

Association Départementale APAJH de L'ESSONNE

Association pour Adultes et Jeunes
Handicapés

8, rue du Bois Sauvage – Villa H

91000 EVRY

-:-

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
(Exercice 2008)

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Rapport Spécial

Comptes Annuels



**A.P.A.J.H. 91: Rapport du Commissaire aux Comptes
sur les comptes annuels au 31 Décembre 2008**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR
LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2008

Mesdames, Messieurs les Sociétaires,

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

- le contrôle des comptes annuels de « l'Association Départementale APAJH de l'Essonne », tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification des appréciations,
- les vérifications spécifiques et informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

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 oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant 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 collecté sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Votre Association n'a pas comptabilisé ou mentionné sur l'annexe comptable le montant des engagements pour indemnité de fin de carrière. Ce point avait fait l'objet d'une réserve identique sur les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2007.



Sous cette réserve, 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.

2 - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 appréciations auxquelles nous avons procédé, outre celles ayant conduit à la réserve mentionnée ci-dessus :

Nous précisons que le programme de travail, établi pour le contrôle des comptes annuels, a intégré :

- d'une part une prise de connaissance et une revue des procédures de contrôle interne dans le cycle trésorerie concourant à l'établissement des comptes annuels,
- et d'autre part une approche de contrôles substantifs étendus.

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.

3 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

A l'exception des faits exposés ci-dessus, nous n'avons pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion de :

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

et dans les documents adressés aux sociétaires de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à CORBEIL-ESSONNES, le 8 Juin 2009

Pour JURIS CONSULTANTS

Commissaire aux Comptes



Patrice COUSIN

Associé



**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Exercice clos le 31 Décembre 2008

Mesdames, Messieurs les Sociétaires,

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

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

Absence d'avis de convention :

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention conclue au cours de l'exercice et soumise aux dispositions de l'article L. 612.5 du Code de Commerce.

Convention approuvée au cours d'exercices antérieurs dont l'exécution s'est poursuivie durant l'exercice :

Par ailleurs, en application du Code de Commerce, nous avons été informés que l'exécution de la convention suivante, approuvée au cours d'exercices antérieurs, s'est poursuivie au cours du dernier exercice :

- administrateurs concernés :

- Monsieur Jacky BESSON
- Monsieur R. DOREAU

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

- modalités : le montant global des prestations facturées par le C.F.E. au titre de l'exercice clos le 31 Décembre 2008 s'élève à 102 126,31 €.

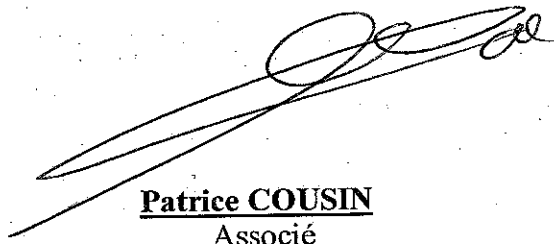


Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

Fait à CORBEIL-ESSONNES, le 8 Juin 2009

Pour JURIS CONSULTANTS
Commissaire aux Comptes



Patrice COUSIN
Associé

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2008

BILAN ACTIF

Euros

	31/12/2008			31/12/2007
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	164 089	164 089		
Frais de recherche et développement	1 281 425	318 628	962 797	249 524
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaire	246 717	191 703	55 014	35 264
Fonds commercial (1)	274 408	174 324	100 084	110 092
Autres immobilisations incorporelles	51 304	19 858	31 446	31 654
Immobilisations incorporelles en cours	921 635		921 635	1 254 478
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 334 804	166 951	1 167 853	1 075 613
Constructions	21 960 000	9 091 891	12 868 109	7 226 141
Installations techniques, matériel et outillage industriels	3 378 690	2 387 761	990 929	813 695
Autres immobilisations corporelles	3 963 929	2 713 419	1 250 510	860 680
Immobilisations grevées de droits	608 819	457 977	150 841	137 478
Immobilisations corporelles en cours	669 568		669 568	5 852 615
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	13 294		13 294	13 568
Prêts				
Autres immobilisations financières	84 500		84 500	85 790
TOTAL (I)	34 953 181	15 686 600	19 266 580	17 746 594
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et approvisionnements	25 829		25 829	37 632
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	64 573		64 573	108 293
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	3 545 961	8 290	3 537 671	4 403 457
Autres créances	1 124 291		1 124 291	809 551
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	8 351 606		8 351 606	3 198 497
Charges constatées d'avance (3)	139 007		139 007	113 819
TOTAL (II)	13 251 266	8 290	13 242 977	8 671 248
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	48 204 447	15 694 890	32 509 557	26 417 842
(1) dont droit au bail			274 408	274 408
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an			146 622	138 558
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

BILAN PASSIF

Euros

	Euros	
	31/12/2008	31/12/2007
	Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	6 785 195	6 865 618
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>	5 108 062	4 610 415
Ecarts de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles	5 041	5 041
Réserves réglementées	2 588 241	2 066 138
Autres réserves	(1 535 022)	(1 493 164)
Report à nouveau	(529 536)	(1 315 595)
RESULTAT DE L'EXERCICE		
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise	765 973	510 863
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	(1 590 809)	(1 005 254)
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	4 810 872	3 816 410
Provisions réglementées	7 581 549	6 444 682
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL (I)	18 881 504	15 894 738
Comptes de liaison (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	102 112	104 732
Provisions pour charges	545 371	598 586
TOTAL (III)	647 483	703 318
FONDS DEBIES		
Sur subventions de fonctionnement	426 938	1 072 893
Sur autres ressources		
TOTAL (IV)	426 938	1 072 893
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	6 199 545	2 344 656
Emprunts et dettes financières divers (3)	6 664	4 434
Avances et acomptes reçus sur commandes	960 972	1 036 986
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 991 231	3 723 722
Dettes fiscales et sociales	647 086	428 113
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	742 237	1 198 959
Autres dettes	5 897	10 023
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL (V)	12 553 632	8 746 894
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I à VI)	32 509 557	26 417 842
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	6 825 700	6 629 773
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	5 721 268	2 112 687
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque	48 117	
(3) dont emprunts participatifs		
ENGAGEMENTS DONNES		

COMPTE DE RESULTAT

Euros

	31/12/2008	31/12/2007
	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises	833 310	897 624
Production vendue	35 818 498	35 653 551
Prestations de services		
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION	36 651 808	36 551 174
Production stockée		(17 045)
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	4 491 622	4 353 367
Collectes	3 132	3 509
Cotisations	3 842	4 312
Autres produits		
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	41 150 403	40 895 317
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks (marchandises)	525 111	518 461
Achats de matières premières et autres approvisionnements	11 802	(17 221)
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)	6 880 653	6 443 619
Autres achats et charges externes (2)	2 037 736	1 994 868
Impôts, taxes et versements assimilés	19 285 095	18 472 506
Salaires et traitements	7 906 631	7 515 909
Charges sociales	446 488	597 897
Autres charges de personnel	1 682 947	1 302 104
Dotations aux amortissements sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant	8 197	226
Dotations aux provisions pour risques et charges	1 635 244	3 582 446
Autres charges	308	70
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	40 420 213	40 410 885
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	730 190	484 432
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Excédent attribué ou déficit transféré (III)		
Déficit supporté ou excédent transféré (IV)	53 469	57 225
PRODUITS FINANCIERS		
De participations (4)	293 810	15 251
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)		
Autres intérêts et produits assimilés (4)		
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	(8 808)	66 136
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	285 002	81 386
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées (5)	232 996	92 993
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	232 996	92 993
2 - RESULTAT FINANCIER (V-VI)	52 005	(11 607)
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)	728 727	415 600

COMPTE DE RESULTAT

		Euros	
		31/12/2008	31/12/2007
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion		200 548	206 489
Sur opérations en capital		138 927	118 454
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		12 548	9 928
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	(VII)	352 024	334 872
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion		1 073 187	1 738 937
Sur opérations en capital		37 230	11 074
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		499 869	316 055
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VIII)	1 610 286	2 066 067
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		(VII-VIII)	(1 258 262)
Impôts sur les bénéfices		(IX)	
TOTAL DES PRODUITS		(I+III+V+VII)	41 787 429
TOTAL DES CHARGES		(II+IV+VI+VIII+IX)	42 316 965
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		(529 536)	(1 315 595)
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		(529 536)	(1 315 595)
<i>(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs</i>			
<i>(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier</i>		32 054	25 758
<i> dont redevances sur crédit-bail immobilier</i>			
<i>(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs</i>			
<i>(4) dont produits concernant des entreprises liées</i>			
<i>(5) dont intérêts concernant des entreprises liées</i>			
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
TOTAL			
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

Règles et méthodes comptables

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

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2008 dont le total est de 32 451 865,85 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : - 529 535,61 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2008 au 31/12/2008.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 23 avril 2009.

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

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

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

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

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

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

Immobilisations

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

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

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

La méthode prospective a été retenue.

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

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

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

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

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

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

Stocks

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

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Engagements de retraite

Aucun accord particulier n'a été signé.

Changements de méthodes

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

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

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

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

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

Faits caractéristiques

Au cours de l'année 2008, les faits caractéristiques suivants sont à noter :

Ouverture de L'IME André Coudrier le 9 juin 2008.

Le financement s'est fait partiellement par un emprunt de 3 500 000 euros auprès de la CDC. Des subventions ont été perçues à hauteur de 1 451 809 euros.

L'IME La Cerisaie a construit un atelier afin que son activité « menuiserie » soit dans des locaux aux normes. Toutefois la réception du chantier n'étant pas intervenue au 31 décembre les travaux sont comptabilisés au compte « immobilisations en cours » pour 328 238 €.

Pour le SESSD La grande Ourse les locaux loués jusqu'au 30 juin, sont depuis, la propriété de l'Association, acquise au prix de 310 000 € et financée en totalité par un emprunt contracté auprès de la CDC.

Les travaux de restructuration de la Résidence morsaintoise sont terminés en fin d'année mais non réceptionnés. Ils sont donc inscrits en immobilisations en cours pour 460 324 euros. Une subvention départementale de 396 000 euros est comptabilisée mais pas encore perçue.

La MAS LE MASCARET a obtenu le 25 septembre, de la part du CROSM, l'autorisation de délocaliser son activité à Tigery et, de l'augmenter de 22 places. Le permis de construire est accepté le 20 octobre.

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Euros

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)				
		84 499,78	84 499,78	
Autres immobilisations financières				
De l'actif circulant				
Clients douteux ou litigieux				
		8 307,69		8 307,69
Autres créances clients				
		3 537 653,38	3 537 653,38	
Créances représentatives de titres prêtés				
		20 045,14	20 045,14	
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
		5,88	5,88	
Taxe sur la valeur ajoutée				
		396 000,00	396 000,00	
Autres impôts taxes et versements assimilés				
Divers				
		138 315,49		138 315,49
Groupe et associés (2)				
		512 232,74	512 232,74	
Débiteurs divers				
		139 006,79	139 006,79	
Charges constatées d'avance				
		139 006,79	139 006,79	
Total		4 836 066,89	4 689 443,71	146 623,18

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consenties aux associés

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)					
- à un an maximum à l'origine		275 264,49	275 264,49		
- à plus d'un an à l'origine		5 924 280,73	203 012,73	5 721 268,00	
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés		960 972,01	960 972,01		
Personnel et comptes rattachés		1 335 187,77	1 335 187,77		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		2 524 445,91	2 524 445,91		
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée		6 414,00	6 414,00		
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et versements assimilés		125 182,99	125 182,99		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		647 085,58	647 085,58		
Groupe et associés (2)					
Autres dettes		684 545,34	684 545,34		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance		5 897,49	5 897,49		
Total		12 489 276,31	6 768 008,31	5 721 268,00	

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunt, dettes contractés auprès des associés

188 000,00

3 810 000,00

DETAIL DES CHARGES A PAYER

		Euros	
		31/12/2008	31/12/2007
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
16884000	INT.COURUS S/EMP.ETB.CREDIT	182 752,96	45 185,30
51860000	FRAIS BANCAIRES A PAYER	44 395,00	
	Total	227 147,96	45 185,30
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
40810000	FACTURES A RECEVOIR	164 229,66	177 536,97
	Total	164 229,66	177 536,97
Dettes fiscales et sociales			
42820000	PROVISION CONGES PAYES	1 234 630,00	1 167 484,00
42825000	PROV CONGES A PAYER TH	23 861,00	23 405,00
42860000	PERSONNEL AUT.CHARG.A PAYER	36 216,94	2 010,91
42861000	CHARGES A REMBOURSER AU PERSONNEL	5 127,28	5 412,14
42870100	IJ SS TH RECUES EN BANQUE	1 775,44	702,34
42870300	IJ CHORUM RECUES EN BANQU	4 279,54	638,74
43820000	PROV.CHARG.S/CONGES PAYES	654 673,00	633 167,00
43825000	PROVISION_CHARGES.CP.TH	10 558,00	10 258,00
43860000	PROV CHGES SOCIALES A PAYER	16 516,87	539,87
44860000	ETAT CHARGES A PAYER	18 891,99	33 354,88
44865000	ETAT : CHARGES A PAYER	356,00	
	Total	2 006 886,06	1 876 972,88
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
40840000	FOURNIS IMMOB NON PARVENU		9 506,60
	Total		9 506,60
Autres dettes			
41980000	AVOIRS A ETABLIR	35,88	7 037,57
46320000	USAGERS : FDS CREDITEURS	28 121,92	19 606,72
46350000	CONTRIBUTION HEBERGEMENT	634 529,81	1 086 075,53
46710000	CREDITEURS DIVERS	2 347,30	453,93
46860000	CHARGES A PAYER	17 034,65	30 742,96
	Total	682 069,56	1 143 916,71
TOTAL GENERAL		3 080 333,24	3 253 118,46

RÉSULTAT BILAN 2008

<u>Nom de la structure :</u>	<u>Au 31 décembre</u>	<u>Rappel résultats 2007</u>
ASSOCIATION	6 974,12 €	7 820,82 €
SIÈGE DÉPARTEMENTAL	- 1 302,85 €	- 37 848,26 €
I.M.E. Le BUISSON	- 483 479,79 €	- 1 060 823,81 €
I.M.E. André Coudrier	- 251 189,17 €	-
I.M.E. La CERISAIE	- 25 647,78 €	- 60 847,25 €
SESSD La Grande Ourse	- 4 913,81 €	- 8 783,34 €
	- 20 733,97 €	- 69 630,59 €
I.M.E. HENRI DUNANT	- 95 263,83 €	- 162 634,76 €
SESSD	- 30 206,49 €	- 51 412,21 €
	- 125 470,32 €	- 214 046,97 €
I.M.E. LA PAGE D'ÉCRITURE	- 111 892,71 €	- 249 252,86 €
SESSD Aquarelle	- 290,30 €	- 10 154,16 €
	- 111 602,41 €	- 239 098,70 €
S.I.D.V.A.	- 9 879,56 €	- 13 692,56 €
C.H.A.V.Y.	- 173 263,69 €	- 142 286,67 €
C.I.T.L. LA VOLIÈRE	- 16 806,74 €	- 160 091,19 €
RES. MORSAINTOISE	- 27 065,97 €	- 226 742,28 €
CHÂTAIGNERAIE : DOT.	- 73 826,70 €	- 10 373,24 €
La CHÂTAIGNERAIE : PROD.	- 39 971,27 €	- 18 883,72 €
	- 113 797,97 €	- 8 510,48 €
ATEL. MORSAINTOIS : DOT.	- 94 789,61 €	- 89 925,85 €
ATEL. MORSAINTOIS : PROD.	- 75 388,43 €	- 17 196,06 €
	- 170 178,04 €	- 107 121,91 €
M.A.S. LA BRIANCIERE	- 186 843,19 €	- 113 789,44 €
M.A.S. LE MASCARET	- 251 778,04 €	- 39 495,19 €
P.M.S / AUTISTES : SS	- 60 522,52 €	- 21 780,39 €
P.M.S / AUTISTES : C.G	- 38 093,22 €	- 1 051,52 €
	- 98 615,74 €	- 20 728,87 €
Résultat consolidé	- 529 535,61 €	- 1 315 595,12 €

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

	VALEUR D'ACHAT	AMORTISSEMENTS PRATIQUES	VALEUR NETTE
frais d'établissement	164 089	164 089	0
frais de développement	1 281 425	318 628	962 797
Concession logiciels informatiques	246 717	191 703	55 014
Droit au bail	274 408	174 324	100 084
autres immobilisations incorporelles	51 304	19 858	31 446
immobilisations incorporelles en cours	921 635		921 635
terrains	1 334 803	166 951	1 167 852
constructions	21 960 000	9 091 891	12 868 109
installations techniques, matériels et outillages	3 378 690	2 387 761	990 929
autres immobilisations corporelles	3 963 928	2 713 418	1 250 510
immobilisations grevées de droits	608 819	457 977	150 842
immobilisations corporelles en cours	669 568		669 568
immobilisations financières	97 794		97 794
	34 953 180	15 686 600	19 266 580

COMITE DEPARTEMENTAL APAJH 91

FONDS ASSOCIATIF ET SUBVENTION D'INVESTISSEMENTS

	1er janvier	augmentation	diminution	31 décembre
<u>FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE</u>				
(comptes 102)				
* fonds associatifs	40 815			40 815
* subventions d'investissement	5 933 642		371 630	5 562 012
* subvention départementale	508 536	396 000		904 536
* dons et legs	382 625		104 793	277 832
	6 865 618	396 000	476 423	6 785 195
<u>FONDS ASSOCIATIF AVEC DROIT DE REPRISE</u>				
(comptes 103)				
* lits de fondation	439 205	255 110		694 315
* subventions acquises	71 657			71 657
	510 862	255 110	0	765 972
<u>SUBVENTION D'INVESTISSEMENTS (RENOUVELABLES)</u>				
- Subventions perçues				
* subventions éducation nationale	198			198
* subvention taxe d'apprentissage	906 408	72 406		978 814
* subvention d'équipement	5 399 002	1 279 999		6 679 001
- Subventions reprises au résultat				
* taxe d'apprentissage	-604 411	-45 780		-650 191
* autres subventions	-1 884 787	-312 163		-2 196 950
	3 816 410	994 462	0	4 810 872

COMITE DEPARTEMENTAL APAJH 91

TABLEAU D'AFFECTION DES RESULTATS
SOUS CONTRÔLE DE TIERS FINANCEURS

Calcul du résultat corrigé à affecter :

Résultat comptable N	Déficit :	494 118	Excédent :	
Report à nouveau affecté N	Déficit N - 2 :	967 285	Excédent N - 2 :	118 425
	Moins-value de Recettes N - 1		Plus-value de Recettes N - 1	
Reprise	Moins-value de Recettes N		Plus-value de Recettes N	
	TOTAL 1	-473 167	TOTAL 2	118 425
RESULTAT CORRIGE A AFFECTER (total 2 - total 1 = total 3)	Déficit Total 3 négatif		Excédent Total 3 positif	591 592

Proposition d'affectation du résultat corrigé

Résultat corrigé à affecter	Déficit :	0	Excédent :	591 592
Affectation proposée	Réserve de compensation		Réserve de trésorerie	
Reports exercices ultérieurs			Mesures d'investissements	
* N + 2		0	Mesure d'exploitation	
* N + 3			Réserve de compensation	
* N + 4			Report exercice N + 2	591 592

COMITE DEPARTEMENTAL APAJH 91

EXPLICATIF DU REPORT A NOUVEAU

NATURE DU REPORT A NOUVEAU	DEBITEUR	CREDITEUR
Report à nouveau d'activités encadrées affecté :		
* à l'exercice N		
* aux exercices ultérieurs	2 158 749	567 940
Report à nouveau d'activité encadrées non affecté	2 158 749	567 940
Résultats refusés (compte 119000)	2 091 351	
Report à nouveau sur gestion libre		556 331
SOLDE (compte 110000 & 119000)	3 125 829	

EXPLICATIF DU RESULTAT DE L'EXERCICE N

NATURE DU RESULTAT	DEBITEUR	CREDITEUR
Résultat des activités encadrées	494 118	
Résultat sur gestion libre	35 417	
SOLDE	529 535	0

COMITE DEPARTEMENTAL APAJH 91

TABLEAU D'AFFECTION DES RESULTATS DE LA GESTION LIBRE

Résultat comptable	Déficit	35 417	Excédent	0
Affectation	Report à nouveau	35 417	Report à nouveau Réserves Projet associatif	0

COMITE DEPARTEMENTAL APAJH 91**VENTILATION DES RECETTES**

	2007	2008	écart	
			en Euros	en %
<u>ACTIVITE SOCIALE</u>				
prix de journées	25 788 951	25 764 199	-24 752	-0,1%
Forfaits journaliers	619 632	648 768	29 136	4,7%
Amendements CRETON	1 568 090	1 406 733	-161 357	-10,3%
Dotation globale	6 972 352	7 214 688	242 336	3,5%
Loyers résidents	32 103	40 644	8 541	26,6%
	34 981 128	35 075 032	93 904	0,3%
<u>ACTIVITE PRODUCTION</u>				
Production nette vendue	1 528 730	1 556 793	28 063	1,8%
<u>AUTRES PRODUITS</u>				
Avantage en nature	56 375	60 625	4 250	7,5%
Adhésions	3 509	3 132	-377	-10,7%
Dons et subventions	4 312	3 842	-470	-10,9%
Remboursement de frais	223 453	228 457	5 004	2,2%
Produits financiers	81 386	285 002	203 616	250,2%
Produits exceptionnels	334 871	352 024	17 153	5,1%
Transf. De charges et reprises de provisions	4 097 811	4 222 521	124 710	3,0%
	4 801 717	5 155 603	353 886	7,4%
	41 311 575	41 787 428	475 853	1,2%