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 2007

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 2007

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 2007, 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les changements de méthodes mentionnées dans l'annexe.

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),
- La comptabilisation de la dette pour congés à payer (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),
- Le passif social (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.

Nous nous sommes également assurés du bien-fondé des changements de méthodes comptables mentionnées ci-dessus et de la présentation qui en a été faîte.

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 2 juin 2008

S.A. SOREX
Commissaire aux Comptes

Yves **MALGOGNE**
Commissaire aux Comptes Associé
Mandataire Social

ETATS FINANCIERS

ANNEXE



AAPAI CONSOLIDE 2007

Actif immobilisé		Brut		Du 01/01/2007 au 31/12/2007 Amortis., prov.	Net	Du 01/01/2006 au 31/12/2006 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	1 770
Fonds commercial (1)	AH		AI			
Autres immobilisations incorporelles	AJ	4 562	AK	4 562	0	1 360
Avances et acomptes sur immo. incorporelles	AL		AM			
Terrains	AN	776 475	AO	172 694	603 781	587 423
Constructions	AP	8 374 343	AQ	4 155 902	4 218 441	4 246 059
Installations techniques, matériel et outil. industriels	AR	1 159 133	AS	829 451	329 682	364 620
Autres immobilisations corporelles	AT	1 199 449	AU	926 233	273 216	262 694
Immobilisations en cours	AV	118 463	AW		118 463	29 447
Avances et acomptes	AX		AY		0	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	4 789	BI		4 789	4 874
TOTAL (I)	**BJ**	**11 641 595**	**BK**	**6 090 345**	**5 551 250**	**5 499 355**

Actif circulant		Brut		Amortis., prov.	Net	Net
Matières premières, approvisionnements	BL	2 407	BM		2 407	7 722
En cours de production de biens	BN		BO			
En cours de production de services	BP		BQ			
Produits intermédiaires et finis	BR		BS			
Marchandises	BT	26 859	BU		26 859	24 311
Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW			
Clients et comptes rattachés *	BX	1 536 351	BY	9 209	1 527 142	1 363 230
Autres créances	BZ	188 623	CA		188 623	622 159
Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC			
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres.....)	CD		CE			
Disponibilités	CF	1 582 694	CG		1 582 694	1 255 060

Comptes de régularisation		Brut		Amortis., prov.	Net	Net
Charges constatées d'avance *	CH	5 776	CI		5 776	2 246
TOTAL (II)	**CJ**	**3 342 710**	**CK**	**9 209**	**3 333 501**	**3 274 728**
Charges à répartir sur plusieurs exercices * (III)	CL					
Primes de remboursement des obligations (IV)	CM					
Ecarts de conversion actif * (V)	CN					
TOTAL GENERAL (I à V)	**CO**	**14 984 305**		**6 099 554**	**8 884 751**	**8 774 083**

SOREX
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

AAPAI CONSOLIDE 2007

Capitaux propres		Du 01/01/2007 au 31/12/2007	Du 01/01/2006 au 31/12/2006
Capital social ou individuel * (dont versé.....)	DA	350 485	322 653
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 réglementées *	DF		
Autres réserves	DG	4 324 617	3 910 213
Report à nouveau	DH	-639 668	-117 622
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	**524 486**	**408 713**
Subvention d'investissement	DJ	145 173	162 933
Provisions règlementées *	DK	157 097	
TOTAL (I)	DL	**4 862 190**	**4 686 890**

Autres fonds propres		Du 01/01/2007 au 31/12/2007	Du 01/01/2006 au 31/12/2006
Produit des émissions de titres participatifs	DM		
Avances conditionnées	DN		
TOTAL (II)	DO		

Provisions pour risques et charges		Du 01/01/2007 au 31/12/2007	Du 01/01/2006 au 31/12/2006
Provisions pour risques	DP	204 914	183 064
Provisions pour charges	DQ	852	852
TOTAL (III)	DR	**205 766**	**183 916**

Dettes		Du 01/01/2007 au 31/12/2007	Du 01/01/2006 au 31/12/2006
Emprunts obligataires convertibles	DS		
Autres emprunts obligataires	DT		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	DU	2 149 422	2 348 854
Emprunts et dettes financières divers	DV	14 857	17 915
Avances et acomptes reçues sur commande en cours	DW		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	378 566	305 084
Dettes fiscales et sociales	DY	944 619	897 439
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	230 805	229 124
Autres dettes	EA	19 560	49 598
Produits constatés d'avance	EB	7 651	3 335
TOTAL (IV)	EC	**3 745 480**	**3 851 349**
Ecart de conversion passif * (V)	ED	71 315	51 928
TOTAL GENERAL (I à V)	EE	**8 884 751**	**8 774 083**

SOREX
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

COMPTE DE RESULTAT SIMPLIFIE

vendredi 30 mai 2008

AAPAI CONSOLIDE 2007

Produits d'exploitation		Du 01/01/2007 au 31/12/2007	Du 01/01/2006 au 31/12/2006
Ventes de marchandises *	210	124 247	97 518
Production vendue	214	2 138 646	2 429 646
Production stockée *	222		
Production immobilisée *	224	5 813 618	5 413 278
Subventions d'exploitation reçues	226		
Autres produits	230	3 409 050	3 307 739
Total des produits d'exploitation hors T.V.A. (I)	**232**	**11 485 561**	**11 248 181**

Charges d'exploitation		Du 01/01/2007 au 31/12/2007	Du 01/01/2006 au 31/12/2006
Achats de marchandises * (y compris les droits de douane)	234	95 381	88 159
Variation de stock (marchandises) *	236	-8 667	-11 843
Achats de matières premières et autres approvisionnements *	238	435 984	724 550
Variation de stock (matières premières et approvisionnement) *	240	11 434	-4 639
Autres charges externes *	242	1 750 834	1 655 829
Impôts, taxes et versements assimilés (dont taxe professionnelle)	244	259 436	250 309
Rénumérations du personnel *	250	5 391 896	5 202 395
Charges sociales (cf renvoi 380)	252	2 218 102	2 172 109
Dotations aux amortissements *	254	584 874	576 855
Dotations aux provisions	256		304
Autres charges (dont provisions fiscales pour implantations commerciales à l'étranger)	262	139 131	129 885
Total des charges d'exploitations (II)	**264**	**10 878 405**	**10 783 913**

1- RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**270**	**607 156**	**464 268**

Produits et Charges divers		Du 01/01/2007 au 31/12/2007	Du 01/01/2006 au 31/12/2006
Produits financiers (III)	280	56 937	38 259
Produits exceptionnels (IV)	290	187 519	214 606
Charges financières (V)	294	72 167	68 808
Charges exceptionnelles (VI)	300	254 959	239 612
Impôts sur les bénéfices * (VII)	306		
2 - BENEFICE OU PERTE : Produits (I + III + IV) - Charges (II + V + VI + VII)	**310**	**524 486**	**408 713**

SOREX
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

AAPAI 2007 ANNEXES

AU BILAN AVANT REPARTITION DE L'EXERCICE
CLOS LE 31 DECEMBRE 2007

ET AU COMPTE DE RESULTAT
du 01.01.2007 au 31.12.2007

TOTAL DU BILAN	**8 884 751 Euros**
EXCEDENT	**524 486 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
- 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.

SOREC
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

Le différentiel d'amortissement avec la durée d'usage fiscale est comptabilisé en Report à Nouveau (compte 110112 « Report CRC ») 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 (compte 110119 « Report correction nouvelles normes ») s'élève à 68.314 €.

Au 31 décembre 2007, afin d'être en conformité avec les exigences du Conseil National de la Comptabilité (avis CNC n°2007-5 du 4 mai 2007) et l'instruction DGAS N°DGAS/SD5B/2007/319 du 17 août 2007, les 2 comptes évoqués ci-dessus (110112 et 110119) ont été soldés et basculés respectivement dans les comptes 116100 « Amortissements Comptables Excédentaires Différés » et 145000 « Amortissements Dérogatoires ».

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.

Comptabilisation de la dette pour congés à payer :
Afin d'être en conformité avec les exigences du Conseil National de la Comptabilité (avis CNC n°2007-5 du 4 mai 2007) et l'instruction DGAS N°DGAS/SD5B/2007/319 du 17 août 2007, nous avons :

1. constaté, en moins dans les fonds propres (compte 114000 pour un montant de – 359.069,00 €), la dette pour congés à payer antérieure au 1er janvier 2007 qui était jusqu'à cette date neutralisée par un produit à recevoir,
2. constaté en compte 64 la variation annuelle des congés payés de l'exercice 2007.

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,
- 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 »

SORTEX
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

IMMOBILISATIONS AU 31.12.2007

	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	736 266,40	40 208,43	0,00	776 474,83
2131+2135+2138 Bâtiments	8 034 433,68	339 909,80	0,00	8 374 343,48
215 Inst.Tech.Mat.Out	1 095 405,38	57 174,34	501,66	1 152 078,06
Autres Immo.corporelles				
2181 Immob.Ag.Am. divers	109 973,65	20 219,42		130 193,07
2182 Matériel Transport	498 863,73	68 240,40	11 304,40	555 799,73
2183 Matériel Bureau & infor.	161 040,59	14 591,71	4 590,00	171 042,30
2184 Mobilier	260 678,97	13 352,47		274 031,44
2185 Immob.TA	68 382,87	0,00		68 382,87
217 Animaux de service	7 054,81	0,00		7 054,81
		0,00		
23 Immobilisat. en cours	29 447,10	222 924,36	133 908,48	118 462,98
TOTAL 1	**11 009 381,45**	**776 620,93**	**150 304,54**	**11 635 697,84**

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

271 Parts	1 097,64			1 097,64
274 Prêts	10,00			10,00
275 Dépôts & cautionnements	1 636,34		152,45	1 483,89
2751 Dépôt fonds garantie mutue	3 237,75	124,24	56,77	3 305,22
TOTAL 2	**5 981,73**	**124,24**	**209,22**	**5 896,75**

TOTAL ACTIF IMMOB.(1+2)	**11 015 363,18**	**776 745,17**	**150 513,76**	**11 641 594,59**

SONEX
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

AMORTISSEMENTS AU 31.12.2007

	A NOUVEAU Début exercice	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice	SOLDE Fin exercice
2805 Logiciels	3 245.84	26.89		3 272.73
28081 film publicitaire	3 201.52	1 360.02		4 561.54
2812 Terrains	147 099.42	23 824.34		170 923.76
28131+28135+28138 Bâtiments	3 788 374.85	367 527.72	0.00	4 155 902.57
28151 & 28154 Inst.Tech.Mat.Out	733 241.65	91 461.07	348.24	824 354.48
Autres Immo.corporelles				
28181 Immob.Ag.Am. divers	62 943.09	9 666.27		72 609.36
28182 Matériel Transport	400 914.44	59 452.15	11 304.40	449 062.19
28183 Matériel Bureau & infor.	126 100.50	19 433.92	3 356.25	142 178.17
28184 Mobilier	177 905.09	16 095.72		194 000.81
28185 Immob.TA	68 382 87			68 382.87
28170 Animaux de rapport	4 598.60	498.24		5 096.84
TOTAL	**5 516 007.87**	**589 346.34**	**15 008.89**	**6 090 345.32**

SOREX
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

AAPAI 2007 **Annexe n°4**

ETAT DES PLUS VALUES SUR ACTIF IMMOBILISE AU 31.12.2007

	Valeur d'actif	Amort. pratiqués	Valeur nette Comptable	Prix de cession	(+) ou (-) Value
matériel	501.66	348.24	153.42	0.00	-153.42
matériel transport	11 304.40	11 304.40	0.00	0.00	0.00
matériel bureau info	4 590.00	3 356.25	1 233.75	1 300.00	66.25
TOTAL GENERAL	**16 396.06**	**15 008.89**	**1 387.17**	**1 300.00**	**-87.17**

SOREX
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

AAPAI 2007 — Annexe n°5

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN AU 31.12.2007

	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	141 041,68	145 190,57	141 041,68	145 190,57
Prov pour risques	9 560,00	5 000,00	2 560,00	12 000,00
Prov pour départ en retraite	20 300,00	0,00	18 000,00	2 300,00
Prov salaires personnel	12 162,00	0,00	12 162,00	0,00
Prov accroissement sal cat		45 423,00		45 423,00
Total 1	**183 916,09**	**195 613,57**	**173 763,68**	**205 765,98**
Provisions pour dépréciation				
Sur comptes clients	11 623,43	0,00	2 414,94	9 208,49
Total 2	**11 623,43**	**0,00**	**2 414,94**	**9 208,49**
TOTAL GENERAL	**195 539,52**	**195 613,57**	**176 178,62**	**214 974,47**
Dont dotations et reprises				
- d'exploitation		145 190,57	155 618,62	
- financières		5 000,00	2 560,00	
- exceptionnelles		45 423,00	18 000,00	

SORCX
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

CREANCES ET DETTES AU 31.12.2007

ETAT DES CREANCES	BRUT	(-) d' 1 an	(+) d' 1 an
271-274 Participation-prêts	1 107,64		1 107,64
275 Autres immobilisations financières	4 789,11		4 789,11
411 Clients et comptes rattachés	1 525 337,72	1 525 337,72	
416 Clients douteux ou litigieux	11 013,35		11 013,35
421-425-426 Personnel et comptes rattachés	4 909,09	4 909,09	
43 Sécurité sociale et autres org.sociaux			
445 Etat : taxe sur la valeur ajoutée	131 177,05	131 177,05	
44711 Etat : autres impôts & taxes			
467-468 Créditeursrs divers	57 445,68	57 445,68	
486 Charges constatées d'avance	5 776,73	5 776,73	
TOTAL	**1 741 556,37**	**1 724 646,27**	**16 910,10**

ETAT DES DETTES	BRUT	(-) d' 1 an	(+)1an (-)5ans	(+) de 5 ans
164 Emprunts	2 149 422,51	170 030,81	634 394,43	1 344 997,27
411 DDTE+ 419				
168 Emp.& Dettes financ.divers	19 765,83	19 765,83		
401-408 Fournisseurs et cptes rattachés	378 565,81	378 565,81		
421-422-428 Personnel et cptes rattachés	292 029,00	292 029,00		
43 Sécurité sociale et autres org.sociaux	520 187,43	520 187,43		
445 Etat : taxe sur la valeur ajoutée	99 041,95	99 041,95		
447-448 Etat : autres impôts et taxes	33 360,81	33 360,81		
404 Dettes s/immo.et cptes rattachés	230 805,39	230 805,39		
463+468+477 Autres dettes	90 874,31	90 874,31		
487 Produits const.d'avance	7 650,95	7 650,95		
TOTAL	**3 821 703,99**	**1 842 312,29**	**634 394,43**	**1 344 997,27**

Emprunts souscrits s/l'exercice	0,00
Emprunts remboursés s/l'exerc.	199 430,88
Emprunts & dettes aux associés	

SOREX
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

AAPAI 2007	Annexe n°7

PRODUITS A RECEVOIR AU 31.12.2007

Divers remboursements Réunica	5 531,26	**5 531,26**
Etat Prix de journées	3 580,37	**3 580,37**
Autres Créances divers	8 118,14	**8 118,14**
Autres immobilisations financières Crédit Mutuel (+) value	40 215,91	**40 215,91**
TOTAL		**57 445,68**

SOREX
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

AAPAI 2007	Annexe n°8

CHARGES A PAYER AU 31.12.2007

Emprunts et dettes auprès des Ets de Crédit		**19 765.83**
Intérêts courus sur emprunts	19 765.83	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		**14 802.08**
Fournisseurs, factures non parvenues	14 802.08	
Dettes fiscales et sociales		**425 615.00**
Dettes provisionnées pour congés à payer	291 929.00	
Organismes sociaux, autres charges à payer	133 686.00	
Autres dettes		**9 849.17**
TOTAL		**470 032.08**

SOREX
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

AAPAI 2007 — Annexe n°9

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE AU 31.12.2007

	CHARGES		PRODUITS	
Charges d'exploitation		5 776,73		
DETAIL:				
Abonn.Télésurv.	400,00			
Maintenance	492,36			
Téléphone	261,98			
Abonnement eau élect	30,25			
Hygiène	128,34			
Apisoft	755,61			
Film étirable gibaudière	1 382,40			
Assurance dirigeants	955,62			
Chauffage fuel	1 293,17			
Documentation	77,00			
Produits d'exploitation				7 650,95
DETAIL:				
Indemnités Journalières encadrants			2 887,44	
Indemnités Journalières ouvriers			4 763,51	
TOTAL		**5 776,73**		**7 650,95**

SOREX
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

Engagements financiers au 31 décembre 2007

Le montant des emprunts garantis par des hypothèques s'élève à	**509 961 Euros**
Le montant des emprunts garantis par des promesses d'hypothèques s'élève à	**650 035 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 2007

Etablissements	Nature	Montant Brut	Amortissement	Montant Net
T.P.Sourguin	Subvention Région	12 348	7 592	4 756
Trav. Comm. Etang	Subvention Cons Gén	221 403	102 217	119 186
HEB 3 Paroisses	Sub liée investiss.	44 724	23 493	21 231
	TOTAL	**278 475**	**133 302**	**145 173**

Reprise sur l'exercice (Amortissements)

		Au Début exercice	Reprise sur Résultat	A Fin exercice
T.P.Sourguinerie		6 860	732	7 592
Trav. Comm. Etang		89 662	12 555	102 217
HEB 3 Paroisses		19 020	4 472	23 493
	TOTAL	**115 543**	**17 759**	**133 302**

SOREX
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

AAPAI 2007 AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS Annexe n°12

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Provisions pour Travaux

Au 31 Décembre 2007, cette provision s'élève à **852 €**
répartie de la façon suivante :
Foyer occupationnel : 852 €

Provision pour baisse d'activité en Etablissement ou Service d'Aide par le Travail (ESAT)

Les établissements sociaux gérant un ESAT 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 de l'ESAT

Au 31 décembre 2007 cette provision s'élève à **145 190 €**
répartis de la façon suivante :

ESAT Les Béjonnières :	39 316 €
ESAT Gérard Corre :	25 927 €
ESAT Les Trois Paroisses :	42 635 €
ESAT La Gibaudière :	37 312 €

Provisions pour risques de change

Au 31 décembre 2007, cette provision s'élève à **12 000 €**
répartie de la façon suivante :

CAT Gérard Corre 12 000 €

SOREX
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

Provision pour départ en retraite

Au 31 décembre 2007, cette provision s'élève à **2 300 €** ; il s'agit d'une dotation exceptionnelle accordée par la DDASS pour le financement d'un départ en retraite prévu en 2007 et reporté en 2008.

Provision pour accroissement de la rémunération directe des ouvriers d'ESAT

Pour l'année 2007, la DDAS a accordé à chaque ESAT des crédits non reconductibles destinés à accompagner la démarche de conventionnement portant sur l'objectif d'accroissement de la part de rémunération directe versée par l'établissement aux travailleurs accueillis.
Les conventions n'ayant pas encore été mises en place fin 2007, les crédits n'ont pas été utilisés et ils ont été comptabilisés en provision pour un montant global de **45 423 €** qui se décompose comme suit :

ESAT Les Béjonnières :	13 230 €
ESAT Gérard Corre :	6 468 €
ESAT Les Trois Paroisses :	13 230 €
ESAT La Gibaudière :	12 495 €

Lors de la signature des conventions, en 2008, une reprise de ces provisions sera inscrite en produits.

PASSIF SOCIAL

Afin de respecter l'article L 123-13 du commerce qui impose à chaque entreprise de procéder à l'évaluation de ses engagements de protection sociale, nous avons évalué à 299.580 € l'engagement de l'AAPAI en matière d'Indemnités de Fin de Carrière au 31 décembre 2007. Ce montant est un montant brut hors charges sociales. Il n'a pas été comptabilisé dans le bilan de l'AAPAI au 31 décembre 2007.

SOREX
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

AAPAI 2007 AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS Annexe n°13

Créances douteuses au 31.12.2007			
	TOTAL HT	Taux provision	Provision
ESAT Les Béjonnières	9 208,49	100%	9 208,49
TOTAL	**9 208,49**		**9 208,49**

Créances irrécouvrables au 31.12.2007	
	Montant
ESAT Gérard Corre	511,06
ESAT La Gibaudière	304,00
TOTAL	**815,06**

Charges d'exploitation	
681 Dotation provision créances douteuses	**0,00**
Charges exceptionnelles	
671 Créances irrécouvrables	**815,06**

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 2005	Résultat bilan après reprise N-2
Siège Social	-2 183,26	0,00	-2 183,26
CAT "Les Béjonnières"	175 975,05	-1 274,63	174 700,42
CAT "Les Trois Paroisses"	45 922,74	-3 845,28	42 077,46
CAT "La Gibaudière"	99 704,00	-7 788,65	91 915,35
CAT "Gérard Corre"	114 366,88	0,00	114 366,88
Hébergement "Les Béjonnières"	9 671,60	0,00	9 671,60
Hébergement "Les Trois Paroisses	28 580,20	521,98	29 102,18
SAVS AAPAI	27 363,55	-18 016,18	9 347,37
Foyer Occupationnel "Les Claverie	11 373,70	0,00	11 373,70
Action Associative	-9 100,63		-9 100,63
Travail Protégé Sourguinerie	-12 426,03		-12 426,03
Travaux Commun et Etang	35 238,27		35 238,27
TOTAL	**524 486,07**	**-30 402,76**	**494 083,31**

SOREX
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes