



rogeR. Alibault

*Expert Comptable d.p.t.e.
Commissaire Aux Comptes
Diplômé de l'Ecole Supérieure de Commerce de
Reims
Maître Spécialisé d'Expertise et de Consulting*

*Inscrit Au Tableau De
L'Ordre Des Experts
Comptables
Région De Marseille*

*Membre De La Compagnie
Régionale Des Commissaires
Aux Comptes Du Ressort De
La Cour d'Appel d'Aix En
Provence*



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008

Présenté à Messieurs les Adhérents
De l'**A**ssociation **D**épartementale des **A**mis
Et **P**arents d'**E**nfants Inadaptés du **V**ar

A.D.A.P.E.I. DU VAR

Association régie par la loi de 1901
Affiliée à l'U.N.A.P.E.I.
Reconnue d'Utilité Publique
Par décret du 30 août 1963
Déclarée en Préfecture le 14 février 1961
Journal Officiel N° 64 du 16 mars 1961

Siège Départemental
La Bastide
Parc Mirasouléou
33, Rond Point Mirasouléou
83100 TOULON

COMPTE-RENDU D'INTERVENTION

I - RESPONSABLE DE LA MISSION ET INTERVENANTS :

En notre qualité de Commissaire aux Comptes de votre Association, nous assurons la responsabilité de la mission, et la signature des rapports et nous avons réalisé nos audits avec l'assistance de Madame Laurence SAUNIER.

II - ÉTENDUE DE LA MISSION :

Le Commissariat aux Comptes a porté, comme les années précédentes, sur l'étude des comptes et des procédures internes des différents établissements de votre Association.

Les audits comptables de toutes les entités ont été réalisés.

Comme la loi nous y contraint, nous avons étendu nos contrôles aux comptabilités de vos 7 sections locales. Ces comptes, tenus par les trésoriers de chacune des sections, ont été intégrés dans la comptabilité consolidée par votre siège départemental, après nos vérifications.

III - LIEUX ET DATES D'INTERVENTION :

Notre mission s'est notamment réalisée par l'examen des comptes et des procédures, fait sur place, dans chacun de vos établissements.

Nos interventions se sont principalement déroulées au cours des mois de mars, avril, mai et juin 2009.

Nos contrôles des comptes des sections locales ont eu lieu, sur pièces, au siège départemental de votre Association, ainsi qu'en nos bureaux.

IV - DÉROULEMENT DE LA MISSION :

Notre mission a été facilitée par la disponibilité que chaque établissement nous a accordée, et la qualité des personnes responsables que nous avons rencontrées.

Nous tenons à remercier tous les comptables et les Directeurs des différents Établissements, pour leur entier soutien à répondre à nos questions dans la plus totale transparence.

Nous remercions également les Présidents et les Trésoriers des Sections Locales pour avoir mis, comme chaque année, leurs comptes et leurs documents comptables, à notre disposition.

Nous avons rendu compte de notre mission à votre Conseil d'Administration.

C'est pendant le déroulement de notre mission qu'est intervenu le décès de votre Directeur Général. Nous tenons à souligner la réactivité et la capacité d'anticipation de votre Conseil d'Administration dans la gestion de cette période triste et délicate.

Par ailleurs, la mise en place d'un logiciel spécifique comptable et de gestion a perturbé les opérations comptables de l'exercice de certains établissements qui ont connu de légers décalages dans la production de leurs comptes.

La qualité des personnels comptables a permis de maîtriser ces difficultés.

Malgré la lourdeur de sa mise en place, ce logiciel possède des avantages dont nous espérons mesurer les effets sur les prochains exercices.

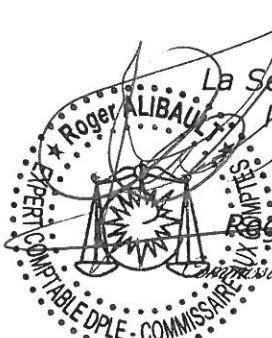
V - DILIGENCES ESTIMÉES NÉCESSAIRES :

Les diligences estimées nécessaires à l'exécution du programme de travail ont été respectées et sont conformes au Barème de la C.N.C.C.

La Seyne sur Mer,
le 8 juin 2009

Roger ALIBAULT

Roger ALIBAULT
Commissaire Aux Comptes



**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
A L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE
DU 26 JUIN 2009**

*statuant sur les comptes de l'exercice clos le
31 décembre 2008*

Mesdames, Messieurs, Les Adhérents de l'ADAPEI du VAR

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale des Adhérents de l'ADAPEI, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2008 sur :

- *Le contrôle des comptes annuels de votre Association, 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 d'exercice professionnel 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 ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant



suite

dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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 votre Association à 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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

Notre opinion repose sur des travaux d'audit approfondis, portant sur la quasi totalité des comptes de chacune des comptabilités.

Sans être exhaustif, nos travaux d'audit sont notamment les suivants :

Nous vérifions l'existence matérielle des acquisitions d'immobilisations nouvelles, ainsi que les cessions, et nous rapprochons les tableaux d'immobilisations, qui sont détaillés, des postes comptables qui sont globaux.

Nous vérifions toutes les factures d'acquisitions et de cessions, et une copie de ces documents reste annexée à notre dossier annuel.

Nous vérifions le calcul des amortissements et leur bonne comptabilisation.



suite

Nous vérifions que les soldes des emprunts sont bien conformes aux tableaux d'amortissement d'emprunts fournis par les organismes financiers.

Pour les provisions constituées, reprises ou reconduites, nous vérifions le bien fondé de ces enregistrements, ainsi que leurs montants et leurs modes de calcul.

Nous procédons à de très nombreuses confirmations directes par les fournisseurs de vos établissements, et quand il en existe, par les clients.

Chaque année, nous demandons alternativement à l'un de vos banquiers, de nous confirmer les soldes et conditions bancaires, signatures autorisées et engagements divers.

Nous vérifions la justification des soldes comptables clients et fournisseurs, et pour la facturation des prestations restant dues en fin d'exercice, le bon encaissement, sur l'exercice suivant, par analyse des relevés de banque post clôture.

Nous vérifions que, pour chaque compte bancaire, il existe un état de rapprochement justifié par des écritures récentes trouvant leur contrepartie dans le début de l'exercice suivant.

Nous établissons périodiquement un procès-verbal de caisse.

Nous procédons à une revue analytique des frais généraux, où chaque compte de dépense est comparé à l'exercice précédent. Toute variation significative, en baisse comme en hausse, doit nous être justifiée par la Direction de l'établissement.

Nous reconstituons les recettes facturées sur la base des prix de journée notifiés dans les arrêtés, dont nous conservons une copie.



suite

Les appréciations auxquelles nous avons procédé, portent également sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes de votre Association, ainsi que leur présentation d'ensemble. Elles n'appellent pas de commentaire particulier.

Ces appréciations 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 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 les rapports, notamment financier, établis par votre Conseil d'Administration, et dans les documents adressés aux Adhérents de l'ADAPEI sur la situation financière et les comptes annuels.

La Seyne sur Mer,
le 8 juin 2009

Roger ALIBAULT
Commissaire aux Comptes

ACTIF	Montant Brut 31/12/2008	Amort. et Prov. 31/12/2008	Montant Net N	Montant Net 31/12/2007
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement	72 817,99	59 966,96	12 851,03	
Autres immobilisations incorporelles	294 692,73	82 265,23	212 427,50	
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations corporelles :				
Terrains	536 290,42	247 592,62	288 697,80	
Constructions	20 124 816,49	8 055 475,32	12 069 341,17	
Installations techniques, matériels et outillage	2 724 220,26	1 970 507,72	753 712,54	
Autres immobilisations corporelles	4 621 497,62	3 350 923,33	1 270 574,29	
Immobilisations corporelles en cours	293 836,45		293 836,45	
Immobilisations Financières :				
Participations et créances rattachées à des participations	118 967,25		118 967,25	
Autres titres immobilisés	1 067,14		1 067,14	
Prêts				
Autres immobilisations financières	192 839,50		192 839,50	
TOTAL I	28 981 045,85	13 766 731,18	15 214 314,67	
Comptes de liaison (1)				
TOTAL II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et fournitures	24 402,90		24 402,90	
Autres approvisionnements	12 362,89		12 362,89	
En-cours de production (biens et services)	94 277,74		94 277,74	
Produits intermédiaires et finis	3 978,42		3 978,42	
Marchandises	65,78		65,78	
Avances et acomptes versés sur commandes	18 171,75		18 171,75	
Créances (2) :				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	3 061 496,16	2 217,61	3 059 278,55	
Autres créances	559 732,08		559 732,08	
Valeurs mobilières de placement	277 917,01		277 917,01	
Disponibilités	6 462 914,09		6 462 914,09	
Charges constatées d'avance	53 760,23		53 760,23	
TOTAL III	10 569 079,05	2 217,61	10 566 861,44	
Charges à répartir sur plusieurs exercices IV	8 144,65		8 144,65	
Primes de remboursement des obligations V				
Ecart de conversion (actif) VI				
TOTAL ACTIF (I+II+III+IV+V+VI)	39 558 269,55	13 768 948,79	25 789 320,76	
(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 entre cet établissement et les autres établissements et services concernés.				
(2) Dont à moins d'un an : Dont à plus d'un an :				
(3) Dont créances mentionnées à l'article R.314-96 du CASF.				

Bilan propre DC 2003-1010 (résultat non affecté) PASSIF

Dossier : CONSO - CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2008 à 12/2008

PASSIF	Montant Net 31/12/2008	Montant Net 31/12/2007
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise	8 057 855,00	
Fonds associatifs avec droit de reprise	355 968,45	
Dons et legs		
Subventions d'investissement sur biens renouvelables	355 968,45	
Réserves :		
Excédents affectés à l'investissement	1 160 994,01	
Réserves de compensation	290 217,88	
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement		
Autres réserves	1 050,00	
Report à nouveau :	521 764,56	
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	521 764,56	
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		
Résultat sous contrôle de tiers financeurs		
Dépenses non opposables aux tiers financeurs		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	589 440,95	
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	105 243,53	
Provisions réglementées :	1 500 979,24	
Couverture du besoin en fonds de roulement	747 060,12	
Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	61 393,32	
Réserves des plus-values nettes d'actif	692 525,80	
Droit des propriétaires		
TOTAL I	12 583 513,62	
Comptes de liaison		
TOTAL II		
Provisions pour risques	1 135 777,11	
Provisions pour charges	92 014,33	
Fonds dédiés		
TOTAL III	1 227 791,44	
DETTES (3)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	8 837 622,32	
Emprunts et dettes financières divers (3)	-150,00	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Redevables créditeurs	37,61	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	613 825,30	
Dettes sociales et fiscales	2 227 292,72	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	8 857,68	
Autres dettes (5)	261 457,43	
Produits constatés d'avance	29 072,64	
TOTAL IV	11 978 015,70	
Ecart de conversion (passif)		
TOTAL V		
TOTAL PASSIF (I +II+III+IV+V)	25 789 320,76	

Bilan propre DC 2003-1010 (résultat non affecté) PASSIF

Dossier : CONSO - CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2008 à 12/2008

PASSIF	Montant Net 31/12/2008	Montant Net 31/12/2007
(1) Dont compte 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 un an : Dont à moins un an :		
(5) Dont fonds des majeurs protégés :		

Compte de résultat M22 (résultat non affecté) PRODUITS

Dossier : CONSO - CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2008 à 12/2008

PRODUITS	Exercice 2008	Exercice 2007
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises	13 677,88	
Production vendue :		
- prestations de services	1 776 712,93	
- divers	1 060 615,97	
Production stockée ou déstockage de production		
Production immobilisée		
Dotations et produits de tarification	22 346 165,28	
Subventions d'exploitations et participations	50 134,71	
Reprises sur amortissements et provisions	26 633,54	
Transferts de charges	22 468,33	
Autres produits	4 427 704,65	
TOTAL I	29 724 113,29	
PRODUITS FINANCIERS		
De participations et des immobilisations financières	7 807,04	
Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	5 312,30	
Reprises sur provisions		
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	21,11	
TOTAL II	13 140,45	
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	230 524,24	
- exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	49 359,92	
Reprises sur provisions :		
- reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du B.F.R.		
- reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
- reprises sur provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif		
- reprises sur autres provisions	23 331,19	
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
Transferts de charges		
TOTAL III	303 215,35	
TOTAL DES PRODUITS	30 040 469,09	
RESULTAT DEBITEUR = Déficit		
TOTAL GENERAL (I + II + III)	30 040 469,09	

Compte de résultat M22 (résultat non affecté) CHARGES

Dossier : CONSO - CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2008 à 12/2008

CHARGES	Exercice 2008	Exercice 2007
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	7 352,07	
Variation de stock	6 037,16	
Achats de matières premières et fournitures	220 644,92	
Variation de stock	6 143,11	
Achats d'autres approvisionnements	511 826,02	
Variation de stock	5 505,87	
Achats non stockés de matières et fournitures	1 132 303,05	
Services extérieurs et autres	4 429 492,14	
Impôts, taxes et versements assimilés :		
- sur rémunérations	1 191 316,69	
- autres	74 157,62	
Charges de personnel :		
- salaires et traitements	13 746 379,47	
- charges sociales	5 939 124,58	
Dotations aux amortissements et provisions :		
Dotations aux amortissements :		
- des immobilisations	1 392 972,52	
- des charges d'exploitation à répartir		
Dotations aux provisions :		
- sur actif circulant		
- pour risques et charges d'exploitation		
Autres charges	70 074,61	
TOTAL I	28 733 329,83	
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	431 101,54	
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL II	431 101,54	

Compte de résultat M22 (résultat non affecté) CHARGES

Dossier : CONSO - CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2008 à 12/2008

CHARGES	Exercice 2008	Exercice 2007
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Exercice courant		
Exercices antérieurs	230 222,24	
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions :	7 566,01	
- dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du B.F.R.		
- dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
- dotations aux provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif	16 299,00	
- dotations aux autres provisions réglementées	32 509,52	
Engagements à réaliser sur ressources affectées		
Impôts sur les sociétés		
TOTAL III	286 596,77	
TOTAL DES CHARGES	29 451 028,14	
RESULTAT CREDITEUR = Excédent	589 440,95	
TOTAL GENERAL (I + II + III)	30 040 469,09	