

FIDUCIAIRE D'AUDIT ET DE CONSOLIDATION

EXPERTISE COMPTABLE - COMMISSARIAT AUX COMPTES

5, rue Margueritte - 75017 PARIS

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

L'ADAPT

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2007

L'ADAPT

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2007

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2007 sur :

- le contrôle des comptes annuels de L'ADAPT, 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 oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la fin de cet exercice.

II. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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.

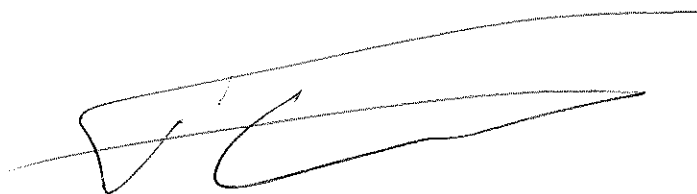
III. Vérifications et informations spécifiques

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 dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 02 juin 2008

Fiduciaire d'Audit et de Consolidation

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'F' followed by a long horizontal stroke and a final upward curve.

François COLINET
Commissaire aux comptes

Association L'ADAPT

Comptes annuels
31 décembre 2007

SOMMAIRE

<i>BILAN</i>	4
<i>COMPTE DE RÉSULTAT</i>	6
• Résultat par activités	7
<i>PRINCIPES ET MÉTHODES</i>	8
• RÉFÉRENTIEL COMPTABLE.....	8
• Faits majeurs de l'exercice.....	8
• Changement de méthodes.....	9
• Date de clôture des comptes	9
<i>Règles et méthodes comptables</i>	10
• Immobilisations	10
• Amortissements.....	10
• Immobilisations financières, valeurs mobilières de placement.....	11
• Subventions d'investissement.....	11
• Les provisions pour risques et charges.....	11
• La provision pour indemnité de départ en retraite	12
• Stocks	12
• Créances.....	13
• Fonds propres	13
• Résultat 2007	16
• Événements post-clôture	16
<i>ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDÉS</i>	17
<i>AU 31 décembre 2007</i>	17
Annexe n° 1. Variations des immobilisations	17
Annexe n° 2. Provisions	17
Annexe n° 3. Fonds dédié.....	20
Annexe n° 4. Réserves	22
Annexe n° 5. Trésorerie disponible.....	22



Annexe n° 6. Charges constatées d'avance.....	23
Annexe n° 7. Produits constatés d'avance	24
Annexe n° 8. Hypothèques.....	25
Annexe n° 9. États des échéances des créances et des dettes	25
Annexe n° 10. Produits à recevoir.....	26
Annexe n° 11. Charges à payer.....	27
Annexe n° 12. Ressources.....	27
Annexe n° 13. Transfert de charges.....	28
Annexe n° 14. Produits exceptionnels	29
Annexe n° 15. Charges exceptionnelles.....	30
Annexe n° 16. Engagements hors bilan.....	31
Annexe n° 17. Hauts de bilan	32
Annexe n° 18. Contribution en nature.....	33



BILAN

En k€

ACTIF en K€	note	2 007			2 006
		BRUT	Amort. Prov.	Net	Net
Actif immobilisé :					
Immobilisations incorporelles	1	1 480	1 301	179	170
Immobilisations corporelles	1	121 747	59 220	62 527	58 626
Immobilisations financières	1	5 808		5 808	5 848
TOTAL I		129 035	60 521	68 514	64 644
Actif circulant :					
Stocks et en-cours		597	15	582	557
Avances et acomptes sur commandes		35		35	
<u>Créances :</u>					
Redevables et qtes rattachés		8 328	202	8 126	8 770
Clients et comptes rattachés		857	12	845	735
Personnel et comptes rattachés		26		26	20
Organismes sociaux		441		441	355
Etat et autres collectivités publiques		417		417	1 005
Débiteurs divers		2 010	22	1 988	946
<u>Valeur mobilière de placement</u>		22 554		22 554	678
<u>Disponibilités</u>	5	34 529		34 529	31 286
Charges constatées d'avance	6	550		550	451
TOTAL II		70 344	251	70 093	44 803
TOTAL GENERAL (I + II)		199 379	60 772	138 607	109 447



PASSIF en K€	Note	2 007	2 006
Fonds associatifs et réserves :			
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise		22 758	20 311
Ecart de réévaluation		1 239	1 239
Réserves	4	29 243	24 802
Report à nouveau		-15 685	-15 760
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)		100	359
Autres fonds associatifs			
Fonds associatifs avec droit de reprise		1 483	1 483
Report à nouveau Sous contrôle de tiers financeurs *		-6 019	-4 848
Résultat sous contrôle de tiers financeurs (excédent ou déficit)		1 329	1 755
Subventions d'investissement		10 554	11 442
Provisions réglementées		1 391	1 434
TOTAL I		46 393	42 217
Provisions pour risques et charges	2	7 291	6 525
TOTAL II		7 291	6 525
Fonds dédiés			
Fonds dédiés	3	3 834	3 288
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées	9	25 596	24 625
Concours bancaires	5	34 414	12 804
Fournisseurs // Redevables et comptes rattachés		4 947	4 675
Personnel et comptes rattachés		4 936	4 450
Organismes sociaux et comptes rattachés		8 667	7 928
Etat et collectivités publiques		496	460
Autres dettes		1 925	2 370
Produits constatés d'avance	7	108	105
TOTAL III		84 923	60 705
TOTAL GENERAL (I + II + III)		138 607	109 447



COMPTE DE RÉSULTAT

En k€

K€uros	Note	Exercice 2007	Exercice 2006
Produits d'exploitation			
Ventes de marchandises, de produits fabriqués		3 140	2 927
Prestations de services	13	110 390	105 901
Production stockée		35	-27
Production immobilisée			24
Subventions d'exploitation		949	1 577
Dons		99	181
Cotisations		40	49
Reprise sur provision (et amortissement)	2B	1 499	1 321
Autres produits		8 037	5 991
TOTAL I		124 189	117 944
Charges d'exploitation			
Achats		7 473	7 483
Variation de stock		-64	-85
Autres charges externes		20 150	18 561
Impôts, taxes et versements assimilés		6 389	6 061
Rémunération du personnel		55 197	52 573
Charges sociales		24 709	23 442
Dotation aux amortissements	1	5 791	5 225
Dotation aux provisions	2B	3 102	2 547
Autres charges		131	187
TOTAL II		122 878	115 994
1 RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		1 311	1 950
Produits financiers			
Intérêts et produits financiers		816	475
TOTAL I		816	475
Charges financières			
Charges financières autres		1 308	1 159
Intérêts et charges financières			
TOTAL II		1 308	1 159
2 RESULTAT FINANCIER		-492	-684
3 RESULTAT COURANT (1 + 2)		819	1 266
Produits exceptionnels	15	7 064	1 618
Charges exceptionnelles	16	6 454	770
4 RESULTAT EXCEPTIONNEL		610	848
TOTAL DES PRODUITS		132 069	120 037
TOTAL DES CHARGES		130 640	117 923
Excédent ou déficit		1 429	2 114



★ Résultat par activités

	Exercice 2007	Exercice 2006
Résultat sanitaire	595	209
Résultat MS	1 430	2 029
Résultat gestion propre	100	359
Variation Congés Payés sur le personnel sanitaire et médico-social	-696	-483
Résultat	1 429	2 114



PRINCIPES ET MÉTHODES

★ RÉFÉRENTIEL COMPTABLE

Les comptes de l'exercice 2007 ont été élaborés et présentés conformément aux principes généraux ci-après, énoncés par la loi du 30 avril 1983 et dont le respect constitue un des éléments de la sincérité des comptes :

Principes de :

- Continuité de l'exploitation,
- Indépendance des exercices,
- Non-compensation,
- Permanence des méthodes d'évaluation.

Le plan comptable adopté fait en grande partie référence aux dispositions de l'instruction 87.67, du 16 mars 1987 relative à l'adaptation de l'instruction comptable applicable aux établissements hospitaliers (M22), aux services sanitaires et au décret comptable budgétaire et financier du 22 octobre 2003 pour les établissements sociaux, et médico-sociaux, gérés par des organismes privés à but non lucratif.

★ Faits majeurs de l'exercice

L'année 2007 est marquée par l'évolution du système d'information comptable, budgétaire et financier. L'association L'ADAPT est passée d'une organisation informatique en mode gestion locale vers une concentration de l'information comptable et financière chez un hébergeur extérieur. A partir, de l'année 2008, l'outil comptable, budgétaire et de trésorerie sera changé à la faveur d'un logiciel mieux adapté aux besoins des réglementations des secteurs médico-sociaux et sanitaires.



★ **Changement de méthodes**

Aucun changement de méthodes ou de présentation n'est intervenu par rapport au dernier exercice clos.

★ **Date de clôture des comptes**

L'ensemble des sociétés clôture leurs comptes au 31 décembre 2007.



REGLES ET METHODES COMPTABLES

★ Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition et amorties sur leur durée de vie, comprise entre xxx ans selon leur nature.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition et amorties sur leur durée de vie, comprise xxx ans selon leur nature.

Les dispositions introduites dans le PCG, par le règlement CRC 2002-10, relatif à l'amortissement des actifs s'appliquent.

En K€	01/01/2007	Acquisitions	Cessions	Virements de postes	31/12/2007
Immobilisations incorporelles	1 429	121	70		1 480
Immobilisations corporelles	106 856	10 440	6 453	8 675	119 518
Immobilisations en cours	9 218	3018	1 331	-8 675	2 229
Immobilisations financières	5 848	301	342		5 808
TOTAL	123 350	13 880	8 195		129 035

★ Amortissements

Les durées d'amortissements, et les modes d'amortissements sont les suivantes :

En K€	Montant au 01/01/2007	Dotations	Sorties	Montant au 31/12/2007
Immobilisations incorporelles	1 259	113	70	1 301
Immobilisations corporelles	57 448	7 100	5 328	59 220
TOTAL	58 706	7 213	5 398	60 521



★ Immobilisations financières, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque leur valeur d'utilité à la clôture de l'exercice est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée.

★ Subventions d'investissement

■ Sans droit de reprise

Les subventions sur les biens affectées à des biens renouvelables sont maintenues dans les fonds propres

■ Avec droit de reprise

Les subventions d'investissement sont reclassées en compte de régularisation passif et reprises en résultat consolidé au même rythme que les amortissements pour dépréciation des immobilisations qu'elles permettent de financer.

★ Les provisions pour risques et charges

La méthode de comptabilisation des provisions varie en fonction des secteurs d'activité dans lequel l'établissement se trouve (sanitaire, médico-social, autres activités sous gestion propre)

En général, les provisions pour litiges, charges de personnel, retraite et licenciement sont constituées via l'exploitation par un compte de charges et ce en principe avec un accord préalable de la Tutelle. Elles sont dotées annuellement par un compte de charge « dotations » ou produit « reprise de provision » qui figurent dans le compte de résultat.



Les provisions pour risques divers peuvent être dotées par l'exploitation. Il s'avère que les mouvements les plus importants se réalisent via les affectations de résultat (accord de l'autorité de tarification sur le compte administratif et les résultats proposés par l'association). En conséquence, ces mouvements ne passent pas par l'exploitation mais sont affectés directement sur les comptes de bilan (résultat de l'année à affecter directement au compte de provision concerné).

★ La provision pour indemnité de départ en retraite

Le calcul de la provision a été effectué par établissement. Les paramètres de calcul retenus pour la provision sont :

Convention collective :	Hospitalisation privée à but non lucratif-FEHAP
Indemnités de fin de carrière :	Conventionnelles
Progression des salaires :	1% par an
Table de mortalité :	TV88/90
Taux d'actualisation :	2,5 % par an

Le montant total des droits à Indemnité de fin de carrière est de 7 164 K€ pour l'ensemble des droits des salariés.

Les établissements sous tutelle ont constaté des provisions pour Indemnité de fin de carrière pour un montant de 2 432 k€. Une provision est constituée pour la différence entre les droits calculés sur l'ensemble des salariés et celle acceptée par la tutelle. Ce montant représente 4 732 K€.

★ Stocks

Les combustibles stockés font l'objet d'une évaluation et sont portés en stock.



Les matières premières, fournitures, produits pharmaceutiques et produits finis commercialisés par le secteur protégé font l'objet d'un inventaire, valorisé soit selon la méthode du coût moyen pondéré, soit selon la valorisation de la dernière facture.

Les fournitures et consommables ne donnant pas lieu à un inventaire permanent sont inventoriés en fin d'année, par les centres où elles représentent une valeur significative et leurs montants sont inscrits au compte 486000 « charges comptabilisées d'avance ».

★ Créances

Les créances sont comptabilisées au coût historique. Les risques d'irrecouvrabilité font l'objet de provision pour dépréciation.

★ Fonds propres

La nouvelle présentation du bilan fait ressortir les fonds propres en deux catégories :

- les fonds propres
- les autres fonds associatifs.

● **Les fonds propres :**

Les fonds propres comprennent les fonds associatifs à hauteur de 22 758 K€ qui ne peuvent pas être repris par les membres de l'association. Ils sont composés en grande partie par des subventions d'équipement pour 15 536 K€ et par des Dons et Legs à hauteur de 4 136 K€. Les subventions d'équipement ont été attribuées à l'association pour la réalisation de ses projets techniques.



Les réserves d'un montant de 29 243 K€ se subdivisent en plusieurs comptes (voir annexe 4). Elles proviennent des affectations de résultat de l'ensemble des activités de l'association. Elles ne peuvent être utilisées pour 23 632 K€ que pour le secteur médico-social et sanitaire dans le cadre des projets d'établissements correspondants et après autorisation des autorités de tarification.

Le report à nouveau de – 15 685 K€ correspond aux déficits antérieurs non encore affectés provenant des activités hors champs du sanitaire et du médico-social.

Le résultat de l'exercice représente le résultat comptable des autres activités soit un excédent de 100 K€

● **Les autres fonds associatifs :**

Les fonds associatifs avec droit de reprise pour 1 483 K€ correspondent à des apports extérieurs (apport des membres de l'association, dons et legs) pouvant être repris en fonction des conditions prévues dans les conventions ou actes signés. Ces fonds sont composés de :

- | | |
|--------------------------------|--------|
| ➤ Souscriptions d'installation | 912 K€ |
| ➤ Indemnités spéciales | 571 K€ |



Les reports à nouveau sous contrôle de tiers financeurs correspondent aux résultats en attente d'affectation. Ce sont les résultats des centres sous dotations globales ou en prix de journée et qui n'ont pas encore reçu leurs comptes administratifs validés par les tutelles. Depuis cette année, dans le but de favoriser une meilleure lecture économique la provision pour congés payés des salariés du secteur sanitaire et médico-social imputée préalablement dans les fonds propres en diminution des reports à nouveau est désormais incluse dans le report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs pour la partie antérieure à l'exercice 2007 pour un montant de 6 166 K€ et dans la partie résultat sous contrôle de tiers financeur pour la variation de la provision, soit 696 K€. Ces reports à nouveau correspondent à - 6 019 K€.

Le résultat sous contrôle de tiers financeurs correspond au résultat 2007 des activités médico-sociales et sanitaires en attente de validation. Le résultat comptable est excédentaire de 2 025 K€ (résultat économique 2 114 K€) et se décompose ainsi :

Pour les établissements sanitaires par un résultat comptable de 595 K€ excédentaire. Les résultats économiques à affecter des activités sanitaires sont ceux des établissements participant au Service Public Hospitalier pour 589 K€ (Excédent économique). Depuis 2006, dans le cadre des États Prévisionnels de Recettes et de Dépenses, les excédents ou déficits sont négociés avec les autorités de tarification en fonction des projets d'établissements. Concernant les excédents, ils sont en général affectés au fonds de roulement d'investissement ou au fonds de roulement d'exploitation en fonction de la situation financière de l'établissement.

Pour les établissements médico-sociaux par un résultat comptable de 983 K€ (résultat économique : 1 078 K€), qui verront leurs résultats déficitaires à affecter repris, sauf rejets par les Directions Départementales de l'Action Sanitaire et Sociale, dans les budgets 2008, soit dans les deux ans suivant l'exercice clos. Leur montant atteint 718 K€.



Les résultats excédentaires des établissements médico-sociaux pour un montant de 1 796 K€ viendront en déduction des ressources de 2008, sauf affectation partielle ou totale autorisée par les DDASS.

La variation annuelle 2006/2007 de la provision pour congés payés est impactée dans la partie résultat sous contrôle de tiers financeur pour 696 K€.

Les autres activités sortent un résultat excédentaire de 100 K€.

★ **Résultat 2007**

Secteur d'activité	Résultat comptable (K€)	Résultat économique (K€)
Sanitaire	595	589
Médico-social	983	1 078
ESAT budget commerciaux	447	447
Provisions Congés payés	- 696	- 696
Résultats sous tiers financeurs	1 329	1 418
Autres activités	100	100
Résultat Gestion propre	100	100
Résultat consolidé	1 429	1 518

★ **Événements post-clôture**

Aucun évènement significatif postérieur à la clôture n'est apparu qui soit susceptible de modifier les comptes consolidés au 31 décembre 2007.



ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDÉS

AU 31 DECEMBRE 2007

Annexe n° 1. Variations des immobilisations

MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS

En K€	Montant au 01/01/07	Dotations (1)	Sortie	Montant au 31/12/2007
Immobilisations incorporelles	1 259	113		1 371
Immobilisations corporelles	57 448	7 100		64 548
Immobilisations financières				
TOTAL GENERAL	58 706	7 213		65 919

MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS

En K€	Montant au 01/01/07	Dotations (1)	Sortie	
Immobilisations incorporelles	1 259	113	70	1 301
Immobilisations corporelles	57 448	7 100	5 328	59 220
Immobilisations financières				
TOTAL GENERAL	58 706	7 213	5 398	60 521

Annexe n° 2. Provisions

Les provisions passent de 6 525KE à 7 291KE selon le détail ci-dessous :



PROVISIONS

Les provisions passent de 6 525KE à 7 291KE selon le détail ci-dessous :

En K€	2 007	2 006
Montant au 1^{er} janvier	6 525	4 870
Augmentations pour :		
LITIGES	73	478
RISQUES DIVERS	1 666	2 085
CHARGES DE PERSONNEL	80	8
RETRAITES	864	655
LICENCIEMENT	96	74
TRAVAUX GROSSES REPARATIONS		
Sous total	2 780	3 300
Diminutions pour :		
LITIGES	211	119
RISQUES DIVERS	1 160	911
CHARGES DE PERSONNEL	128	25
RETRAITES	488	269
LICENCIEMENT	28	321
TRAVAUX GROSSES REPARATIONS*		
Sous total	2 013	1 646
Montant au 31 décembre	7 291	6 525

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

* Le changement de méthode est justifié par l'application des règlements CRC 2002-10 et 2004-6.

Il précise que les provisions pour grosses réparations qui ont pour but de modifier ou de prolonger la durée de vie des biens ne sont plus acceptés.



DETAILS DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Libellé	Situation au 31.12.2006	Augmentation en K€			Diminutions en K€			Situation au 31.12.2007
		Dotation compte 68	Affectation de résultats et / ou autres	Total	Reprises compte 78	Affectation de résultats et / ou autres	Total	
Litiges	610	73		73	184	27	211	473
Risques divers	3 633	1 612	54	1 666	621	538	1 160	4 139
Charges de Personnel	141	68	13	80	83	45	128	94
Retraites	2 055	553	311	864	378	110	488	2 432
Licenciement	86	96		96	28		28	154
TOTAL	6 525	2 402	378	2 780	1 294	720	2 013	7 291

DETAILS DES ECARTS AVEC LE COMPTE DE RESULTAT

En K€			
Dotations au compte de résultat	3 102	Reprise au compte de résultat	1 499
Dotations aux congés payés		Reprise provision congés payés au compte de résultat	-24
Dotations aux fonds dédiés	-548	Reprise provision fonds dédiés au compte de résultat	-116
Dotations diverses	-152	Autres	-65
TOTAL	2 402	TOTAL	1 294

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



Annexe n° 3. Fonds dédié

Les fonds dédiés passent de 3 288 K€ à 3 834 k€ selon le détail ci-dessous :

FONDS DEDIES				
En K€	2 006	Dotation	Reprises	2 007
ACTION ENFANTS PARIS	60			60
COMPTE EPARGNE TEMPS	2		2	0
DONS	53	36	12	77
FONDS DE COMPENSATION VIE AUTONOME	534	9	383	160
INVESTISSEMENT	1 813	2 851	1 929	2 735
SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT	46	57	8	95
PROJETS ASSOCIATIFS	520	167	2	685
RTT *	260	4	241	23
Sous total	3 288	3 123	2 577	3 834

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

Les fonds dédiés passent de 3 288 K€ à 3 834 k€ selon le détail ci-dessous :



FONDS D'EDUCATION

En K€	2 007	2 006
Montant au 1^{er} janvier	3 288	2 614
Dotations pour :		
ACTION ENFANTS PARIS		
COMPTE EPARGNE TEMPS		
DONS	36	79
FONDS DE COMPENSATION VIE AUTONOME	9	355
INVESTISSEMENT	2 851	726
SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT	57	46
PROJETS ASSOCIATIFS	167	21
RTT *	4	41
Sous total	3 123	1 268
Reprises pour :		
ACTION ENFANTS PARIS		
COMPTE EPARGNE TEMPS	2	7
DONS	12	29
FONDS DE COMPENSATION VIE AUTONOME	383	23
INVESTISSEMENT	1 929	315
SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT	8	
PROJETS ASSOCIATIFS	3	5
RTT	241	214
Sous total	2 577	594
Montant au 31 décembre	3 834	3 288



Annexe n° 4. Réserves

RESERVES			
En K€	ANNEE 2007		
	Activités Sanitaire	Activités Médico social	Autres activités
Résultats mis en réserve		1 583	4 930
Réserves affectées à l'investissement	7 364	9 360	54
Réserves de Trésorerie	2 119	3 919	562
Réserves de Compensation	366	1 100	
Réserves Statutaires			
Autres Réserves	134		64
Dépenses Rejetées		-2 552	
Report à nouveau en instance d'affectation		239	
Sous Total	9 983	13 649	5 611
TOTAL	29 243		

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

Annexe n° 5. Trésorerie disponible

TRESORERIE DISPONIBLE			
En K€	2 007	2 006	2 005
VMP*	22 554	678	
Disponibilité	34 529	31 286	30 374
Concours bancaires	-34 414	-12 804	-10 913
Disponibilité nette	22 669	19 160	19 461



* Les Valeurs Mobilières de Placement (VMP) ont été vendues/rachetées au 28/12/2007 pour un montant de 22 554 K€. Cette opération de vente/rachat a pour but de créditer précisément les produits financiers de l'année 2007. Ces produits financiers sont imputés dans le budget du siège en recettes complémentaires.

Il a été nanté à la Société Générale pour 1 439 K€ de SICAV pour garantir la ligne de découvert de 2 232 K€ concernant l'activité Atelier Protégé de St André aujourd'hui arrêté et 1 284 K€ de SICAV chez DEXIA pour le dépôt de garantie nécessaire à la signature de la promesse de VEFA pour l'opération de Chatillon.

Annexe n° 6. Charges constatées d'avance

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		
En K€	2007	2006
. Achats de marchandises et autres approvisionnements	128	91
. Autres achats et charges externes	415	326
. Charges de personnel	7	34
. Dépenses de Formation		
. Impôts, taxes et versements assimilés		
Sous-total Activité Sous Tutelle	533	414
Sous-total Activité Hors Tutelle	17	37
TOTAL L'ADAPT	550	451



Annexe n° 7. Produits constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

En K€	2 007	2 006
Remboursements CNASEA, sur contrats aidés (CES, CEC, ..)		44
Remboursements FONGEOLF	7	24
Remboursement MAIF		6
PDITH		13
Autres produits constatés d'avance		-4
Subvention DDRTE	1	8
Autres Subventions (Agéfiph, Caisse d'Epargne)	100	14
TOTAL L'ADAPT	108	105

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



Annexe n° 8. Hypothèques

ETAT des HYPOTHEQUES	
<i>Pour les dossiers depuis 1998</i>	
VIRAZEL	Capital restant dû au 31/ 12/2007(emprunt) = 3 725 K€
1. Promesse hypothécaire (1e rang) au profit du <u>CREDIT COOPERATIF</u> de : 610 K€ 2. Engagement à signer une affectation hypothécaire au profit de <u>DEXIA</u> , à sa 1e demande, de : 1 730 K€ <i>(engagement pris sur 50% des montants empruntés)</i>	
THIONVILLE	Capital restant dû au 31/ 12/2007 (emprunt) = 843 K€
1. prénotation hypothécaire au profit de la <u>commune de THIONVILLE</u> pour le prêt de DEXIA de : 1 054 K€	
TROUY	Capital restant dû au 31/ 12/2007 (emprunt) = 3 125 K€
1. Hypothèque de 1e rang au profit du <u>CREDIT COOPERATIF</u> de : 3 900 K€	

Annexe n° 9. États des échéances des créances et des dettes

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES			
CREANCES 2007	Montant net en K€	ECHEANCES	
		Jusqu'à 1 an	à plus d'1 an
Créances à l'actif immobilisé	2 439		2 439
Créances de l'actif circulant :	11 844	11 840	3
Clients et comptes rattachés	845	842	3
Autres créances (à détailler si besoins)	10 999	10 999	
- Redevables et comptes rattachés	8 126	7 983	143
- Personnel et comptes rattachés	26	26	
- Organismes sociaux	441	441	
- Etat et autres collectivités publiques	417	417	
- Débiteurs divers	1 988	1 988	
TOTAL GENERAL	14 283	11 840	2 443



ETAT DES ECHEANCES DES DETTES

DETTES 2007	Montant brut en K€	ECHEANCES	
		jusqu'à 1 an	à plus d'1 an
Dettes financières:	25 595	2 640	22 955
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	25 595	2 640	22 955
Autres dettes:	20 972	20 785	186
Dettes fournisseurs	4 886	4 880	6
Redevables et comptes rattachés	61	4	57
Personnel et comptes rattachés	4 936	4 936	
Organismes sociaux et comptes rattachés	8 667	8 667	
Etat et autres collectivités publiques	496	496	
Autres dettes	1 925	1 802	124
TOTAL GENERAL	46 567	23 425	23 142

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

Annexe n° 10. Produits à recevoir

PRODUITS A RECEVOIR				
En K€	Sanitaire	Médico social	Autres activités	TOTAL
Redevables et Clients produits à recevoir		660	212	872
Etat subventions à recevoir			5	5
Autres produits à recevoir	182	396	1 054	1 631
Personnel produits à recevoir	15	2		17
Organismes sociaux produits à recevoir	12	28		41
TOTAL	209	1 086	1 271	2 566



Annexe n° 11. Charges à payer

CHARGES A PAYER AU 31/ 12/ 2007					
En K€	2 007	2007 R3 MEDICO	2007 R4 SANITAIRE	2007 R2 Hors TUTELLE	2 006
Intérêts courus sur emprunts	374	169	205		377
Fournisseurs factures non parvenues	948	622	250	76	681
Personnel, Congés à payer	4 573	4 484		89	4 135
Personnel, autres charges à payer	18	15	2	1	161
Charges sociales sur congés à payer	2 606	2 554		52	2 323
Organismes sociaux, charges à payer	34	23	11		82
Charges fiscales sur congés à payer	1			1	1
Autres charges Etat, Impôts et Taxes à payer					
Autres charges à payer	355	144	46	165	197
<i>Sous total Activité Sous Tutelle</i>	<i>8 525</i>	<i>8 011</i>	<i>514</i>		<i>7 473</i>
<i>Sous total Activité Hors Tutelle</i>	<i>384</i>			<i>384</i>	<i>483</i>
TOTAL L'ADAPT	8 909				7 956

Annexe n° 12. Ressources

Détail des prestations comptabilisées		
En K€	2 007	2 006
Dotations annuelles de financement	43 452	41 973
Prix de journée	41 107	41 111
Dotations globales	16 572	14 320
Actions conventionnées	2 911	2 968
Forfait journalier	2 108	1 722
Chambres particulières	847	835
Consultations et actes	963	788
Prestations diverses	1 279	941
Remboursement / Participation divers par stagiaires, usagers	461	554
Locations immeubles usagers	234	211
Autres produits	457	478
TOTAL	110 390	105 901



Annexe n° 13. Transfert de charges

TRANSFERTS DE CHARGES		
En K€	2007	2006
• Refacturation	9	16
• Taxe d'apprentissage	95	81
• Charges de personnel	19	5
• Remboursement assurance	45	64
• Divers	4	
• Remboursement dépenses de formation	3	1
• Participation aux frais des Centres	170	131
Total	343	298

Les transferts de charges sont inclus dans les autres produits du compte de résultat.



Annexe n° 14. Produits exceptionnels

PRODUITS EXCEPTIONNELS		
En K€	2007	2006
· Produits de cession d'éléments d'actifs cédés	1 118	195
· Quote-part des subventions d'investissements virées au compte de résultat	1 264	1 046
· Reprise sur réserve des +/- Values de cessions d'Actif immobilisé	85	4
· Reprise provisions règlementées	61	-
· Subventions d'exploitation, d'équilibre		27
· Produits sur opération de gestion	17	97
· Produits sur opérations de gestion - Association	3 850	-
· AGEFIPH, DRTEFP régularisation / solde convention	7	-
· Reprises provisions	7	64
· Legs et Donation	500	135
· Autres Produits Exceptionnels	81	15
Total	6 989	1 584
PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIEURS		
· Régul sur Produits Hôteliers et généraux	1	2
· Régularisation des organismes sociaux	6	-
· Régularisation sur provisions	9	-
· Produits sur Personnel permanent	28	9
· Régularisations comptes clients, conventions	25	-
· Divers	6	23
Total	75	34
Ensemble des produits	7 064	1 619



Annexe n° 15. Charges exceptionnelles

CHARGES EXCEPTIONNELLES		
En K€	2007	2006
· Valeur comptable des éléments d'actifs cédés	1 123	76
· Pénalités et amendes	121	8
· Dons libéralités	7	7
· Créances irrécouvrables	1	0
· Subventions versées	20	78
· Divers	9	6
· Opérations de gestion	1 043	312
· Opérations de gestion BETTON CM PR affaire GUERIN	72	
· Opérations de gestion PANTIN ASSO VNCBÂT PAJOL/ORDENER	550	
· Opérations de gestion PANTIN ASSO VNCIMMO PONTIGNY	279	
· Opérations de gestion PANTIN ASSO FRAIS DE VENTE PONTIGNY	91	
· Opérations de gestion DIVERS	50	
· Différence s/ réal. d'éléments d'actifs	19	38
· Dotations aux provisions pour risques & charges		72
· Dotations aux amortissements except	1 422	124
· Dotations provisions réglementées renouvellement d'immobilisation	84	
· Dotations exceptionnelles sur fonds dédiés	2 552	
· Dotations exceptionnelles sur fonds dédiés (PAJOL+MONETEAU) des financements obtenus en 2007	2 388	
· Dotations exceptionnelles sur fonds dédiés siège	150	
· Dotations exceptionnelles sur fonds dédiés divers	14	
Total	6 400	721
CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEURS		
· Rembt au ONASEA - Trop perçu BREST AC		7
· Régularisation convention Agéiph BETTON		8
· PDITH/ APF - Régul Pantin Association		22
· Régularisation dossier FSE - Vaux 93	45	
· Régularisation Saint-Cloud - Soisy		5
· Charges médicales sur exercices antérieurs	1	1
· Régul charges URSSAF - Soisy - Cambrai		4
· Location télévision OUZOUER CM PR	1	
· Régul CSG/ CRDS année 2006 quote part	4	
· Divers	3	1
Total	54	48
Ensemble des charges	6 454	770



Annexe n° 16. Engagements hors bilan

ETAT DES ENGAGEMENTS HORS BILAN 2007							
Crédit-Bail mobilier et immobilier							
en K€	REDEVANCES PAYEES			REDEVANCES RESTANT A PAYER			
	début 2007	Payées 2007	Cumulées au 31/12/07	< à 1 an	1 à 5 ans	> 5 ans	TOTAL
TOTAL	1 798	403	2 179	364	686	659	1 709

Locations longue durée							
en K€	REDEVANCES PAYEES			REDEVANCES RESTANT A PAYER			
	début 2007	Payées 2007	Cumulées au 31/12/07	< à 1 an	1 à 5 ans	> 5 ans	TOTAL
TOTAL	430	238	585	191	435	5	631

TOTAL							
en K€	REDEVANCES PAYEES			REDEVANCES RESTANT A PAYER			
	début 2007	Payées 2007	Cumulées au 31/12/07	< à 1 an	1 à 5 ans	> 5 ans	TOTAL
TOTAL	2 229	641	2 764	556	1 121	663	2 340



Annexe n° 17. Hauts de bilan

Fonds associatifs et réserves

PASSIF en K€	2 007	2 006
Fonds associatifs et réserves :		
<u>Fonds propres</u>		
<i>Fonds associatifs sans droit de reprise</i>	22 758	20 311
<i>Ecart de réévaluation</i>	1 239	1 239
<i>Réserves</i>	29 243	24 802
<i>Report à nouveau</i>	-15 685	-15 760
<i>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)</i>	100	359
<u>Autres fonds associatifs</u>		
<i>Fonds associatifs avec droit de reprise</i>	1 483	1 483
<i>Report à nouveau Sous contrôle de tiers financeurs *</i>	-6 019	-4 848
<i>Résultat sous contrôle de tiers financeurs (excédent ou déficit)</i>	1 329	1 755
Subventions d'investissement	10 554	11 442
Provisions réglementées	1 391	1 434
TOTAL I	46 393	42 217



Annexe n° 18. Contribution en nature

Evaluation des contributions en nature (hors bilan)

Evaluation financière de la mise à disposition espaces gratuits dans la presse

Presse écrite	150 000
Télévision	228 000
Site internet	50 000
Radio	150 000

Mise à disposition gratuite, ainsi que du personnel du Lido	7 000
---	-------

TOTAL	585 000
--------------	----------------



FIDUCIAIRE D'AUDIT ET DE CONSOLIDATION

EXPERTISE COMPTABLE - COMMISSARIAT AUX COMPTES

5, rue Marguerite – 75017 PARIS

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

L'ADAPT

RAPPORT SPECIAL SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Assemblée générale du 21 juin 2008

L'ADAPT

RAPPORT SPECIAL SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

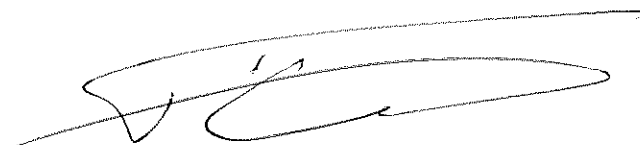
Mesdames, Messieurs,

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

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

Fait à Paris, le 02 juin 2008

Fiduciaire d'Audit et de Consolidation



François COLINET
Commissaire aux comptes