

APAJH - ASSOCIATION DEPARTEMENTALE ESSONNE

Association pour Adultes et Jeunes
Handicapés

8, rue du Bois Sauvage – Villa H

91000 EVRY

--

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

(Exercice 2007)

Rapport Général

Rapport Spécial

Comptes Annuels



A.P.A.J.H. : Rapport général du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels au 31 Décembre 2007

RAPPORT GENERAL

Mesdames, Messieurs les Sociétaires,

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 2007, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association «APAJH - ASSOCIATION DEPARTEMENTALE ESSONNE», tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification des appréciations,
- les vérifications spécifiques et 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.

1 - 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, sous la réserve que l'Association A.P.A.J.H n'a pas comptabilisé ou mentionné sur l'annexe comptable le montant des engagements pour indemnité de fin de carrière, que les comptes annuels, au regard des règles et principes comptables français, sont 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 votre Association à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les changements de méthode comptable intervenus sur l'exercice 2007, exposé à la page 6 de l'annexe aux comptes.

2 – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de Commerce, les appréciations auxquelles nous avons procédé, pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier en dehors de la réserve exprimée ci-avant.

Nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Changements de méthode comptable

- Votre Association mentionne à la page 6 de l'annexe des comptes les changements de méthode comptable intervenus au cours de l'exercice et qui résultent de l'application des règlements CRC n° 2004-6 et n° 2002-10 portant sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs ainsi que sur l'amortissement et la dépréciation éventuelle des actifs immobilisés. Cette mise en place fait suite à l'instruction du 17 août 2007 et à l'avis 2007-05 du Conseil National de la Comptabilité (C.N.C.) dédié aux établissements sociaux et médico-sociaux (ESMS). Ce changement de méthode comptable a eu pour incidence la constitution d'amortissement dérogatoire pour un montant de 161 502 € qui figurent au passif du bilan. Par ailleurs, l'écart de dotation entre l'amortissement économique et l'amortissement financé par le budget s'élève à 36 284 €.
- Par ailleurs, la provision pour congés payés, était anciennement calculée de manière forfaitairement par référence aux salaires du mois de décembre. Pour cet exercice, il a été retenu une méthode tenant compte de l'intégralité des droits à congés payés et congés d'ancienneté acquis par les salariés à la date du 31 décembre 2007. Ce changement de méthode a eu pour incidence une majoration des charges de l'exercice pour un montant de 537 524 €.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables appliqués, nous avons été conduits à examiner la régularité de ces changements et la présentation qui en a été faite dans l'annexe des comptes. Ces travaux n'ont pas révélé d'anomalies susceptibles de remettre en cause la régularité de ces changements de méthode comptable ainsi que la présentation qui en a été faite dans l'annexe.



3 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

La sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les rapports de :

- Monsieur le Président,
- Monsieur le Secrétaire Général,
- Monsieur le Trésorier,

et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels appellent de notre part les mêmes constatations que celles formulées ci-dessus.

Fait à CORBEIL-ESSONNES, le 5 Juin 2008

Pour JURIS CONSULTANTS
Commissaire aux Comptes

Patrice COUSIN
Associé



A.P.A.J.H. : Rapport spécial du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels au 31 Décembre 2007

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Exercice clos le 31 Décembre 2007

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

En application de l'article L. 612.5 du Code de Commerce nous avons été avisés d'une convention qui a fait l'objet d'une autorisation par votre conseil d'administration.

Il ne nous appartient pas de rechercher l'existence éventuelle d'autres conventions, mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont nous avons été avisés, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien fondé. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons effectué nos travaux selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences destinées à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune nouvelle convention visée à l'article L. 612.5 du Code de Commerce.

Par ailleurs, en application du décret du 23 Mars 1967, nous avons été informés que l'exécution des conventions suivantes approuvées au cours d'exercices antérieurs, se sont poursuivies au cours du derniers exercice :



- administrateurs concernés :

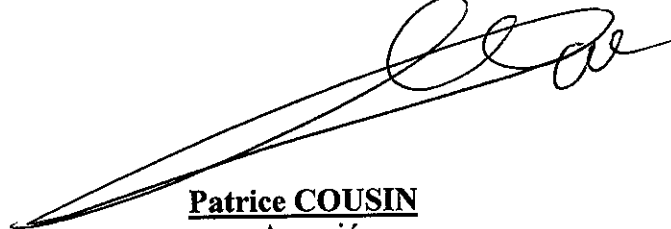
- Monsieur Jacky BESSON
- Monsieur R. DOREAU

- nature et objet : délivrance par le Centre de Formation de l'Essonne (C.F.E.), de formations auprès de l'APAJH ESSONNE.

- modalités : le montant global des prestations facturées par le C.F.E. au titre de l'exercice clôt le 31 Décembre 2007 s'élève à 70 122,29 €.

Fait à CORBEIL-ESSONNES, le 5 Juin 2008

Pour JURIS CONSULTANTS
Commissaire aux Comptes



Patrice COUSIN
Associé

BILAN ACTIF

Euros

	31/12/2007			31/12/2006
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	45 735	45 735		7 057
Frais de recherche et développement	433 738	184 214	249 524	326 203
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires	217 892	182 629	35 264	40 674
Fonds commercial (1)	274 408	164 316	110 092	120 099
Autres immobilisations incorporelles	53 424	21 769	31 654	35 851
Immobilisations incorporelles en cours	1 254 478		1 254 478	742 971
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 239 524	163 911	1 075 613	1 058 243
Constructions	15 678 913	8 452 772	7 226 141	7 615 787
Installations techniques, matériel et outillage industriels	3 023 485	2 209 789	813 695	812 919
Autres immobilisations corporelles	3 468 822	2 608 142	860 680	903 577
Immobilisations grevées de droits	592 915	455 437	137 478	129 418
Immobilisations corporelles en cours	5 852 615		5 852 615	866 579
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	13 568		13 568	17 761
Prêts				
Autres immobilisations financières	85 790		85 790	85 131
TOTAL (I)	32 235 308	14 488 715	17 746 594	12 762 273
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et approvisionnements	37 632		37 632	20 411
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				17 045
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	108 293		108 293	69 739
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	4 403 683	226	4 403 457	4 033 936
Autres créances	808 210		808 210	1 618 189
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	3 198 497		3 198 497	3 844 800
Charges constatées d'avance (3)	113 819		113 819	128 616
TOTAL (II)	8 670 133	226	8 669 907	9 732 736
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL (I à V)	40 905 441	14 488 940	26 416 501	22 495 009
(1) dont droit au bail			274 408	274 408
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an			134 315	138 315
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

BILAN PASSIF

Euros

	Euros	
	31/12/2007	31/12/2006
	Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	6 865 618	6 484 271
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>	5 209 446	5 036 576
Ecarts de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées	5 041	5 041
Autres réserves	2 066 138	1 913 529
Report à nouveau	(1 493 164)	(1 351 980)
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	(1 315 595)	(1 090 583)
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise	510 863	510 863
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	(1 005 254)	(1 366 969)
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	3 816 410	3 663 374
Provisions réglementées	6 444 682	3 654 814
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL (I)	15 894 738	12 422 360
Comptes de liaison (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	104 732	75 679
Provisions pour charges	598 586	616 079
TOTAL (III)	703 318	691 758
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement	1 072 893	1 224 475
Sur autres ressources		
TOTAL (IV)	1 072 893	1 224 475
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 344 656	2 320 722
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes	4 434	5 415
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 036 986	889 309
Dettes fiscales et sociales	3 722 381	3 380 717
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	428 113	184 294
Autres dettes	1 198 959	1 374 302
Produits constatés d'avance (1)	10 023	1 656
TOTAL (V)	8 745 552	8 156 416
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I à VI)	26 416 501	22 495 009
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	6 629 773	6 029 242
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	2 111 346	2 121 759
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) dont emprunts participatifs		
ENGAGEMENTS DONNES		

COMPTES DE RESULTAT

Euros

		31/12/2007	31/12/2006
		Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de marchandises			
Production vendue		897 624	953 905
Prestations de services		35 653 551	30 342 714
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION		36 551 174	31 296 619
Production stockée		(17 045)	(2 571)
Production immobilisée			363 731
Subventions d'exploitation			3 773 506
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		4 353 367	
Collectes			
Cotisations		3 509	4 142
Autres produits		4 312	3 799
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	(I)	40 895 317	35 439 227
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Variation de stocks (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements		518 461	438 641
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)		(17 221)	1 136
Autres achats et charges externes (2)		6 443 619	6 240 943
Impôts, taxes et versements assimilés		1 994 868	1 890 734
Salaires et traitements		18 472 506	17 366 951
Charges sociales		7 515 909	7 616 108
Autres charges de personnel		597 897	377 986
Dotations aux amortissements sur immobilisations		1 302 104	1 367 232
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		226	
Dotations aux provisions pour risques et charges		3 582 446	704 090
Autres charges		70	25
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	(II)	40 410 885	36 003 846
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	(I-II)	484 432	(564 619)
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)		
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)	57 225	56 602
PRODUITS FINANCIERS			
De participations (4)		15 251	208 477
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)			
Autres intérêts et produits assimilés (4)			
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		66 136	
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(V)	81 386	208 477
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilées (5)		92 993	96 172
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	(VI)	92 993	96 172
2 - RESULTAT FINANCIER	(V-VI)	(11 607)	112 305
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(I-II+III-IV+V-VI)	415 600	(508 916)

COMPTES DE RESULTAT

		Euros	
		31/12/2007	31/12/2006
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion		206 489	272 121
Sur opérations en capital		118 454	117 652
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		9 928	68 679
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	(VII)	334 872	458 452
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion		1 738 937	772 949
Sur opérations en capital		11 074	14 843
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		316 055	252 328
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VIII)	2 066 067	1 040 119
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		(1 731 195)	(581 667)
Impôts sur les bénéfices		(IX)	
TOTAL DES PRODUITS		41 311 575	36 106 156
TOTAL DES CHARGES		42 627 170	37 196 739
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		(1 315 595)	(1 090 583)
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		(1 315 595)	(1 090 583)
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			256 919
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier		25 758	25 008
dont redevances sur crédit-bail immobilier			
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			692 867
(4) dont produits concernant des entreprises liées			
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées			
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
TOTAL			
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2007

Règles et méthodes comptables

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2007 dont le total est de 26 373 731,68 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un déficit de 1.315.595,12 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2007 au 31/12/2007.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été établis le 24 avril 2008.

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

- Le PCG 1999 approuvé par arrêté ministériel du 22 Juin 1999
- la loi n° 83 353 du 30 Avril 1983
- le décret 83 1020 du 29 Novembre 1983
- les règlements comptables :
 - 2000-06 et 2003-07 sur les passifs
 - 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs
 - 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

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

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

Immobilisations

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

Les frais accessoires (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) sont incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

La méthode de comptabilisation par composants a été appliquée aux actifs immobiliers dont l'association est propriétaire.

La méthode prospective a été retenue.

Les immeubles acquis avant le 1er janvier 2007 ont été décomposés en retenant les normes préconisées par l'office des HLM permettant de ventiler forfaitairement le coût de la construction entre ses différents composants à savoir :

- structures et ouvrages assimilés :	90,30 %
- menuiseries extérieures	3,30 %
- chauffage	3,20 %
- étanchéité	1,10 %
- ravalement	2,10 %

Suite à la première application du nouveau règlement sur les actifs le montant global des amortissements dérogatoires pratiqués en 2007 est de 161.502 € et l'écart de dotation entre l'amortissement économique et l'amortissement financé par le budget est de 36.284 €.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

- logiciels informatiques	1 à 3 ans
- Constructions	12 à 40 ans
- Agencements & aménagements des constructions	3 à 10 ans
- Matériel et outillage	3 à 10 ans
- Matériel de transport	3 à 5 ans
- Mobilier de bureau	3 à 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

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.

Engagements de retraite

Aucun accord particulier n'a été signé.

Changements de méthodes

La méthode de calcul de la provision pour congés payés a été modifiée pour prendre en compte le nombre de jours de congés payés restant à prendre par les salariés à la clôture de l'exercice.

Précédemment, l'association calculait forfaitairement les droits à congés payés par référence aux salaires du mois de décembre.

L'incidence du changement de méthode sur les comptes de l'année 2007, déterminée par les établissements de l'association, est une majoration des charges de 537.524 €.

Pour la première application des règlements comptables 2002-10 et 2004-06, un traitement prospectif a été appliqué.

Cette option n'a pas entraîné d'impact sur les capitaux propres d'ouverture.

Faits caractéristiques

La construction de l'IME de SAINT GERMAIN LES ARPAION s'est achevée en 2007.

L'autorisation d'ouverture n'ayant pas été obtenue au 31 décembre, le transfert des résidents et du personnel n'a pas eu lieu et le coût de la construction de cet établissement demeure dans les « immobilisations en cours » de l'IME LE BUISSON pour 6.817.963 €. En conséquence, aucun amortissement n'a été pratiqué en 2007.

Il a été accordé au budget des CNR à hauteur de 1 280 000 euros pour financer en partie cette opération.

Pour la MAS LA BRIANCIERE l'enveloppe de crédit non reconductible pour le remplacement des congés annuels a été portée de 100 K€ à 200 K€.

Cet établissement a également obtenu des crédits complémentaires pour :

- création de postes (196 K€)
- climatisation : 23 K€
- renouvellement des immobilisations (15 K€)
- rénovation du bâtiment (20 K€)
- majoration du groupe I (15 K€)

Une promesse d'achat d'un terrain situé à TIGERY a été signée pour la délocalisation de la MAS LE MASCARET qui a reçu pour ce projet des CNR à hauteur de 1 420 234 euros.

Cet établissement a également obtenu des crédits complémentaires pour :

- majoration des dépenses afférentes à l'exploitation (7 474€)
- Prestation ménage (43 K€)
- CDD (200 K€)
- climatisation : 36 999 €
- mise aux normes portail (1 835 €)
- Frais de siège (33 091 €)

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Euros

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières				
		85 789,76		85 789,76
De l'actif circulant				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients				
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts taxes et versements assimilés				
Divers				
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance				
		243,59		243,59
		4 403 439,07	4 403 439,07	
		26 621,64	26 621,64	
		9 273,00	9 273,00	
		138 315,49	138 315,49	
		591 230,43	591 230,43	
		113 819,30	113 819,30	
	Total	5 368 732,28	5 282 698,93	86 033,35

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consenties aux associés

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)					
- à un an maximum à l'origine					
- à plus d'un an à l'origine					
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés					
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et versements assimilés					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)					
Autres dettes					
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
		45 185,30	45 185,30		
		2 299 471,09	188 126,09	2 111 345,00	
		1 036 986,05	1 036 986,05		
		1 226 388,79	1 226 388,79		
		2 353 362,75	2 353 362,75		
		29,99	29,99		
		142 599,88	142 599,88		
		428 113,11	428 113,11		
		1 156 189,46	1 156 189,46		
		10 023,07	10 023,07		
	Total	8 698 349,49	6 587 004,49	2 111 345,00	

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunt, dettes contractés auprès des associés

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

Euros

		31/12/2007	31/12/2006
Créances clients et comptes rattachés			
41810000	FACTURES A ETABLIR	542 434,28	915 389,11
41811000	FACTURE A ETABLIR/FORFAIT	31 280,95	
	Total	573 715,23	915 389,11
Autres créances			
42870100	IJ SS TH RECUES EN BANQUE	(702,34)	
42870300	IJ CHORUM RECUES EN BANQU	(638,74)	
42870500	PERS. PRODUITS A RECEVOIR	14 468,91	17 192,61
42871000	PRODUITS A REC./PERSONNEL	1 611,72	2 605,57
43870000	ORGANISMES SOCIAUX PRODUITS A RECEV		1 586,76
44870000	ETAT PRODUITS A RECEVOIR		4 832,18
46870000	PRODUITS A RECEVOIR	559 799,47	1 418 514,73
46872000	INDEM. JOURN. A RECEVOIR	15 424,83	2 008,66
	Total	589 963,85	1 446 740,51
Disponibilités			
51870000	INTERETS COURUS A RECEVOIR	52 828,51	135 320,00
	Total	52 828,51	135 320,00
TOTAL GENERAL		1 216 507,59	2 497 449,62

DETAIL DES CHARGES A PAYER

		Euros	
		31/12/2007	31/12/2006
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
16884000	INT.COURUS S/EMP.ETB.CREDIT	45 185,30	41 096,24
	Total	45 185,30	41 096,24
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
40810000	FACTURES A RECEVOIR	177 536,97	158 231,27
	Total	177 536,97	158 231,27
Dettes fiscales et sociales			
42820000	PROVISION CONGES PAYES	1 167 484,00	800 974,00
42825000	PROV CONGES A PAYER TH	23 405,00	15 637,86
42860000	PERSONNEL AUT.CHARG.A PAYER	2 010,91	98 296,57
42861000	CHARGES A REMBOURSER AU PERSONNEL	5 412,14	8 869,50
43820000	PROV.CHARG.S/CONGES PAYES	633 167,00	460 568,00
43820500	CHARG/CONGES A PAY TH		4 234,81
43825000	PROVISION CHARGES.CP.TH	10 258,00	3 673,00
43860000	PROV CHGES SOCIALES A PAYER	539,87	57 435,52
44860000	ETAT CHARGES A PAYER	33 354,88	30 594,58
44865000	ETAT : CHARGES A PAYER		(5,00)
	Total	1 875 631,80	1 480 278,84
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
40840000	FOURNIS IMMOB NON PARVENU	9 506,60	412,21
	Total	9 506,60	412,21
Autres dettes			
41980000	AVOIRS A ETABLIR	7 037,57	
46320000	USAGERS : FDS CREDITEURS	19 606,72	29 087,08
46350000	CONTRIBUTION HEBERGEMENT	1 086 075,53	1 289 680,23
46710000	CREDITEURS DIVERS	453,93	1 276,20
46860000	CHARGES A PAYER	30 742,96	9 094,16
	Total	1 143 916,71	1 329 137,67
TOTAL GENERAL		3 251 777,38	3 009 156,23

RÉSULTAT BILAN 2007

<u>Nom de la structure :</u>	<u>Au 31 décembre</u>	<u>Rappel résultats 2006</u>
ASSOCIATION	7 820,82 €	7 941,14 €
SIÈGE DÉPARTEMENTAL	- 37 848,26 €	- 9 527,04 €
I.M.E. Le BUISSON	- 1 060 823,81 €	- 69 438,47 €
I.M.E. La CERISAIE	- 60 847,25 €	- 67 293,66 €
SESSD La Grande Ourse	- 8 783,34 €	- 2 129,82 €
	- 69 630,59 €	- 65 163,84 €
I.M.E. HENRI DUNANT	- 162 634,76 €	- 132 609,41 €
SESSD	- 51 412,21 €	- 24 891,85 €
	- 214 046,97 €	- 157 501,26 €
I.M.E. LA PAGE D'ÉCRITURE	- 249 252,86 €	- 123 403,26 €
SESSD Aquarelle	- 10 154,16 €	- 33 820,85 €
	- 239 098,70 €	- 89 582,41 €
S.I.D.V.A.	13 692,56 €	- 40 822,52 €
C.H.A.V.Y.	142 286,67 €	48 935,70 €
C.I.T.L. LA VOLIÈRE	- 160 091,19 €	- 441 273,64 €
RES. MORSAINTOISE	226 742,28 €	189 166,19 €
La CHÂTAIGNERAIE : DOT.	- 10 373,24 €	- 109 303,30 €
La CHÂTAIGNERAIE : PROD.	- 18 883,72 €	- 27 501,08 €
	- 8 510,48 €	- 81 802,22 €
ATEL. MORSAINTOIS : DOT.	- 89 925,85 €	- 107 339,70 €
ATEL. MORSAINTOIS : PROD.	- 17 196,06 €	- 84 437,80 €
	- 107 121,91 €	- 191 777,50 €
M.A.S. LA BRIANCIERE	113 789,44 €	12 561,72 €
M.A.S. LE MASCARET	39 495,19 €	- 62 485,18 €
P.M.S / AUTISTES : SS	21 780,39 €	40 445,64 €
P.M.S / AUTISTES : C.G	- 1 051,52 €	- 99 368,04 €
	20 728,87 €	139 813,68 €
Résultat consolidé	- 1 315 595,12 €	- 1 090 583,01 €

COMITE DEPARTEMENTAL APAJH 91**FONDS ASSOCIATIF ET SUBVENTION D'INVESTISSEMENTS**

	1er janvier	augmentation	diminution	31 décembre
FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE				
(comptes 102)				40 815
* fonds associatifs	40 815			5 149 277
* subventions d'investissement	4 784 230	365 047		508 536
* subvention départementale	508 536			1 166 990
* dons et legs	1 150 690	16 300		
	6 484 271	381 347	0	6 865 618
FONDS ASSOCIATIF AVEC DROIT DE REPRISE				
(comptes 103)				439 205
* lits de fondation	439 205			71 657
* subventions acquises	71 657			
	510 862	0	0	510 862
SUBVENTION D'INVESTISSEMENTS (RENOUVELABLES)				
- Subventions perçues				198
* subventions éducation nationale	198			906 408
* subvention taxe d'apprentissage	850 059	56 349		8 600 294
* subvention d'équipement	4 901 982	3 698 312		
- Subventions reprises au résultat				-604 411
* taxe d'apprentissage	-556 631	-47 780		-5 086 079
* autres subventions	-1 600 646	-3 485 433		
	3 594 962	221 448	0	3 816 410

COMITE DEPARTEMENTAL APAJH 91**VENTILATION DES ACTIFS IMMOBILISES**

	VALEUR D'ACHAT	AMORTISSEMENTS PRATIQUES	VALEUR NETTE
frais d'établissement	45 735	45 735	0
frais de développement	433 738	184 214	249 524
Concession logiciels informatiques	217 892	182 629	35 263
fonds de commerce	274 408	164 316	110 092
autres immobilisations incorporelles	53 424	21 769	31 655
immobilisations incorporelles en cours	1 254 478	0	1 254 478
terrains	1 239 524	163 911	1 075 613
constructions	15 678 913	8 452 772	7 226 141
installations techniques, matériels et outillages	3 023 485	2 209 789	813 696
autres immobilisations corporelles	3 468 822	2 608 142	860 680
immobilisations grevées de droits	592 915	455 437	137 478
immobilisations corporelles en cours	5 852 615		5 852 615
immobilisations financières	99 358		99 358
	32 235 307	14 488 714	17 746 593

COMITE DEPARTEMENTAL APAJH 91**TABLEAU D'AFFECTION DES RESULTATS**
SOUS CONTRÔLE DE TIERS FINANCEURS

Calcul du résultat corrigé à affecter :

Résultat comptable N	Déficit :	1 317 283	Excédent :	
Report à nouveau affecté N	Déficit N - 2 :	1 653 600	Excédent N - 2 :	120 585
	Moins-value de Recettes N - 1		Plus-value de Recettes N - 1	
Reprise	Moins-value de Recettes N		Plus-value de Recettes N	
	TOTAL 1	-336 317	TOTAL 2	120 585
RESULTAT CORRIGE A AFFECTER (total 2 - total 1 = total 3)	Déficit Total 3 négatif		Excédent Total 3 positif	456 902

Proposition d'affectation du résultat corrigé

Résultat corrigé à affecter	Déficit :	0	Excédent :	456 902
Affectation proposée	Réserve de compensation		Réserve de trésorerie	
Reports exercices ultérieurs			Mesures d'investissements	
* N + 2		0	Mesure d'exploitation	
* N + 3			Réserve de compensation	
* N + 4			Report exercice N + 2	456 902

COMITE DEPARTEMENTAL APAJH 91

EXPLICATIF DU REPORT A NOUVEAU

NATURE DU REPORT A NOUVEAU	DEBITEUR	CREDITEUR
Report à nouveau d'activités encadrées affecté : * à l'exercice N * aux exercices ultérieurs	1 291 868	286 614
Report à nouveau d'activité encadrées non affecté Résultats refusés (compte 119000)	1 291 868 2 094 191	286 614
Report à nouveau sur gestion libre		601 028
SOLDE (compte 110000 & 119000)	2 498 417	

EXPLICATIF DU RESULTAT DE L'EXERCICE N

NATURE DU REPORT A NOUVEAU	DEBITEUR	CREDITEUR
Résultat des activités encadrées	1 313 907	
Résultat sur gestion libre	1 688	
SOLDE	1 315 595	0

COMITE DEPARTEMENTAL APAJH 91

TABLEAU D'AFFECTATION DES RESULTATS DE LA GESTION LIBRE

Résultat comptable	Déficit	-1 688	Excédent	0
Affectation	Report à nouveau	-1 688	Report à nouveau Réserves Projet associatif	0

COMITE DEPARTEMENTAL APAJH 91**VENTILATION DES RECETTES**

	2006	2007	écart	
			en €uros	en %
<u>ACTIVITE SOCIALE</u>				
prix de journées	21 463 408	25 788 951	4 325 543	20,2%
Forfaits journaliers	580 740	619 632	38 892	6,7%
Amendements CRETON	1 326 912	1 568 090	241 178	18,2%
Dotation globale	6 617 452	6 972 352	354 900	5,4%
Loyers résidents	26 724	32 103	5 379	20,1%
	30 015 236	34 981 128	4 965 892	16,5%
<u>ACTIVITE PRODUCTION</u>				
Production nette vendue	1 260 315	1 528 730	268 415	21,3%
<u>AUTRES PRODUITS</u>				
Avantage en nature	45 221	56 375	11 154	24,7%
Adhésions	4 142	3 509	-633	-15,3%
Dons et subventions	367 530	4 312	-363 218	-98,8%
Remboursement de frais	230 124	223 453	-6 671	-2,9%
Produits financiers	208 477	81 386	-127 091	-61,0%
Produits exceptionnels	458 452	334 871	-123 581	-27,0%
Transf. De charges et reprises de provisions	3 516 658	4 097 811	581 153	16,5%
	4 830 604	4 801 717	-28 887	-0,6%
	36 106 155	41 311 575	5 205 420	14,4%