



APREH  
**ASSOCIATION**

*3, rue Elise – Villa Les Charmettes – 06140 VENCE*

**COMPTES ANNUELS**

**Arrêtés au  
31 décembre 2007**

## ANNEXE 4 : BILAN PROPRE D'UN ETABLISSEMENT SOCIAL OU MEDICO-SOCIAL GERE PAR UN ORGANISME DE DROIT PRIVE

ACTIF	Exercice N			Exercice N-1
	2007			2006
	Montant Brut	Amort. et prov.	Montant Net	Montant Net
<b>Actif Immobilisé</b>				
<b>Immobilisations Incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Autres Immobilisations incorporelles	3 350.00	3 020.14	329.86	
Immobilisations Incorporelles en cours				
<b>Immobilisations Corporelles</b>				
Terrains	1 245 704.57	83 264.32	1 162 440.25	1 169 204.66
Constructions	8 946 960.92	2 151 988.07	6 794 972.85	7 021 070.70
Installations techniques, matériel et outillage	1 374 385.54	1 102 030.45	272 355.09	297 600.32
Autres Immobilisations Corporelles	4 832 341.14	2 835 563.83	1 996 777.31	1 867 797.83
Immobilisations Corporelles en cours	128 377.84		128 377.84	4 832.00
<b>Immobilisations Financières</b>				
Participations et créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	71 608.21		71 608.21	71 402.49
Prêts				
Autres Immobilisations financières	44 354.35		44 354.35	42 664.82
<b>TOTAL I</b>	<b>16 647 082.57</b>	<b>6 175 866.81</b>	<b>10 471 215.76</b>	<b>10 474 572.82</b>
<b>Comptes de liaison (1)</b>				
<b>TOTAL II</b>				
<b>Actif circulant</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et fournitures	22 883.18		22 883.18	18 808.89
Autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	9 009.27		9 009.27	3 646.15
Produits intermédiaires et finis	676.50		676.50	1 093.80
Marchandises	5 793.66		5 793.66	6 305.20
Avances et acomptes versés sur commande	10 515.87		10 515.87	8 584.07
<b>Créances (2)</b>				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	1 267 707.51	22 222.02	1 245 485.49	1 341 684.69
Autres créances	160 508.06		160 508.06	117 210.66
Valeurs mobilières de placement	180 584.55		180 584.55	130 297.70
Disponibilités	3 605 541.14		3 605 541.14	3 366 452.85
Charges constatées d'avance	61 178.25		61 178.25	52 648.44
<b>TOTAL III</b>	<b>5 324 397.99</b>	<b>22 222.02</b>	<b>5 302 175.97</b>	<b>5 046 732.45</b>
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices</b> TOTAL IV				
<b>Primes de remboursement des obligations</b> TOTAL V				
<b>Ecart de conversion (actif)</b> TOTAL VI				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>21 971 480.56</b>	<b>6 198 088.83</b>	<b>15 773 391.73</b>	<b>15 521 305.27</b>
(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement ou ce service, entre ce dernier et les autres établissements et services concernés.				
(2) Dont à moins d'un an : 5 253 297.49 Dont à plus d'un an :				
(3) Dont créances mentionnées à l'article R.314-96 du code de l'action sociale et des familles.				

## ANNEXE 4 : BILAN PROPRE D'UN ETABLISSEMENT SOCIAL OU MEDICO-SOCIAL GERE PAR UN ORGANISME DE DROIT PRIVE

<b>PASSIF</b>		2007	2006
<b>Fonds propres</b>			
Fonds associatifs sans droit de reprise		2 469 879.13	2 382 782.84
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Dons et legs			
Subvention d'investissement sur biens renouvelables			
<b>Réserves</b>			
Excédents affectés à l'investissement		2 293 876.17	2 208 175.60
Réserve de compensation		107 564.13	34 812.07
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement		125 738.22	118 115.77
Autres réserves			
Report à nouveau (gestion non contrôlée)		-233 678.99	
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs			
Résultat sous contrôle de tiers financeurs		5 615.76	18 083.83
Dépenses non opposables au tiers financeurs			
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)		105 871.07	9 414.73
Résultat provisoire de l'exercice (excédent ou déficit)			
Résultat provisoire de l'exercice N-1 (excédent ou déficit)			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		67 608.75	87 260.18
<b>Provisions réglementées</b>			
Couverture du besoin en fonds de roulement		232 253.86	232 253.86
Amort. dérogatoires & prov. pour renouvellement immobilisations		49 353.69	
Réserves des plus-values nettes d'actif		48 754.51	35 354.51
Droit des propriétaires			
<b>TOTAL I</b>		<b>5 272 836.30</b>	<b>5 126 253.39</b>
<b>Comptes de liaison</b>			
<b>TOTAL II</b>			
Provisions pour Risques		72 423.78	20 000.00
Provisions pour Charges		142 765.96	183 239.45
Fonds Dédiés		77 824.13	75 321.03
<b>TOTAL III</b>		<b>293 013.87</b>	<b>278 560.48</b>
<b>Dettes</b>			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		5 722 458.78	5 780 467.06
Emprunts et dettes financières divers (3)		1 156 946.17	1 191 734.97
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		1 331 250.30	1 331 360.72
Redevables créditeurs			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)		359 939.63	340 205.88
Dettes sociales et fiscales		1 527 313.23	1 398 700.02
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		104 223.24	69 039.40
Autres dettes (5)		4 450.73	3 261.04
Produits constatés d'avance		959.48	1 722.31
<b>TOTAL IV</b>		<b>10 207 541.56</b>	<b>10 116 491.40</b>
<b>Ecart de conversion (passif)</b>	<b>TOTAL V</b>		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>		<b>15 773 391.73</b>	<b>15 521 305.27</b>
(1) Dont comptes 1201 : . . . et compte 1291 : . . . : résultats sous contrôle de tiers financeurs			
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques.			
(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.			
(4) Dont à plus d'un an			
Dont à moins d'un an		359 939.63	
(6) Dont fonds des majeurs protégés & tutelles aux prestations sociales			

## COMPTE DE RESULTAT D'UN ETABLISSEMENT OU SERVICE SOCIAL OU MEDICO-SOCIAL

<b>CHARGES</b>	Exercice 2007	Exercice 2006
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandise		
variation de stock	511.54	55.28
Achats de matières premières et fournitures	445 972.27	383 520.37
variation de stock	-4 074.29	3 917.36
Achats d'autres approvisionnements	84 044.97	102 724.40
variation de stock		
Achats non stockés de matières et fournitures	780 369.59	775 200.17
Sous-traitance		
Services extérieurs et autres	1 968 540.62	1 978 557.13
Impôts, taxes et versements assimilés		
- sur rémunérations	725 052.93	706 659.49
- autres	53 974.13	49 231.06
Charges de personnel		
- salaires et traitements	7 822 145.22	7 360 655.93
- charges sociales	3 274 116.99	3 067 260.75
Dotations aux amortissements et provisions		
Dotations aux amortissements :		
- des immobilisations	824 719.00	801 655.51
- des charges d'exploitation à répartir		
Dotations aux provisions :		
- sur actif circulant		
- pour risques et charges d'exploitation	33 251.48	115 436.76
Autres charges	11 601.08	18 407.57
<b>TOTAL I</b>	<b>16 020 225.53</b>	<b>15 363 281.78</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilés	219 177.05	224 553.31
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions valeurs mobil. de placement		
<b>TOTAL II</b>	<b>219 177.05</b>	<b>224 553.31</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion		
Exercice courant	43 724.29	170.00
Exercices antérieurs		143.76
Sur opérations en capital	22 567.66	94 257.68
Dotations aux amortissements et provisions		
- dotations aux provisions réglementées : réserve de trésorerie	49 995.60	
- dotations aux provisions réglementées : réserve des plus-values	13 400.00	10 300.00
Engagements à réaliser sur ressources affectées	4 503.10	87 380.88
Impôts sur les sociétés	4 787.00	6 555.00
<b>TOTAL III</b>	<b>138 977.65</b>	<b>198 807.32</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>16 378 380.23</b>	<b>15 786 642.41</b>
RESULTAT CREDITEUR = Excédent	<b>105 871.07</b>	<b>9 414.73</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>16 484 251.30</b>	<b>15 796 057.14</b>

# A P R E H

3, rue Elise  
6140 - VENCE

## COMPTE DE RESULTAT D'UN ETABLISSEMENT OU SERVICE SOCIAL OU MEDICO-SOCIAL

<b>PRODUITS</b>	Exercice 2007	Exercice 2006
<b>Produits d'exploitation</b>		
Ventes de marchandises	771.36	2 591.42
Production vendue		
- prestations de services	1 258 739.60	1 199 192.68
- divers	1 091 388.94	750 331.35
Production stockée ou déstockage de production	4 945.82	-2 781.31
Production immobilisée		9 000.00
Dotations et produits de tarification	11 995 340.79	11 795 675.54
Subventions d'exploitations et participations	4 256.00	876.13
Reprises sur amortissements et provisions	66 740.71	73 571.38
Transferts de charges	192 027.96	235 420.75
Autres produits	1 655 233.41	1 466 124.58
<b>TOTAL I</b>	<b>16 269 444.59</b>	<b>15 530 002.52</b>
<b>Produits financiers</b>		
De participations et des immobilisations financières	308.58	550.31
Revenus des valeurs mobilière de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	417.28	
Reprises sur provisions		
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	101 225.94	66 551.20
<b>TOTAL II</b>	<b>101 951.80</b>	<b>67 101.51</b>
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	9 759.81	4 240.13
- exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	55 477.38	109 188.40
Reprises sur provisions		
- reprises sur provisions réglementées : réserve de trésorerie		
- reprises sur provisions réglementées : réserve des plus-values nettes d'actif		7 857.14
- reprises sur autres provisions	45 617.72	10 604.76
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	2 000.00	67 062.68
Transferts de charges		
<b>TOTAL III</b>	<b>112 854.91</b>	<b>198 953.11</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>16 484 251.30</b>	<b>15 796 057.14</b>
<b>RESULTAT DEBITEUR = Déficit</b>		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>16 484 251.30</b>	<b>15 796 057.14</b>

Exercice 1/1/2007 31/12/2007

4.3.1 -Tableau des amortissements

	(1) Amortissements cumulés au 31/12/2006	(2) Dotations de l'exercice 2007	(3) Diminutions résultant des sortie de l'exercice 2007	(4) = (1) + (2) - (3) Amortissements cumulés au 31/12/2007
<b>Amortissements des immobilisations incorporelles</b>				
2801	Frais d'établissement			
2803	Frais de recherche et de développement			
2805	Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques et procédés, droits et valeurs similaires	3 020.14		3 020.14
2806	Droit au bail			
2808	Autres immobilisations incorporelles			
<b>Amortissements des immobilisations corporelles</b>				
2811	Terrains			
2812	Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure	6 764.41		83 264.32
2813	Constructions sur sol propre	258 205.52		1 701 763.96
2814	Constructions sur sol d'autrui	58 350.93		450 224.11
2815	Installations, matériel et outillages techniques <i>dont : Matériel de Transport</i>	87 541.61	25 148.67	1 102 030.45
	<i>Matériel de bureau</i>	186 639.55	75 579.60	841 835.34
	<i>Matériel informatique</i>	54 353.91	490.89	292 757.20
2818	Autres immobilisations corporelles	577 609.64	89 827.29	2 835 563.83

<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>5 299 350.52</b>	<b>991 492.25</b>	<b>114 975.96</b>	<b>6 175 866.81</b>
DONT REPRISE AMORTISSEMENT HORIZON		-159330.69		
DONT REPRISE AMORTISSEMENT MAS/OLIVIERIS		-7442.56		
DOTATION DE L'EXERCICE		824719.00		

Exercice 1/1/2007 31/12/2007

### 4.3.3 - Tableau des provisions, des dépréciations, des fonds dédiés et des réserves de compensation

	(1) Montant au 31/12/2006	(2) Dotations de l'exercice	(3) Reprises de l'exercice	(4) = (1) + (2) - (3) Montant au 31/12 exercice n.
<b>Réserves de compensation</b>				
10686 Des déficits d'exploitation		14 690.46		14 690.46
10687 Des charges d'amortissement	34 812.07	58 061.60		92 873.67
<b>Provisions réglementées</b>				
141 Destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement	232 253.86			232 253.86
142 Pour renouvellement des immobilisations		49 995.60	641.91	49 353.69
145 Amortissements dérogatoires				
14861 Réserves des plus values nettes d'actif immobilisé	35 354.51	13 400.00		48 754.51
14862 Réserves des plus values nettes d'actif circulant				
<b>Provisions pour risques et charges</b>				
151 Provisions pour risques	20 000.00	52 423.78		72 423.78
157 Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices	77 252.34		42 528.72	34 723.62
158 Autres provisions pour charges	105 987.11	2 055.23		108 042.34
<b>Dépréciations</b>				
29 Dépréciation des immobilisations				
39 Dépréciation des stocks et en-cours				
49 Dépréciation des comptes de tiers	12 278.87	9 943.15		22 222.02
59 Dépréciation des comptes financiers				
<b>Fonds dédiés</b>				
194 Sur subventions de fonctionnement	66 344.00			66 344.00
195 Sur dons manuels affectés	8 977.03	4 503.10	2 000.00	11 480.13
197 Sur legs et donations affectés				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>593 259.79</b>	<b>205 072.92</b>	<b>45 170.63</b>	<b>753 162.08</b>



## ANNEXE 8: BILAN FINANCIER

BIENS	2005	2006	2007	FINANCEMENTS	2005	2006	2007
<b>Biens stables</b>				<b>Financements stables</b>			
Immobilisations incorporelles nettes			379,86	Apports ou fonds associatifs	2 366 342,02	2 382 782,84	2 469 879,13
Immobilisations corporelles brutes				Réserves des plus values nettes (1)			
- Terrains	1 202 256,00	1 245 704,57	1 245 704,57	Excédents affectés à l'investissement	2 062 136,92	2 208 175,60	2 293 876,17
- Constructions	8 695 474,46	8 856 502,32	8 946 960,92	Subventions d'investissements	115 354,13	87 260,18	67 608,75
- Installations, matériels et outillages techniques	1 479 917,89	1 337 237,83	1 374 385,54	Réserve de compensation des charges d'amortissements		34 812,07	92 873,67
- Autres immobilisations corporelles	4 131 123,33	4 215 579,31	4 832 341,14	Provisions pour renouvellement des immobilisations			49 353,69
				Provisions réglementées / plus-values nettes d'actif	32 911,65	35 354,51	48 754,51
Immobilisations en cours	25 797,07	4 832,00	128 377,84	Emprunts - dettes financières	7 244 010,69	6 843 370,93	6 589 100,05
Immobilisations financières	96 740,97	114 067,31	115 962,56	Dépôts et cautionnements reçus	2 688,59	3 579,92	6 517,72
Amortissements comptables excédentaires différés (2)				Amortissements des immobilisations			
Charges à répartir				- Constructions	1 628 326,00	1 911 931,53	2 235 252,39
Autres				- Installations, matériels et outillages techniques	1 074 120,25	1 039 637,51	1 102 030,45
Comptes de liaison investissement				- Autres immobilisations corporelles	2 283 484,01	2 347 781,48	2 835 563,83
<b>TOTAL II</b>	<b>15 631 309,72</b>	<b>15 773 923,34</b>	<b>16 644 062,43</b>	Autres (3)			
<b>FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT NEGATIF (I-II)</b>				Comptes de liaison investissement			
<b>Actifs stables d'exploitation</b>				<b>TOTAL I</b>	<b>16 809 374,26</b>	<b>16 894 686,57</b>	<b>17 790 810,36</b>
Report à nouveau déficitaire (4)	229 970,07	130 910,81	242 888,08	<b>FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT POSITIF (I-II)</b>	<b>1 178 064,54</b>	<b>1 120 763,23</b>	<b>1 146 747,93</b>
Résultat déficitaire (4)				<b>Financements stables d'exploitation</b>			
Droits acquis par les salariés non provisionnés (5)				Excédent et provisions affectés à la couverture du BFR	350 369,63	350 369,63	357 992,08
Autres				Réserve de compensation des déficits			14 690,46
Comptes de liaison trésorerie (stable)				Résultat excédentaire (4)	111 628,89	9 414,73	105 871,07
<b>TOTAL IV</b>	<b>229 970,07</b>	<b>130 910,81</b>	<b>242 888,08</b>	Report à nouveau excédentaire affecté à : (4)			
<b>FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NEGATIF (III-IV)</b>				- réduction des charges d'exploitation	109 835,17	148 994,64	14 824,85
				- financement mesures d'exploitation			
				Provisions pour risques et charges	10 604,76	20 000,00	72 423,78
				Fonds Dédliés	55 002,83	75 321,03	77 824,13
				Autres	162 486,59	183 239,45	142 765,96
				Comptes de liaison trésorerie (stable)			
				<b>TOTAL III</b>	<b>799 927,87</b>	<b>787 339,48</b>	<b>786 392,33</b>
				<b>FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (III-IV)</b>	<b>569 957,80</b>	<b>656 428,67</b>	<b>543 504,25</b>
<b>FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NEGATIF</b>				<b>FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF</b>	<b>1 748 022,34</b>	<b>1 777 191,90</b>	<b>1 690 252,18</b>
<b>Valeurs d'exploitation</b>				<b>Dettes d'exploitation</b>			
Stocks	36 607,99	29 854,04	38 362,61	Avances reçues	1 331 298,30	1 331 360,72	1 331 250,30
Avances et acomptes versés	8 039,50	8 584,07	10 515,87	Fournisseurs d'exploitation	370 013,27	340 205,88	359 939,63
Organismes payeurs, usagers	1 368 497,00	1 353 963,56	1 267 707,51	Dettes sociales	1 120 951,18	1 197 518,65	1 432 119,73
Créances diverses d'exploitation	47 183,45	40 118,27	50 737,64	Dettes fiscales	146 750,75	201 268,68	95 808,79
Créances irrécouvrables en non-valeur (6)				Dettes diverses d'exploitation			
Charges constatées d'avance	49 964,15	52 648,44	61 178,25	Dépréciation des stocks et créances	11 166,35	12 278,87	22 222,02
Dépenses pour congés payés (7)				Produits constatés d'avance	10 746,01	1 722,31	959,48
Autres	131 797,38	77 179,70	110 385,71	Ressources à reverser à l'aide sociale			
Comptes de liaison exploitation				Fonds déposés par les résidents	6 362,44	3 261,04	4 450,73
<b>TOTAL VI</b>	<b>1 642 089,47</b>	<b>1 562 348,08</b>	<b>1 538 887,59</b>	Autres			
<b>BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (VI-V)</b>				Comptes de liaison exploitation			
<b>Liquidités</b>				<b>TOTAL V</b>	<b>2 997 288,30</b>	<b>3 087 616,15</b>	<b>3 246 750,68</b>
Valeurs mobilières de placement	130 534,30	130 297,70	180 584,55	<b>EXCEDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI-V)</b>	<b>1 355 198,83</b>	<b>1 525 268,07</b>	<b>1 707 863,09</b>
Disponibilités	3 268 198,01	3 351 674,02	3 577 554,80	<b>Financements à court terme</b>			
Autres	13 002,07	14 778,83	27 986,34	Fournisseurs d'immobilisations	81 344,92	69 039,40	104 223,24
Comptes de liaison trésorerie				Fonds des majeurs protégés			
<b>TOTAL VIII</b>	<b>3 411 734,38</b>	<b>3 496 750,55</b>	<b>3 786 125,69</b>	Concours bancaires courants	226 168,29	125 251,18	283 787,18
<b>TRESORERIE POSITIVE (VIII-VII)</b>	<b>3 104 221,17</b>	<b>3 302 459,97</b>	<b>3 398 115,27</b>	Ligne de trésorerie			
<b>TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)</b>	<b>20 915 103,64</b>	<b>20 963 932,78</b>	<b>22 211 963,79</b>	Intérêts courus non échus			
				Autres			
				Comptes de liaison trésorerie			
				<b>TOTAL VII</b>	<b>307 513,21</b>	<b>194 290,56</b>	<b>388 010,42</b>
				<b>TRESORERIE NEGATIVE (VIII-VII)</b>			
				<b>TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)</b>	<b>20 914 103,64</b>	<b>20 963 932,78</b>	<b>22 211 963,79</b>

(1) Concerne les établissements publics ; compte 1064

(2) Compte 1161

(3) Exemple : résultats non contrôlés ou non affectés par des tiers financeurs.

(4) Sous contrôle des financeurs.

(5) Compte 1163 : compte épargne-temps (CET), provisions pour départ à la retraite non provisionnés en application du 3 de l'article R. 314-45 du code de l'action sociale et des familles.

(6) Concerne les établissements publics

(7) Compte 1162, concerne les établissements privés.

**SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION**

	31/12/2007	31/12/2006
	Montant Net	Montant Net
<b>CHIFFRE D'AFFAIRE</b>	<b>2 350 899.90</b>	<b>1 952 115.45</b>
Ventes de marchandises	771.36	2 591.42
- Achats de marchandises		
- Variation stock marchandises	-511.54	-55.28
<b>= MARGE COMMERCIALE</b>	<b>259.82</b>	<b>2 536.14</b>
Production vendue : Biens	411 054.42	320 118.50
+ Production vendue : Services	1 939 074.12	1 629 405.53
+ Produits de la tarification	11 995 340.79	
+ Production stockée		
+ Production immobilisée		9 000.00
- Déstockage de production	4 945.82	-2 781.31
<b>= PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>	<b>14 350 415.15</b>	<b>13 751 418.26</b>
MARGE COMMERCIALE	259.82	2 536.14
+ PRODUCTION DE L'EXERCICE	14 350 415.15	13 751 418.26
- Variation de stock d'approvisionnements	-441 897.98	-387 437.73
- Achats sous traitance	-207 239.74	-240 166.84
- Achats non stockés mat. 1ères et fournitures	-780 369.59	-775 200.17
- Autres charges externes	-1 896 805.90	-1 890 345.75
VALEUR AJOUTEE	11 024 361.76	10 460 803.91
+ Subventions d'exploitation	4 256.00	876.13
- Impôts, taxes et versements assimilés	-727 567.01	-706 659.49
- Salaires et traitements	-7 822 145.22	-7 360 655.93
- Charges sociales	-3 274 116.99	-3 067 260.75
<b>= EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>	<b>-795 211.46</b>	<b>-672 896.13</b>
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	-795 211.46	-672 896.13
+ Reprises s/charges exploitat° & transfert charges	260 768.67	376 054.81
+ Autres produits	1 655 233.41	1 466 124.58
- Dotations aux amortissements et provisions	-862 473.58	-937 855.07
- Autres charges	-11 601.08	-18 407.57
<b>= RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>246 715.96</b>	<b>213 020.62</b>
RESULTAT D'EXPLOITATION	246 715.96	213 020.62
+ Quotes-parts de résultat s/opé.en commun		
+ Produits financiers	101 951.80	67 101.51
- Quotes-parts de résultat s/opé.en commun		
- Charges financières	-219 177.05	-224 553.31
<b>= RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>129 490.71</b>	<b>55 568.82</b>
Produits exceptionnels	110 854.91	131 890.43
- Charges exceptionnelles	-129 687.55	-171 489.52
<b>= RESULTAT EXCEPTIONNEL (1)</b>	<b>-18 832.64</b>	<b>-39 599.09</b>
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	129 490.71	55 568.82
+ RESULTAT EXCEPTIONNEL	-18 832.64	-39 599.09
- Participation des salariés		
- Impôts sur les bénéfices	-4 787.00	-6 555.00

**SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION**

	31/12/2007	31/12/2006
	Montant Net	Montant Net
<b>= RESULTAT NET COMPTABLE</b>	<b>105 871.07</b>	<b>9 414.73</b>
(1) P.V. et M.V. s/cessions d'éléments d'actif	13 258.29	-13 163.23



## ANNEXES

## ANNEXE

## SOMMAIRE

	page	
Faits caractéristiques de l'exercice		NA
Evènements significatifs postérieurs à la clôture		NA
<b>- REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>		
Principes et conventions générales	1	
Dérogations		NA
Permanence ou changement de méthodes	1	
Informations générales complémentaires	1	
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN</b>		
Tableau de variation des fonds associatifs		NA
Tableau de suivi des fonds dédiés		NA
Variation des fonds propres		NA
Provision spéciale de réévaluation (1976)		NA
Frais d'établissement		NA
Frais de recherche appliquée et de développement		NA
Fonds commercial		NA
Autres immobilisations incorporelles	1	
Evaluation des immobilisations corporelles	1	
Evaluation des amortissements	2	
Titres immobilisés		NA
Créances immobilisées		NA
Evaluation des matières et marchandises	2	
Evaluations des produits et en cours	2	
Dépréciation des stocks et en cours	2	
Opérations à long terme		NA
Produits nets partiels sur travaux en cours		NA
Différence d'évaluation sur éléments fongibles		NA
Evaluation des créances et des dettes	2	
Dépréciation des créances	2	
Avances ou crédits alloués aux dirigeants		NA
Obligations convertibles ou échangeables		NA
Evaluation des valeurs mobilières de placement	2	
Dépréciation des valeurs mobilières de placement	3	
Différence d'évaluation sur les titres		NA
Disponibilités en Euros	3	
Disponibilités en devises		NA
Produits à recevoir	3	
Détail des produits à recevoir		NA
Charges à payer	3	
Charges et produits constatés d'avance	3	
Détail des charges constatées d'avance		NA
Détail des produits constatés d'avance		NA
Charges à répartir sur plusieurs exercices		NA

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

**SOMMAIRE**

page

Primes de remboursement des obligations	NA
Ecart de conversion sur opérations en devises	NA
Eléments relevant de plusieurs postes du bilan	NA
Subventions d'équipement	NA

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT**

Ventilation du chiffre d'affaires et des ressources	NA
Rémunération des dirigeants	NA
Ventilation de l'effectif moyen	NA
Charges et produits financiers concernant les entr. liées	NA
Ventilation de l'impôt sur les bénéfices	NA
Résultat hors évaluation fiscale dérogatoire	NA
Valorisation des contributions volontaires	NA

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS**

Dettes garanties par des sûretés réelles	4	
Montant des engagements financiers	4	
Informations en matière de crédit bail	4	
Engagement en matière de pensions et retraites	5	
Accroissement ou allègement de charges fiscales futures		NA
Identité des sociétés mères consolidant les comptes		NA
Liste des filiales et participations		NA
Liste des filiales et participations		NA

**- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES**

Opérations faites en commun	NA
Produits et charges exceptionnels	NA
Transferts de charges	NA
Frais accessoires d'achat	NA
Valeurs mobilières	NA
Produits et charges sur exercices antérieurs	NA
Participation des salariés	NA
Résultats financiers des cinq derniers exercices	NA

NA = Non Applicable NS = Non significative

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2007 au 31/12/2007

**REGLES ET METHODES COMPTABLES****Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes de prudence et d'indépendance des exercices et en présumant la continuité de l'exploitation.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement du Comité de la Réglementation Comptable 99.03 du 29/04/99 (PCG, art 531-1) relatif à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Il convient de signaler que les règles concernant la définition, la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des immobilisations modifiées par le Comité de la Réglementation Comptable (CRC 2002-10 et CRC 2004-06) et applicables aux exercices ouverts depuis le 1er janvier 2005, n'ont pas d'impact sur les comptes de la société.

**Permanence des méthodes**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

**Informations générales complémentaires**

Aucune information complémentaire en vue de donner une image fidèle des comptes annuels n'est à signaler.

**COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN****Autres immobilisations incorporelles**

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

	Valeurs	Taux d'amortissement
BREVETS	3 350	33.33

**Evaluation des immobilisations corporelles**

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2007 au 31/12/2007

**Evaluation des amortissements**

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	LINEAIRE	50 ANS
Agencements et aménagements	LINEAIRE	10 A 25 ANS
Installations techniques	LINEAIRE	5 A 10 ANS
Matériels et outillages		
Matériel de transport	LINEAIRE	5 ANS
Matériel de bureau	LINEAIRE	4 A 5 ANS
Mobilier	LINEAIRE	5 A 10 ANS

**Evaluation des matières et marchandises**

Les matières et marchandises ont été évaluées au dernier prix d'achat connu.

La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

**Evaluation des produits en cours**

Les produits et en cours de production ont été évalués à leur coût de production. Les charges indirectes de fabrication ont été prises en compte sur la base des capacités normales de production de l'entreprise, à l'exclusion de tous coûts de sous activité et de stockage.

**Dépréciation des stocks**

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

**Evaluation des créances et des dettes**

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**Dépréciation des créances**

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

**Evaluation des valeurs mobilières de placement**

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2007 au 31/12/2007

**Dépréciation des valeurs mobilières**

Les valeurs mobilières de placement ont été dépréciées par voie de provision pour tenir compte :

- Pour les titres cotés, du cours moyen du dernier mois de l'exercice.
- Pour les titres non cotés, de leur valeur probable de négociation à la clôture de l'exercice.

**Disponibilités en Euros**

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	26 624
Autres créances	52 464
Disponibilités	27 986
Total	107 074

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	75 913
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	53 413
Dettes fiscales et sociales	719 348
Autres dettes	171
Total	848 844

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		61 178
Total		61 178
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		959
Total		959

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2007 au 31/12/2007

**ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS**

**Dettes garanties par des sûretés réelles**

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	5 438 672
Total	5 438 672

**Engagements financiers**

Engagements donnés

Autres engagements donnés :		1 746 517
Frais financiers à échoir	1 746 517	
Total (1)		1 746 517

Engagements reçus

**Crédit bail**

Nature	Terrains	Constructions	Instal. Matériel et Outillage	Autres	Total
Valeur d'origine				516 580	516 580
Amortissements					
- cumuls exercices antérieurs				243 389	243 389
- dotations de l'exercice				97 495	97 495
Total				340 884	340 884
Redevances payées					
- cumuls exercices antérieurs				241 615	241 615
- exercice				115 284	115 284
Total				356 899	356 899
Redevances restant à payer					
- à un an au plus				98 221	98 221
- entre 1 et 5 ans				185 835	185 835
Total				284 056	284 056
Valeur résiduelle					
- à un an au plus				289	289
- entre 1 et 5 ans				12 674	12 674
Total				12 963	12 963

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2007 au 31/12/2007

**Engagement en matière de pensions et retraites**

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
59 ans	moins d'un an	
54 à 58 ans	1 à 5 ans	149 010
50 à 54 ans	6 à 10 ans	236 221
40 à 49 ans	11 à 20 ans	297 668
30 à 39 ans	21 à 30 ans	126 178
moins de 30 ans	plus de 30 ans	9 651
Engagement total		818 728

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 60 ans
- turn over faible
- taux d'évolution des salaires : 2 %
- taux monétaire : 2.5 %

Jacques MARIA  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Près la cour d'Appel d'Aix en Provence

**RAPPORTS  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
EXERCICE 2007**

**ASSOCIATION POUR LA READAPTATION  
ET L'EPANOUISSEMENT DES HANDICAPES**

**A . P . R . E . H .**

**Association sans but lucratif selon la loi de 1901**

**Siège Social :**

**« LES CHARMETTES »**

**3, rue Elise**

**06140 VENCE**

Jacques MARIA  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Près la cour d'Appel d'Aix en Provence

**ASSOCIATION POUR LA READAPTATION  
ET L'EPANOUISSEMENT DES HANDICAPES**

**A . P . R . E . H .**

**Association sans but lucratif selon la loi de 1901**

**Siège Social  
« LES CHARMETTES »  
3, rue Elise  
06140 VENCE**

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
A L'ASSEMBLEE DU 1<sup>er</sup> JUILLET 2008**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2007**

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la Mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale du 29 juin 2004, je vous présente mon rapport sur :

- Le contrôle des comptes annuels de votre Association, tels qu'ils sont annexés au présent rapport et dont le total du bilan est de **15.773.391,73 Euros** et le total du compte de résultat de **16.484.251,30 Euros**.
- La justification de mes appréciations.
- Les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

relatif à l'Exercice clos le 31 DECEMBRE 2007.



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 DE NOS APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'Article L.823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1<sup>er</sup> août 2003, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, m'amènent à porter à votre connaissance les éléments suivants :

Je précise, tout d'abord, que l'ensemble des comptes des différents établissements gérés par l'A.P.R.E.H. ont été vérifiés, à savoir les comptes de :

- ✓ IME - LA CORNICHE FLEURIE,
- ✓ ESAT/SAS - LES OLIVIERS,
- ✓ CENTRE D'HABITAT/FOYER DE VIE/SAJ - LA MARCELLINE,
- ✓ ESAT/HABITAT ADAPTE - LE PRIEURE,
- ✓ ESAT/FOJ/SAS - LE PONT DE TAURO
- ✓ MAS LES OLIVIERS / SAINT ANTOINE
- ✓ LE SAFAH
- ✓ FOYER ECLATE - HORIZON 06
- ✓ LE SIEGE SOCIAL/DIRECTION GENERALE DE L'ASSOCIATION.



Concernant la MAS SAINT ANTOINE à GRASSE, une régularisation relative aux prix de journée perçus de JANVIER à OCTOBRE 2003, doit être reversée à la DDASS des ALPES MARITIMES. Les écritures nécessaires ont été passées en comptabilité en 2003.

Un montant de 1.331.250,30 €uros a été perçu en trop et est actuellement dans la trésorerie de l'A P R E H. La DDASS des Alpes Maritimes n'ayant pas présenté de demande de reversement, l'A P R E H a repris contact avec la CPAM de NICE afin de régulariser cette situation. Par courrier du 21 juin 2005, la CPAM de NICE a accusé réception de la demande de l'A P R E H. Dossier toujours au point mort à ce jour.

L'ensemble des comptes bancaires des différentes entités de l'A P R E H, détenus par la BNP NICE sont fusionnés sur un seul compte par cet Etablissement, en application d'une convention de trésorerie signée le 10 septembre 1997 et renouvelée depuis par tacite reconduction.

De ce fait, la valeur des titres détenus par l'A P R E H auprès de la BNP n'apparaît pas distinctement en valeur mobilière de placement, mais est portée directement en trésorerie dans les soldes des comptes bancaires concernés.

Au 31 DECEMBRE 2007, l'estimation de ces titres représente un montant de 2.871.072 €uros.

Par ailleurs, un montant de 180.585 €uros est porté au Bilan, au poste Valeurs Mobilières de Placement. Il correspond à la souscription de 130 FCP BNP le 6 juillet 2006 par le Siège Social, ainsi qu'à la souscription de 335 FCP CONFIANCE SOLIDAIRE C au CREDIT COOPERATIF le 14 novembre 2007 par la MAS SAINT ANTOINE.

Au 31 DECEMBRE 2007, l'estimation de ces parts était de 189.985 €uros, dégageant une plus-value latente de 9.400 €uros.

En application des dispositions transitoires en vigueur concernant le secteur sanitaire et social, la provision pour congés payés concernant HORIZON 06 a été régularisée par imputation sur les fonds propres du Siège Social pour un montant de 44 209 €uros.

Les provisions pour risques comptabilisées au passif du bilan prennent en compte les procédures Prud'Homales actuellement en cours contre l'A P R E H, y compris les procédures concernant HORIZON 06.

Le coût global des indemnités de départ à la retraite versées en 2007 à divers salariés a été de 73.660,59 €uros.

Les appréciations que j'ai portées sur ces éléments s'inscrivent dans ma démarche d'audit qui porte sur les comptes annuels pris dans leur ensemble et contribuent à la formation de l'opinion sans réserve exprimée dans la première partie de ce Rapport.

### **III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

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 les Rapports du Président et du Trésorier, ainsi que dans les documents adressés aux Membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à NICE,  
Le 15 juin 2008

**Jacques MARIA**  
**Commissaire aux Comptes,**

**Jacques MARIA**  
**COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
"Les Vikings" Entrée B  
31, rue Paul Bounin - 06100 NICE  
Tél. 04 92 09 03 09 Fax 04 93 84 98 43

Jacques MARIA  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Près la cour d'Appel d'Aix en Provence

**ASSOCIATION POUR LA READAPTATION  
ET L'EPANOUISSEMENT DES HANDICAPES**

**A . P . R . E . H .**

**Association sans but lucratif selon la loi de 1901**

**Siège Social**  
**« LES CHARMETTES »**  
**3, rue Elise**  
**06140 VENCE**

**RAPPORT SPECIAL DU  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS VISEES AUX ARTICLES  
L 225 - 38 à L 225 - 43  
et ARTICLES L 225 - 86 à L 225 - 91  
DU CODE DE COMMERCE**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2007**

En ma qualité de Commissaire aux Comptes de votre Association, je vous présente mon Rapport sur les Conventions Réglementées.

En application de l'article L.225-40 du Code de Commerce, j'ai été avisé des conventions qui ont fait l'objet de l'autorisation préalable de votre Conseil d'Administration.

Il ne m'appartient pas de rechercher l'existence éventuelle d'autres conventions mais de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont j'ai été avisé, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé. Il vous appartient, selon les termes de l'article 92 du décret du 23 mars 1967, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

J'ai effectué mes 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 m'ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

**I - CONVENTIONS CONCLUES AU COURS DES EXERCICES PRECEDENTS  
ET DONT L'EXECUTION S'EST POURSUIVIE**

- La location des locaux situés au 64, Corniche Fleurie - 06200 NICE par l'IME DE LA CORNICHE FLEURIE a continué normalement en 2007.  
Un loyer de 48.692,60 €uros a été payé par l'A.P.R.E.H. à Madame Josette BASSO et à Monsieur François VILLETTE, propriétaires en indivision de ces locaux.

**II - CONVENTIONS CONCLUES AU COURS DU PRESENT EXERCICE**

Il ne m'a pas été donné avis d'autres Conventions.

Fait à NICE,  
Le 15 juin 2008

**Jacques MARIA**  
**Commissaire aux Comptes,**

**Jacques MARIA**  
**COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
"Les Vikings" Entrée B  
31, rue Paul Bounin - 06100 NICE  
Tél. 04 92 09 03 09 Fax 04 93 84 98 43