

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 DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2008

L'ADAPT

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2008

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 2008 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.

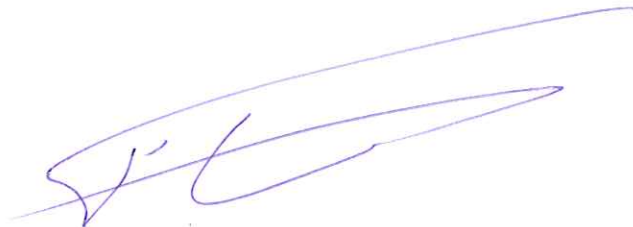
III. Vérifications et informations spécifiques

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 28 mai 2009

Fiduciaire d'Audit et de Consolidation



François COLINET
Commissaire aux comptes



2008

Association L'ADAPT

Comptes annuels
31 décembre 2008

SOMMAIRE

BILAN	4
COMPTE DE RÉSULTAT	6
• Résultat par activités.....	7
PRINCIPES ET MÉTHODES	8
• RÉFÉRENTIEL COMPTABLE	8
• Faits majeurs de l'exercice	8
• Changement de méthodes.....	9
• Date de clôture des comptes	9
Règles et méthodes comptables.....	9
• Immobilisations.....	9
• Amortissements	9
• Immobilisations financières, valeurs mobilières de placement.....	10
• Subventions d'investissement.....	10
• Les provisions pour risques et charges.....	10
• La provision pour indemnités de départ en retraite.....	11
• Stocks	12
• Créances	12
• Fonds propres	12
• Résultat 2008	14
• Événements post-clôture	14
ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDÉS AU 31 décembre 2008.....	15
Annexe n° 1. Variations des immobilisations	15
Annexe n° 2. Subventions d'investissement.....	16
Annexe n° 3. Provisions réglementées	16
Annexe n° 4. Provisions	17
Annexe n° 5. Fonds dédiés	19
Annexe n° 6. Réserves	20
Annexe n° 7. Trésorerie disponible.....	21
Annexe n° 8. Charges constatées d'avance.....	22
Annexe n° 9. Produits constatés d'avance.....	23

Annexe n° 10.	Hypothèques	24
Annexe n° 11.	États des échéances des créances et des dettes	25
Annexe n° 12.	Produits à recevoir.....	26
Annexe n° 13.	Charges à payer	26
Annexe n° 14.	Ressources	27
Annexe n° 15.	Transfert de charges.....	28
Annexe n° 16.	Produits exceptionnels.....	29
Annexe n° 17.	Charges exceptionnelles.....	30
Annexe n° 18.	Engagements hors bilan	31
Annexe n° 19.	Fonds propres.....	32
Annexe n° 20.	Contributions en nature.....	32

BILAN

En k€

ACTIF en K€	Annexes	2008			2007
		BRUT	Amort. Prov.	Net	Net
Actif immobilisé :					
Immobilisations incorporelles	1	1 529	1 321	208	179
Immobilisations corporelles	1	124 319	63 557	60 762	62 527
Immobilisations financières	1	5 942		5 942	5 808
TOTAL I		131 790	64 878	66 912	68 514
Actif circulant :					
Stocks et en-cours		603	15	588	582
Avances et acomptes sur commandes		57		57	35
Créances :					
Redevables et cptes rattachés		10 197	186	10 011	8 126
Clients et comptes rattachés		782	21	761	845
Personnel et comptes rattachés		34		34	26
Organismes sociaux		491		491	441
Etat et autres collectivités publiques		218		218	417
Débiteurs divers		2 079	9	2 070	1 988
<u>Valeur mobilière de placement</u>	7	23 086		23 086	22 554
<u>Disponibilités</u>	7	30 485		30 485	34 529
Charges constatées d'avance	8	614		614	550
TOTAL II		68 646	231	68 415	70 093
TOTAL GENERAL (I + II)		200 436	65 109	135 327	138 607

PASSIF en K€	Annexes	2008	2007
Fonds associatifs et réserves :			
<u>Fonds propres</u>	19		
<i>Fonds associatifs sans droit de reprise</i>		18 714	22 758
<i>Ecart de réévaluation</i>		1 239	1 239
<i>Réserves</i>	6	35 641	29 243
<i>Report à nouveau</i>		-15 645	-15 685
<i>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)</i>		247	100
<u>Autres fonds associatifs</u>			
<i>Fonds associatifs avec droit de reprise</i>		1 503	1 483
<i>Report à nouveau Sous contrôle de tiers financeurs *</i>		-6 606	-6 019
<i>Résultat sous contrôle de tiers financeurs (excédent ou déficit)</i>		3 025	1 329
Subventions d'investissement	2	11 724	10 554
Provisions réglementées	3	2 096	1 391
TOTAL I		51 938	46 393
Provisions pour risques et charges	4	6 029	7 291
TOTAL II		6 029	7 291
Fonds dédiés			
Fonds dédiés	5	7 152	3 834
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées	11	23 971	25 596
Concours bancaires	7	26 256	34 414
Fournisseurs // Redevables et comptes rattachés		4 698	4 947
Personnel et comptes rattachés		4 541	4 936
Organismes sociaux et comptes rattachés		8 915	8 667
Etat et collectivités publiques		518	496
Autres dettes		1 185	1 925
Produits constatés d'avance	9	124	108
TOTAL III		77 360	84 923
TOTAL GENERAL (I + II+ III)		135 327	138 607

COMPTE DE RÉSULTAT

En k€

En K €uros	ANNEXE	Exercice 2008	Exercice 2007
Produits d'exploitation			
Ventes de marchandises, de produits fabriqués		3 268	3 140
Prestations de services	14	117 537	110 390
Production stockée			35
Production immobilisée		22	
Subventions d'exploitation		1 011	949
Dons		181	99
Cotisations		32	40
Reprise sur provision (et amortissement)	2B	1 737	1 499
Autres produits		10 087	8 037
TOTAL I		133 875	124 189
Charges d'exploitation			
Achats		7 975	7 473
Variation de stock		19	-64
Autres charges externes		21 317	20 150
Impôts, taxes et versements assimilés		6 701	6 389
Rémunération du personnel		57 740	55 197
Charges sociales		25 995	24 709
Dotation aux amortissements	1	6 582	5 791
Dotation aux provisions	2B	3 256	3 102
Autres charges		255	131
TOTAL II		129 840	122 878
1 RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		4 035	1 311
Produits financiers			
Intérêts et produits financiers		979	816
TOTAL I		979	816
Charges financières			
Charges financières autres		1 286	1 308
Intérêts et charges financières			
TOTAL II		1 286	1 308
2 RESULTAT FINANCIER		-307	-492
3 RESULTAT COURANT (1 + 2)		3 728	819
Produits exceptionnels	16	2 588	7 064
Charges exceptionnelles	17	3 044	6 454
4 RESULTAT EXCEPTIONNEL		-456	610
TOTAL DES PRODUITS		137 442	132 069
TOTAL DES CHARGES		134 170	130 640
Excédent ou déficit		3 272	1 429

★ Résultat par activités

	Exercice 2008	Exercice 2007
Résultat secteur sanitaire	1 466	595
Résultat secteur médico-social (y compris BAPC)	1 228	1 430
Résultat autres actions sous gestion propre	247	100
Variation Congés Payés sur le personnel sanitaire et médico-social	331	-696
Résultat	3 272	1 429

Tableau de Flux de Trésorerie Social	
RUBRIQUES	31/12/2008
Excédents	3 271 895
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :	
- Amortissements et provisions (1)	7 441 962
- Plus-values de cession, nettes d'impôt	-2 070 317
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	8 643 540
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	-2 201 765
Flux net de trésorerie généré par l'activité	6 441 775
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement :	
Acquisition d'immobilisations	-5 613 899
Cession d'immobilisations, nettes d'impôt	2 778 184
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	-2 835 715
Flux de trésorerie lié aux opérations de financement :	
Subventions reçues	2 664 099
Emissions d'emprunts	262 000
Remboursements d'emprunts	-1 885 452
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	1 040 647
Incidence des variations de cours des devises	
Variations de trésorerie (A)	4 646 707
Trésorerie d'ouverture (B)	22 668 813
Trésorerie de clôture (C)	27 315 520

PRINCIPES ET MÉTHODES

★ RÉFÉRENTIEL COMPTABLE

Les comptes de l'exercice 2008 ont été élaborés et présentés conformément aux principes comptables généraux ci-après, énoncés par le règlement 99.02 sur les modalités d'établissement des comptes annuels des associations 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'Adapt a repris la gérance d'une autre association au 1^{er} janvier 2008 ayant pour activité un centre ESAT et un hébergement dans le département de l'EURE. Ces activités sont intégrées dans la consolidation.. L'activité de BETTON CMPR a été transférée à une autre association depuis le 1er juillet 2008. Les comptes de cette activité ont été clôturés au 31 décembre 2008 dans le cadre de l'arrêté des comptes. Le patrimoine lié à cette activité est conservé par L'ADAPT.

Pour terminer, l'association a signé un crédit-bail immobilier pour financer le nouveau site de CHATILLON qui regroupera l'activité des établissements de SOISY SUR SEINE et ST CLOUD. L'association a obtenu l'autorisation de la préfecture de SEINE SAINT DENIS pour contracter un crédit-bail immobilier d'un montant de 33 millions d'euros en vue d'une vente en l'état futur d'achèvement d'un CMPR. L'engagement auprès de DEXIA a été pris en fin d'année sur 29.6 M€ correspondant au bâtiment CMPR, les parkings prévus au départ sont reportés à une signature ultérieure.

★ **Changement de méthodes**

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

★ **Date de clôture des comptes**

L'ensemble des établissements clôture leurs comptes au 31 décembre 2008.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

★ **Immobilisations**

Les immobilisations sont évalués à leur coût d'acquisition et amorties sur leur durée d'utilisation.

★ **Amortissements**

Les durées et les modes d'amortissement sont les suivants :

Durée d'amortissements en année(s)

	Linéaire	Dégressif	Durée
Immobilisations incorporelles :			
Autres immobilisations incorporelles			
Logiciels	X		1 à 3
Immobilisations corporelles :			
Agencement, aménagement de terrain	X		20 à 40
Constructions	X		40 à 60
Installations techniques, matériels et outillage	X		15 à 25
Autres immobilisations corporelles	X		5 à 15

★ Immobilisations financières, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la 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, retraites et licenciements sont en charges d'exploitation avec, en principe, un accord préalable de la Tutelle. Elles sont dotées annuellement par un compte de charges « dotations » ou produit « reprise de provision » qui figurent dans le compte de résultat.

Les provisions pour risques divers sont généralement comptabilisées en exploitation. Cependant, ces provisions peuvent être constituées en contrepartie d'affectation de résultat antérieur en accord avec l'autorité de tarification sur le compte administratif et les résultats proposés par l'association. Dans ce cas, ces mouvements ne sont pas comptabilisés en charges d'exploitation mais affectés directement dans les comptes de bilan.

★ La provision pour indemnités de départ en retraite

Les provisions pour départ à la retraite sont comptabilisées en accord avec l'autorité de tutelles pour le coût du départ des salariés à une date proche de leur départ (de un à trois ans à compter de la date de départ présumé).

Ces provisions sont calculées selon les paramètres suivants :

Convention collective :	Hospitalisation privée à but non lucratif- FEHAP
Indemnités de fin de carrière :	Conventionnelles
Progression des salaires :	1.5% (non cadres) – 2.5% (cadres)
Table de mortalité :	TV88/90 – initiative du départ : salarié
Taux d'actualisation :	2,5 % par an – Turn over : 7.5% par an constant
Charges sociales	Incluses
Date présumée de départ à retraite	65 ans

Le montant total des droits à Indemnité de fin de carrière est estimé à 6 901 K€ pour l'ensemble des salariés.

Montant des droits estimés	6 901 k€
Montants comptabilisés	2 223 k€
Montant des engagements restant.....	4 678 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 non consommées sont comptabilisés en « charges comptabilisées d'avance ».

★ Créances

Les créances sont comptabilisées au coût historique. En cas de risque irrécouvrabilité une provision pour dépréciation est constatée.

★ 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 18 714 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 15 550 K€. Les subventions d'équipement ont été attribuées à l'association pour la réalisation de ses projets techniques.

Les réserves d'un montant de 35 641 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 28 473 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 – 15 645 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 247 K€.

■ **Les autres fonds associatifs :**

Les fonds associatifs avec droit de reprise pour 1 503 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	915 K€
➤ Indemnités spéciales	588 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. La provision pour congés payés est classée dans les dépenses non opposables au tiers financeurs sanitaires et médico-sociaux pour un montant de 6 883 K€.

Le résultat sous contrôle de tiers financeurs correspond au résultat 2008 des activités médico-sociales et sanitaires en attente de validation. Le résultat comptable est excédentaire de 2 694 K€ (résultat économique 3 248 K€) et se décompose ainsi :

Pour les établissements sanitaires par un résultat comptable de 1 466 K€ excédentaire. Les résultats économiques à affecter des activités sanitaires sont ceux des établissements participant au Service Public Hospitalier pour 1 466 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 1 228 K€ (résultat économique : 1 782 K€), qui verront leurs résultats déficitaires à affecter repris, sauf rejets par les Directions Départementales de l'Action Sanitaire et Sociale, dans les budgets 2009, soit dans les deux ans suivant l'exercice clos. Leur montant atteint 945 K€.

Les résultats excédentaires des établissements médico-sociaux pour un montant de 2 727 K€ viendront en déduction des ressources de 2009, sauf affectation partielle ou totale autorisée par les DDASS.

La variation annuelle 2007/2008 de la provision pour congés payés est impactée dans la partie résultat sous contrôle de tiers financeurs pour 331 K€.

Les autres activités sortent un résultat excédentaire de 247 K€.

★ Résultat 2008

Secteur d'activité	Résultat comptable (K€)	Résultat économique (K€)
Sanitaire	1 466	1 466
Médico-social	1 107	555
ESAT budget commerciaux	121	121
Provisions Congés payés	331	331
Résultats sous tiers financeurs	3 025	3 579
Autres activités	247	247
Résultat Gestion propre	247	247
Résultat consolidé	3 272	3 826

★ Événements post-clôture

Aucun évènement significatif susceptible de modifier les comptes consolidés au 31 décembre 2008 n'est apparu après la clôture de l'exercice.

ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDÉS AU 31 DECEMBRE 2008

Annexe n° 1. Variations des immobilisations

VARIATION DES IMMOBILISATIONS					
En K€	Montant au 01/01/08	Intégration Totale BEUZEVILLE	Acquisition	Cessions	Montant au 31/12/2008
Immobilisations incorporelles	1 480	12	154	117	1 529
Immobilisations corporelles	119 518	593	5 202	3 060	122 253
Immobilisations en cours	2 229	-	1 502	1 665	2 066
Immobilisations financières	5 808	-	318	184	5 942
TOTAL	129 035	605	7 176	5 026	131 790

VARIATION DES AMORTISSEMENTS					
En K€	Montant au 01/01/08	Intégration Totale BEUZEVILLE	Dotations (1)	Sortie	Montant au 31/12/2008
Immobilisations incorporelles	1 301	9	126	115	1 321
Immobilisations corporelles	59 220	325	6 550	2 538	63 557
Immobilisations financières	-	-			
TOTAL GENERAL	60 521	334	6 676	2 653	64 878

Annexe n° 2. Subventions d'investissement

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

	01/01/2008	Subventions reçues	Quote part virée au résultat	Transferts de compte	31/12/2008
TAXE D'APPRENTISSAGE	4 221	2 064	1 055	-2	5 228
REGION & AUTRES SUBVENTIONS	6 333	616	439	-14	6 496
Solde	10 554	2 680	1 494	-16	11 724

Annexe n° 3. Provisions réglementées

ANNEXE PROVISIONS REGLEMENTEES

Libellé	Situation au 31.12.07	Augmentations	Diminutions	Situation au 31.12.08
Reserve de trésorerie	592 962			592 962
Renouv.Immos	485 293	762 151	56 656	1 190 788
Diff.Realís.Actif	287 658	10 144	12 887	284 915
DIFF.Valoris.FGM	25 695	3 204	1 999	26 900
	1 391 608	775 499	71 542	2 095 565

Annexe n° 4. Provisions

PROVISIONS

Les provisions passent de 7 291KE à 6 029KE selon le détail ci-dessous :

En K€	2008	2007
Montant au 1^{er} janvier	7 291	6 525
Augmentations pour :		
LITIGES	159	73
RISQUES DIVERS	2 670	1 666
CHARGES DE PERSONNEL	16	80
RETRAITES	508	864
LICENCIEMENT	70	96
Sous total	3 422	2 780
Diminutions pour :		
LITIGES	155	211
RISQUES DIVERS	3 676	1 160
CHARGES DE PERSONNEL	68	128
RETRAITES	716	488
LICENCIEMENT	70	28
Sous total	4 684	2 013
Montant au 31 décembre	6 029	7 291

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.

DETAILS DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Libellé	Situation au 31.12.2007	Augmentation en K€			Reprises compte 78	Diminutions		Situation au 31.12.2008
		Dotation compte 68	Affectation de résultats et/ou autres	Total		Affectation de résultats et/ou autres	Total	
Litiges	473	99	60	159	137	18	155	477
Risques divers	4 139	2 518	152	2 670	593	3 082	3 676	3 133
Charges de Personnel	94	16		16	68		68	42
Retraites	2 432	424	83	508	702	14	716	2 223
Ucenclement	154	50	20	70	50	20	70	154
TOTAL	7 291	3 107	315	3 422	1 550	3 134	4 684	6 029

« 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° 5. Fonds dédiés

FONDS DEDIES

Les fonds dédiés passent de 3 834 k€ à 7 152k€ selon le détail ci-dessous :

En K€	2008	2007
Montant au 1^{er} janvier	3 834	3 288
Dotations pour :		
ACTION ENFANTS PARIS	0	0
COMPTE EPARGNE TEMPS	0	0
DONS	68	36
FONDS DE COMPENSATION VIE AUTONOME	2	9
INVESTISSEMENT	1 185	2 851
SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT	2 963	57
PROJETS ASSOCIATIFS	135	167
RTT *	0	4
Sous total	4 353	3 123
Reprises pour :		
ACTION ENFANTS PARIS	0	0
COMPTE EPARGNE TEMPS	0	2
DONS	27	12
FONDS DE COMPENSATION VIE AUTONOME	0	383
INVESTISSEMENT	862	1 929
SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT	106	8
PROJETS ASSOCIATIFS	16	3
RTT	23	241
Sous total	1 034	2 577
Montant au 31 décembre	7 152	3 834

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

Montant au 31 décembre 2008	
ACTION ENFANTS PARIS	60
DONS	117
FONDS DE COMPENSATION VIE AUTONOME	162
INVESTISSEMENT	3 058
SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT	2 952
PROJETS ASSOCIATIFS	804
TOTAL AU 31 décembre 2008	7 152

Annexe n° 6. Réserves

RESERVES						
En K€	2008			TOTAL 2008	TOTAL 2007	variation 2007/2008
	Activités Sanitaire	Activités Médico social	Autres activités			
Résultats mis en réserve		1 621	9 096	10 717	6 513	4 204
Réserves affectées à l'investissement	8 250	10 611	69	18 931	16 778	2 153
Réserves de Trésorerie	2 062	4 257	569	6 888	6 601	287
Réserves de Compensation	61	1 385		1 446	1 466	-20
Autres Réserves	134	93,79	64	292	198	94
Dépenses Rejetées		-2 707		-2 708	-2 552	-156
Report à nouveau en instance d'affectation		75		75	239	-164
Sous Total	10 508	15 335	9 799	35 641	29 243	6 398
TOTAL	35 641					

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

Annexe n° 7. Trésorerie disponible

TRESORERIE DISPONIBLE				
En K€	2008	2007	2006	2005
VMP*	23 086	22 554	678	0
Disponibilité	30 485	34 529	31 286	30 374
Concours bancaires	-26 256	-34 414	-12 804	-10 913
Disponibilité nette	27 315	22 669	19 160	19 461

* Les Valeurs Mobilières de Placement ont été valorisées au 30 décembre 2008 pour un montant de 22.2 M€ par un mécanisme de vente et de rachat. Cette opération a pour but de constater précisément les produits financiers de l'année 2008. Ces produits financiers sont imputés dans le budget du siège en recettes complémentaires.

Il a été nanti à la Société Générale pour 861 K€ de SICAV pour garantir la ligne de découvert de 1 632 K€ concernant l'activité Atelier Protégé de St André aujourd'hui arrêté.

Annexe n° 8. Charges constatées d'avance

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	
En K€	2008
. Achats de marchandises et autres approvisionnements	99
. Autres achats et charges externes	508
. Charges de personnel	7
. Dépenses de Formation	
. Impôts, taxes et versements assimilés	
<i>Sous total Activité Sous Tutelle</i>	<i>540</i>
<i>Sous total Activité Hors Tutelle</i>	<i>74</i>
TOTAL L'ADAPT	614

N.B : cette annexe est à rapprocher à l'actif du bilan, poste charges constatées d'avance

Annexe n° 9. Produits constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

En K€	2008	2007
Remboursements CNASEA, sur contrats aidés (CES, CEC, ...)		
Remboursements FONGECIF	6	7
Remboursement MAIF	6	
Autres produits constatés d'avance	91	
Subvention DDRTE		1
Autres Subventions (Agéfiph, Caisse d'Epargne)	20	100
TOTAL L'ADAPT	123	108

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

Annexe n° 10. Hypothèques

ETAT des HYPOTHEQUES	
Pour les dossiers depuis 1998	K€
VIRAZEIL	Capital restant dû au 31/12/2008(emprunt) = 3 549 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 1ère demande, de : 1 730 K€ (engagement pris sur 50% des montants empruntés)	
THIONVILLE	Capital restant dû au 31/12/2008 (emprunt) = 801 K€
1. Prénottation hypothécaire au profit de la <u>commune de THIONVILLE</u> pour le prêt de DEXIA de : 1 054 K€	
TROUY	Capital restant dû au 31/12/2008 (emprunt) = 2 998 K€
1. Hypothèque de 1e rang au profit du <u>CREDIT COOPERATIF</u> de : 3 900 K€	

Annexe n° 11. États des échéances des créances et des dettes

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES

CREANCES 2008	Montant net en K€	ECHEANCES	
		Jusqu'à 1 an	à plus d'1 an
Créances à l'actif Immobilisé	2 285		2 285
Créances de l'actif circulant :	13 585	13 585	
Clients et comptes rattachés	761	761	
Autres créances (à détailler si besoins)			
- Redevables et comptes rattachés	10 011	10 011	
- Personnel et comptes rattachés	34	34	
- Organismes sociaux	491	491	
- Etat et autres collectivités publiques	218	218	
- Débiteurs divers	2 070	2 070	
TOTAL GENERAL	15 870	13 585	2 285

ETAT DES ECHEANCES DES DETTES

DETTES 2008	Montant brut en K€	ECHEANCES	
		Jusqu'à 1 an	à plus d'1 an
Dettes financières :	23 971	2 242	21 729
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	23 971	2 242	21 729
Autres dettes :	19 857	19 857	
Dettes fournisseurs	4 698	4 698	
Personnel et comptes rattachés	4 541	4 541	
Organismes sociaux et comptes rattachés	8 915	8 915	
Etat et autres collectivités publiques	518	518	
Autres dettes	1 185	1 185	
TOTAL GENERAL	43 828	22 099	21 729

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

Annexe n° 12. Produits à recevoir

PRODUITS A RECEVOIR				
En K€	Sanitaire	Médico social	Autres activités	TOTAL
Redevables et Clients produits à recevoir	11	1 007	94	1 112
Autres produits à recevoir	327	393	683	1 403
Personnel produits à recevoir	22	2		24
Organismes sociaux produits à recevoir	11	21		32
TOTAL	371	1 423	777	2 571

Annexe n° 13. Charges à payer

CHARGES A PAYER AU 31/12/2008					
En K€	2008	2008 R3 MEDICO	2008 R4 SANITAIRE	2008 R2 Hors TUTELLE	2007
Intérêts courus sur emprunts	364	173	191		374
Fournisseurs factures non parvenues	1 013	365	218	430	948
Personnel, Congés à payer	4 375	4 285		90	4 573
Personnel, autres charges à payer	11	7		4	18
Charges sociales sur congés à payer	2 515	2 462		53	2 606
Organismes sociaux, charges à payer	7	5	2		34
Charges fiscales sur congés à payer	3	2		1	1
Autres charges Etat, Impôts et Taxes à payer	33	33			
Autres charges à payer	548	234	62	252	355
Sous total Activité Sous Tutelle	8 039	7 566	473		8 525
Sous total Activité Hors Tutelle	830			830	384
TOTAL L'ADAPT	8 869				8 909

Annexe n° 14. Ressources

DECOMPOSITION DES PRESTATIONS DE SERVICES INTEGREES DANS LES PRODUITS D'EXPLOITATION

En K€	2008	2007
Dotations annuelles de financement	44 656	43 452
Prix de journée	41 276	41 107
Dotations globales	21 787	16 572
Actions conventionnées	2 638	2 911
Forfait journalier	2 192	2 108
Chambres particulières	859	847
Consultations et actes	1 392	963
Prestations diverses	1 490	1 279
Remboursement / Participation divers par stagiaires, usagers	482	461
Locations Immeubles usagers	130	234
Autres produits	634	457
TOTAL	117 537	110 390

Annexe n° 15. Transfert de charges

TRANSFERTS DE CHARGES		
En K€	2008	2007
• Refacturation	47	9
• Taxe d'apprentissage	90	95
• Charges de personnel	60	19
• Remboursement assurance	150	45
• Divers	4	4
• Remboursement dépenses de formation	4	3
• Participation aux frais des Centres	218	170
Total	574	343

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

Annexe n° 16. Produits exceptionnels

PRODUITS EXCEPTIONNELS		
En K€	2008	2007
• Produits de cession d'éléments d'actifs cédés	266	1 118
• Quote-part des subventions d'investissements virées au compte de résultat		1 264
• Reprise sur réserve des +/- Values de cessions d'Actif immobilisé	13	85
• Reprise provisions règlementées	82	61
• Subventions d'exploitation, d'équilibre		
• Produits sur opération de gestion	104	17
• Reprise Haut de bilan BETTON CMPR	448	
• Produits sur opérations de gestion - Association	904	3 850
• AGEFIPH, DRTEFP régularisation /solde convention	85	7
• Reprises provisions		7
• Legs et Donation		500
• Autres Produits Exceptionnels	26	81
Total	1 927	6 989
PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIEURS		
• Régul sur Produits Hôteliers et généraux	21	1
• Régularisation des organismes sociaux	74	6
• Régularisation sur provisions		9
• Produits sur Personnel	18	28
• Reprise sur fonds dédiés compensation des amortissements	514	25
• Reprise sur fonds dédiés subventions de fonctionnement	17	
• Divers	18	6
Total	662	75
Ensemble des produits	2 589	7 064

N.B : cette annexe est à rapprocher au compte de résultat, postes produits exceptionnels

Annexe n° 17. Charges exceptionnelles

CHARGES EXCEPTIONNELLES		
En K€	2008	2007
• Valeur comptable des éléments d'actifs cédés	524	1 123
• Pénalités et amendes	5	121
• Dons libéralités	7	7
• Créances irrécouvrables		1
• Subventions versées	10	20
• Divers		9
• Opérations de gestion	228	1 043
• Opérations de gestion AMILLY CMPR	109	
• Opérations de gestion DIVERS	119	50
• Différence s/ réal. d'éléments d'actifs	12	19
• Dotations aux provisions pour risques & charges	60	
• Dotations aux amortissements except	94	1 422
• Dotations provisions réglementées renouvellement d'immobilisation	587	84
• Dotations exceptionnelles sur fonds dédiés	1 443	2 552
, Dotations exceptionnelles sur fonds dédiés Association- Serres de Serquigny	139	
, Dotations exceptionnelles sur fonds dédiés Association- cession Auxerre	387	
, Dotations exceptionnelles sur fonds dédiés Siège- projet immobilier	300	
, Dotations exceptionnelles sur fonds dédiés Association- projet immobilier	250	
, Dotations exceptionnelles sur fonds dédiés Soisy CMPR - Projet CHATILLON	150	
, Dot exception, sur fonds dédiés Association- Prd Frais de Structure commune	101	
, Dotations exceptionnelles sur fonds dédiés divers	116	
Total	2 969	6 400
CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEURS		
• à caractère médical en secteur sanitaire	9	
• à caractère Hôtelier et général en secteur sanitaire	1	
• Divers en secteur sanitaire	9	
• Dons en nature Association	6	
• Régul PDITH 75- Association	9	
• Charges sur vente terrain Leg Nice - Association	8	
• Régul Réseau des réussites 2007 - Association	6	
• Régul Restitution subvention Comité des réussites Languedoc - Association	7	
• Régul Tiers A7EVRY01 solde litige travaux- Association	14	
• Divers	5	
Total	75	54
Ensemble des charges	3 044	6 454

N.B : cette annexe est à rapprocher au compte de résultat, postes produits exceptionnels

Annexe n° 18. Engagements hors bilan

ETAT DES ENGAGEMENTS HORS BILAN 2008							
Crédit-Bail							
Centres en K€	REDEVANCES PAYEES			REDEVANCES RESTANT A PAYER			
	à l'ouverture 2008	Payées 2008	Cumulées au 31/12/08	< à 1 an	1 à 5 ans	> 5 ans	TOTAL
TOTAL	2 179	641	2 820	646	3 069		3 715

ETAT DES ENGAGEMENTS HORS BILAN 2008						
Locations longue durée						
REDEVANCES PAYEES			REDEVANCES RESTANT A PAYER			
à l'ouverture 2008	Payées 2008	Cumulées au 31/12/08	< à 1 an	1 à 5 ans	> 5 ans	TOTAL
585	305	891	213	292	14	519

ETAT DES ENGAGEMENTS HORS BILAN 2008							
TOTAL							
Centres en K€	REDEVANCES PAYEES			REDEVANCES RESTANT A PAYER			
	à l'ouverture 2008	Payées 2008	Cumulées au 31/12/08	< à 1 an	1 à 5 ans	> 5 ans	TOTAL
TOTAL	2 764	946	3 711	859	3 361	14	4 234

* L'Association a signé fin 2008 un crédit bail immobilier pour financer le projet de Chatillon d'un montant 29.6 M€ (assiette de financement) pour un coût total estimé à 46.6M€ sur 31.5 ans à compter de la date de livraison prévue fin 2010. Le tableau ci-dessus n'intègre pas ce crédit bail immobilier.

■ Engagements de retraite

Le montant des engagements de retraite non comptabilisés à fin 2008 représente un montant de 4 678 K€.

Annexe n° 19. Fonds propres

Fonds associatifs et réserves

PASSIF en K€	2008	2007
Fonds associatifs et réserves :		
<u>Fonds propres</u>		
Fonds associatifs sans droit de reprise	18 714	22 758
Ecart de réévaluation	1 239	1 239
Réserves	35 641	29 243
Report à nouveau	-15 645	-15 685
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	247	100
<u>Autres fonds associatifs</u>		
Fonds associatifs avec droit de reprise	1 503	1 483
Report à nouveau Sous contrôle de tiers financeurs *	-6 606	-6 019
Résultat sous contrôle de tiers financeurs (excédent ou déficit)	3 025	1 329
Subventions d'investissement	11 724	10 554
Provisions réglementées	2 096	1 391
TOTAL I	51 938	46 393

Annexe n° 20. Contributions en nature

Evaluation des contributions en nature (hors bilan)

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

Presse écrite	275 000 €
Télévision	300 000 €
Site internet	35 000 €
Radio	320 000 €

TOTAL	930 000 €
--------------	------------------

L'ADAPT

RAPPORT SPECIAL SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Assemblée générale du 20 juin 2009

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 28 mai 2009

Fiduciaire d'Audit et de Consolidation



François COLINET
Commissaire aux comptes