnel Travailleurs handicapés (Entreprise Adaptée)	28
TOTAL	608



EXPERTS-COMPTABLES-COMMISSAIRES AUX COMPTES

is CAULE

MARAL

RAPPORT SPECIAL

Présenté à l'Assemblée Générale
appelée à statuer sur les comptes

de l'exercice clos le

31 DECEMBRE 2006

A.P.E.I.

1 Boulevard Charles de Gaulle

92707 COLOMBES CEDEX

Cabinet inscrit à l'ordre des Experts Comptables de Rouen
6, rue Saint-Lazare - BP 142 - 27201 Vernon Cedex - Tél 02 32 51 44 87 - Fax 02 32 51 15 69

Société d'Expertise Comptable et de Commissaires aux Comptes inscrite à Paris, SARL au capital de 125 000 €
RCS Paris B 592 000 673 - TVA intracommunautaire n° FR 28597000673 - Organisme de formation n° 11.752.407.475 - e.mail : seco@seco.fr

Rapport du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Assemblée Générale du 14 Juin 2007

En notre qualité de commissaires aux comptes de votre association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2006 il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L. 612-5 du Code de commerce.

Vernon, le 29 Mai 2007

Le commissaire aux comptes

SECO



J. AMARAI

Membre de la Compagnie Régionale de PARIS