

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 2009)

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 2009**

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

Exercice clos le 31 décembre 2009

Aux 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 2009, 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.

1 - 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 collectés 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 des exercices clos le 31 décembre 2007 et le 31 décembre 2008.



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 l'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 achats 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, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

A l'exception de l'incidence 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 2 Juin 2010

Pour JURIS CONSULTANTS

Commissaire aux Comptes


Patrice COUSIN

Associé



A.P.A.J.H. 91 : Rapport spécial du Commissaire aux Comptes
sur les comptes annuels au 31 Décembre 2009

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

Exercice clos le 31 Décembre 2009

Aux 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 soumis 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'Association Départementale APAJH de l'ESSONNE.

- modalités : le montant global des prestations facturées par le C.F.E. au titre de l'exercice clos le 31 Décembre 2009 s'élève à 123 687,30 €.

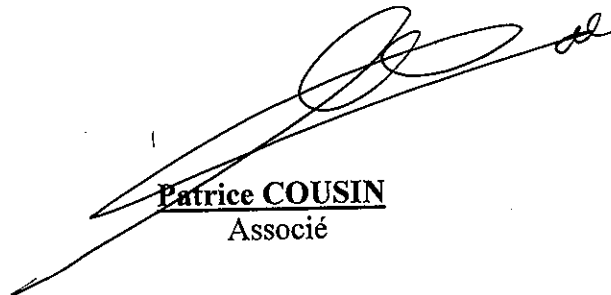


Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

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 2 Juin 2010

Pour JURIS CONSULTANTS
Commissaire aux Comptes



Patrice COUSIN
Associé

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2009

BILAN ACTIF

Euros

	31/12/2009			31/12/2008
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement	1 394 754	502 590	892 163	962 797
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires	307 266	216 940	90 327	55 014
Fonds commercial (1)	274 408	184 332	90 077	100 084
Autres immobilisations incorporelles	58 315	28 114	30 201	31 446
Immobilisations incorporelles en cours	3 841 576		3 841 576	921 635
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	2 237 938	180 601	2 057 337	1 167 853
Constructions	23 206 729	9 882 092	13 324 637	12 868 109
Installations techniques, matériel et outillage industriels	3 396 683	2 443 179	953 504	990 929
Autres immobilisations corporelles	3 910 756	2 803 145	1 107 611	1 250 510
Immobilisations grevées de droits	577 701	438 770	138 931	150 841
Immobilisations corporelles en cours				669 568
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	13 752		13 752	13 294
Prêts				
Autres immobilisations financières	82 819		82 819	84 500
TOTAL (I)	39 302 698	16 679 763	22 622 935	19 266 580
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et approvisionnements	25 511		25 511	25 829
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	21 368		21 368	64 573
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	4 693 821	8 109	4 685 712	3 537 671
Autres créances	5 803 795		5 803 795	1 124 291
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	7 483 670		7 483 670	8 351 606
Charges constatées d'avance (3)	130 223		130 223	139 007
TOTAL (II)	18 158 388	8 109	18 150 279	13 242 977
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	57 461 086	16 687 872	40 773 214	32 509 557
(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
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

	31/12/2009	31/12/2008
	Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	7 266 279	6 785 195
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>	5 304 144	5 108 062
Ecarts de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées	5 041	5 041
Autres réserves	2 854 050	2 588 241
Report à nouveau	(2 161 502)	(1 535 022)
RESULTAT DE L'EXERCICE	(1 505 935)	(529 536)
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise	815 973	765 973
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	(566 269)	(1 590 809)
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	10 580 985	4 810 872
Provisions réglementées	7 602 642	7 581 549
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL	(I) 24 891 263	18 881 504
Comptes de liaison	(II)	
PROVISIONS		
Provisions pour risques	112 115	102 112
Provisions pour charges	586 039	545 371
TOTAL	(III) 698 154	647 483
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement	377 789	426 938
Sur autres ressources		
TOTAL	(IV) 377 789	426 938
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	7 614 139	6 199 545
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes	575	6 664
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	950 680	960 972
Dettes fiscales et sociales	4 175 559	3 986 951
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 312 862	647 086
Autres dettes	732 296	746 516
Produits constatés d'avance (1)	19 898	5 897
TOTAL	(V) 14 806 007	12 553 632
Ecarts de conversion passif	(VI)	
TOTAL GENERAL	(I à VI) 40 773 214	32 509 557
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	7 570 344	6 825 700
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	7 235 088	5 721 268
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		48 117
(3) dont emprunts participatifs		
ENGAGEMENTS DONNES		

COMPTE DE RESULTAT

Euros

	31/12/2009	31/12/2008
	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises	880 652	833 310
Production vendue	37 292 408	35 818 498
Prestations de services		
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION	38 173 060	36 651 808
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	4 287 876	4 491 622
Collectes		
Cotisations	3 118	3 132
Autres produits	4 576	3 842
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	42 468 629 (I)	41 150 403
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	527 517	525 111
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)	319	11 802
Autres achats et charges externes (2)	6 972 932	6 880 653
Impôts, taxes et versements assimilés	2 195 093	2 037 736
Salaires et traitements	20 177 026	19 285 095
Charges sociales	8 334 479	7 906 631
Autres charges de personnel	501 762	446 488
Dotations aux amortissements sur immobilisations	1 742 396	1 682 947
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant	1 269	8 197
Dotations aux provisions pour risques et charges	1 920 453	1 635 244
Autres charges		308
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	42 373 246 (II)	40 420 213
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	95 383 (I-II)	730 190
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Excédent attribué ou déficit transféré		
Déficit supporté ou excédent transféré	49 509 (IV)	53 469
PRODUITS FINANCIERS		
De participations (4)	50 959	293 810
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	42 190	(8 808)
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	93 149 (V)	285 002
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées (5)	272 155	232 996
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	272 155 (VI)	232 996
2 - RESULTAT FINANCIER	(179 007) (V-VI)	52 005
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(133 133) (I-II+III-IV+V-VI)	728 727

COMPTE DE RESULTAT

Euros

		31/12/2009	31/12/2008
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion		638 974	200 548
Sur opérations en capital		124 042	138 927
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		22 921	12 548
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	(VII)	785 937	352 024
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion		1 867 894	1 073 187
Sur opérations en capital		13 113	37 230
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		277 732	499 869
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VIII)	2 158 739	1 610 286
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(VII-VIII)	(1 372 802)	(1 258 262)
Impôts sur les bénéfices	(IX)		
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V+VII)	43 347 715	41 787 429
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VIII+IX)	44 853 650	42 316 965
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		(1 505 935)	(529 536)
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		(1 505 935)	(529 536)
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier			
dont redevances sur crédit-bail immobilier		51 379	32 054
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(4) dont produits concernant des entreprises liées			
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées			
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

L'ASSOCIATION DEPARTEMENTALE APAJH DE L'ESSONE, association loi du 1er juillet 1901 a pour activité la gestion d'établissements médicaux sociaux.

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2009 dont le total est de 40 711 280,60 Euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de :
-1 505 935,07 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2009 au 31/12/2009.

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

Ces comptes annuels ont été établis le 15 avril 2010.

Les opérations internes sont éliminées dans le cadre de la consolidatin selon les principes suivants :

- Au bilan
 - élimination des comptes de liaison inter établissements
 - neutralisation des subventions perçues par l'association et reversées aux établissements
- au compte de fonctionnement
 - neutralisation des frais de siège

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.

Fonds associatifs

Les fonds associatifs "sans droit de reprise" comptabilisent les opérations pour lesquelles l'association a une assurance sur l'affectation certaine des ressources provenant d'apports, de legs, de donations, de subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables, ou de mise en réserves de résultat.

Les fonds associatifs "avec droit de reprise" comptabilisent les ressources à caractère permanent affectées à l'association avec conditions provenant d'apports, de legs, de donations, de subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables.

Résultat sous contrôle de tiers financeurs

Les résultat des activités dont le financement est assuré par des tiers financeurs sont isolés au passif du bilan dans les autres fonds associatifs.

Différence sur réalisations d'immobilisations

Sont affectées dans ce compte les plus-values sur cessions ou sorties d'actifs immobilisés. Ce compte est inscrit sous la rubrique "provisions réglementées".

Immobilisations

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

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 cout de la cosntruction 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 %

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

- Logiciels	1 à 3 ans
- Constructions	12 à 40 ans
- Agencement & 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

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

Il n'y a pas de changement de méthode d'évaluation au cours de l'exercice.

Il n'y a pas de changement de méthode de présentation au cours de l'exercice.

Autres informations

Le montant des heures acquises au profit des salariés au titre des droits individuels à la formation est non disponible, leur volume ne peut donc pas être communiqué.

Faits caractéristiques

Les IME internats :

La mission d'évaluation diligentée par la DDASS a conclu à la pérennisation de postes demandés par l'association et financés temporairement par des crédits non reconductibles et des fonds associatifs.

- Pour le Buisson 2,20 ETP au service médical et 2 postes sur les services généraux.
- Pour l'IME A. Coudrier 2,50 ETP au service médical et 3 postes sur les services généraux

L'IME La Cerisaie a mis en service un atelier afin que son activité « menuiserie » soit dans des locaux aux normes.

Les ESAT ont subi un changement de mode de financement au 1 janvier 2009. Le tarif plafond annuel et par place agréé, est fixé à 12 840 euros pour 2009. La Châtaigneraie étant au dessus de cette enveloppe a obtenu un budget identique à celui de 2008. Les Ateliers morsainois n'atteignant pas cette limite ont eu une légère augmentation sur les frais de personnel. La conséquence importante de cette nouvelle législation est la non reprise des résultats qui sont, cette année, des déficits pour les deux établissements.

La MAS La Briancière a présenté au bureau et à la DDASS son nouveau projet d'établissement qui prévoit une délocalisation.

La MAS le Mascaret : le chantier à Tigery a commencé en mai. Nous avons obtenu l'accord pour deux emprunts (CDC et CRAMIF) et pour la subvention CNSA.

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)			
	Autres immobilisations financières	82 819,19		82 819,19
De l'actif circulant				
	Clients douteux ou litigieux	8 157,71		8 157,71
	Autres créances clients	4 685 663,57	4 685 663,57	
	Créances représentatives de titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	24 086,32	24 086,32	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée	590 100,76	590 100,76	
	Autres impôts taxes et versements assimilés	39 600,00	39 600,00	
	Divers	138 315,49	138 315,49	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	4 949 759,59	4 949 759,59	
	Charges constatées d'avance	130 223,44	130 223,44	
	Total	10 648 726,07	10 557 749,17	90 976,90

(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	200 014,80	200 014,80		
	- à plus d'un an à l'origine	7 414 123,78	179 035,78	7 235 088,00	
	Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	950 680,19	950 680,19		
	Personnel et comptes rattachés	1 325 568,19	1 325 568,19		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 693 282,73	2 693 282,73		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxe sur la valeur ajoutée	2 743,00	2 743,00		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et versements assimilés	153 964,73	153 964,73		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 312 861,61	1 312 861,61		
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	670 362,68	670 362,68		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	19 897,50	19 897,50		
	Total	14 743 499,21	7 508 411,21	7 235 088,00	

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
 (1) Emprunts remboursés en cours d'exercice
 (2) Emprunt, dettes contractés auprès des associés

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

Euros

		31/12/2009	31/12/2008
Créances clients et comptes rattachés			
41810000	FACTURES A ETABLIR	1 368 596,22	505 056,98
41811000	FACTURE A ETABLIR/FORFAIT	17 600,42	14 416,87
	Total	1 386 196,64	519 473,85
Autres créances			
42870500	PERS. PRODUITS A RECEVOIR	16 934,28	9 592,75
42871000	PRODUITS A REC./PERSONNEL	231,97	
44870000	ETAT PRODUITS A RECEVOIR	39 600,00	396 000,00
46321000	USAGERS : FONDS DEBITEURS		2 071,03
46870000	PRODUITS A RECEVOIR	4 838 313,31	359 451,77
46872000	INDEM. JOURN. A RECEVOIR	40 971,31	17 891,10
	Total	4 936 050,87	785 006,65
Disponibilités			
51870000	INTERETS COURUS A RECEVOIR	46 640,00	31 457,00
	Total	46 640,00	31 457,00
TOTAL GENERAL		6 368 887,51	1 335 937,50

DETAIL DES CHARGES A PAYER

Euros

		31/12/2009	31/12/2008
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
16884000	INT.COURUS S/EMP.ETB.CREDIT	182 626,80	182 752,96
51860000	FRAIS BANCAIRES A PAYER	17 388,00	44 395,00
	Total	200 014,80	227 147,96
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
40810000	FACTURES A RECEVOIR	190 114,71	164 229,66
	Total	190 114,71	164 229,66
Dettes fiscales et sociales			
42820000	PROVISION CONGES PAYES	1 272 395,00	1 234 630,00
42825000	PROV CONGES A PAYER TH	15 773,00	23 861,00
42860000	PERSONNEL AUT.CHARG.A PAYER	2 758,05	36 216,94
42860300	PERS. AUT.CHARGES A PAYER	695,79	
42860500	IJ NEGATIVES A REGULARISE	4,28	
42861000	CHARGES A REMBOURSER AU PERSONNEL	6 312,94	5 127,28
42870100	IJ SS TH RECUES EN BANQUE	3 036,06	1 775,44
43820000	PROV.CHARG.S/CONGES PAYES	682 878,00	654 673,00
43825000	PROVISION_CHARGES.CP.TH	11 089,00	10 558,00
43860000	PROV CHGES SOCIALES A PAYER		16 516,87
44860000	ETAT CHARGES A PAYER	26 278,73	18 891,99
44865000	ETAT : CHARGES A PAYER		356,00
	Total	2 021 220,85	2 002 606,52
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
40840000	FOURNIS IMMOB NON PARVENU	648,35	
	Total	648,35	
Autres dettes			
41980000	AVOIRS A ETABLIR		35,88
46320000	USAGERS : FDS CREDITEURS	37 620,38	28 121,92
46350000	CONTRIBUTION HEBERGEMENT	588 525,65	634 529,81
46710000	CREDITEURS DIVERS	3 606,73	2 347,30
46860000	CHARGES A PAYER	14 187,74	17 034,65
	Total	643 940,50	682 069,56
TOTAL GENERAL		3 055 939,21	3 076 053,70

RÉSULTAT BILAN 2009

<u>Nom de la structure :</u>	<u>Au 31 décembre</u>	<u>Rappel résultats</u> 2008
ASSOCIATION	7 693,68 €	6 974,12 €
SIÈGE DÉPARTEMENTAL	- 60 641,22 €	- 1 302,85 €
I.M.E. Le BUISSON	- 686 876,48 €	- 483 479,79 €
I.M.E. André Coudrier	- 605 298,65 €	- 251 189,17 €
I.M.E. La CERISAIE	- 261 853,84 €	- 25 647,78 €
SESSD La Grande Ourse	- 36 294,24 €	- 4 913,81 €
	- 298 148,08 €	- 20 733,97 €
I.M.E. HENRI DUNANT	- 72 482,64 €	- 95 263,83 €
SESSD	- 63 005,30 €	- 30 206,49 €
	- 135 487,94 €	- 125 470,32 €
I.M.E. LA PAGE D'ÉCRITURE	45 339,29 €	- 111 892,71 €
SESSD Aquarelle	- 17 210,49 €	290,30 €
	28 128,80 €	- 111 602,41 €
S.I.D.V.A.	- 88 943,66 €	- 9 879,56 €
C.H.A.V.Y.	47 446,49 €	173 263,69 €
C.I.T.L. LA VOLIÈRE	- 110 826,90 €	- 16 806,74 €
RES. MORSAINTOISE	10 921,52 €	27 065,97 €
La CHÂTAIGNERAIE : DOT.	- 14 194,53 €	73 826,70 €
La CHÂTAIGNERAIE : PROD.	5 829,76 €	39 971,27 €
	- 8 364,77 €	113 797,97 €
ATEL. MORSAINTOIS : DOT.	- 108 381,40 €	- 94 789,61 €
ATEL. MORSAINTOIS : PROD.	16 714,33 €	- 75 388,43 €
	- 91 667,07 €	- 170 178,04 €
M.A.S. LA BRIANCIERE	232 510,68 €	186 843,19 €
M.A.S. LE MASCARET	352 940,16 €	251 778,04 €
P.M.S / AUTISTES : SS	- 93 934,75 €	- 61 340,81 €
P.M.S / AUTISTES : C.G	- 5 386,88 €	- 37 274,93 €
	- 99 321,63 €	- 98 615,74 €
Résultat consolidé	- 1 505 935,07 €	- 529 535,61 €

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

	VALEUR D'ACHAT	AMORTISSEMENTS PRATIQUES	VALEUR NETTE
frais d'établissement			0
frais de développement	1 394 753	502 590	892 163
Concession logiciels informatiques	307 266	216 939	90 327
Droit au bail	274 408	184 331	90 077
autres immobilisations incorporelles	58 315	28 114	30 201
immobilisations incorporelles en cours	3 841 576		3 841 576
terrains	2 237 938	180 601	2 057 337
constructions	23 206 729	9 882 092	13 324 637
installations techniques, matériels et outillages	3 396 682	2 443 178	953 504
autres immobilisations corporelles	3 910 756	2 803 144	1 107 612
immobilisations grevées de droits	577 701	438 770	138 931
immobilisations corporelles en cours			0
immobilisations financières	96 570		96 570
	39 302 694	16 679 759	22 622 935

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	5 562 012	419 150		5 981 162
* subvention départementale	904 536			904 536
* dons et legs	277 832	61 933		339 765
	6 785 195	481 083	0	7 266 278
<u>FONDS ASSOCIATIF AVEC DROIT DE REPRISE</u>				
(comptes 103)				
* lits de fondation	694 316	50 000		744 316
* subventions acquises	71 657			71 657
	765 973	50 000	0	815 973
<u>SUBVENTION D'INVESTISSEMENTS (RENOUVELABLES)</u>				
- Subventions perçues				
* subventions éducation nationale	198			198
* subvention taxe d'apprentissage	978 814	84 566		1 063 380
* subvention d'équipement	6 679 001	5 482 934		12 161 935
- Subventions reprises au résultat				
* taxe d'apprentissage	-650 191		52 514	-702 705
* autres subventions	-2 196 950	682 290	427 161	-1 941 823
	4 810 872	6 249 790	479 675	10 580 985

COMITE DEPARTEMENTAL APAJH 91

TABLEAU D'AFFECTATION DES RESULTATS
SOUS CONTRÔLE DE TIERS FINANCEURS

Calcul du résultat corrigé à affecter :

Résultat comptable N	Déficit :	1 483 392	Excédent :	
Report à nouveau affecté N	Déficit N - 2 :	1 718 925	Excédent N - 2 :	565 135
	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	-235 533	TOTAL 2	565 135
RESULTAT CORRIGE A AFFECTER (total 2 - total 1 = total 3)	Déficit Total 3 négatif		Excédent Total 3 positif	800 668

Proposition d'affectation du résultat corrigé

Résultat corrigé à affecter	Déficit :	0	Excédent :	800 668
Affectation proposée	Réserve de compensation		Réserve de trésorerie	
Reports exercices ultérieurs * N + 2 * N + 3 * N + 4		0	Mesures d'investissements Mesure d'exploitation Réserve de compensation Report exercice N + 2	800 668

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	1 281 691	715 422
Report à nouveau d'activité encadrées non affecté Résultats refusés (compte 119000)	1 281 691 2 642 444	715 422
Report à nouveau sur gestion libre		480 943
SOLDE (compte 110000 & 119000)	2 727 770	

EXPLICATIF DU RESULTAT DE L'EXERCICE N

NATURE DU RESULTAT	DEBITEUR	CREDITEUR
Résultat des activités encadrées	1 483 392	
Résultat sur gestion libre	22 543	
SOLDE	1 505 935	0

COMITE DEPARTEMENTAL APAJH 91

TABLEAU D'AFFECTATION DES RESULTATS DE LA GESTION LIBRE

Résultat comptable	Déficit	22 543	Excédent	0
Affectation	Report à nouveau	22 543	Report à nouveau Réserves Projet associatif	0

COMITE DEPARTEMENTAL APAJH 91VENTILATION DES RECETTES

	2008	2009	écart	
			en euros	en %
<u>ACTIVITE SOCIALE</u>				
prix de journées	25 764 199	27 112 441	1 348 242	5,2%
Forfaits journaliers	648 768	466 352	-182 416	-28,1%
Amendements CRETON	1 406 733	1 651 379	244 646	17,4%
Dotation globale	7 214 688	7 263 740	49 052	0,7%
Loyers résidents	40 644	51 662	11 018	27,1%
	35 075 032	36 545 574	1 470 542	4,2%
<u>ACTIVITE PRODUCTION</u>				
Production nette vendue	1 556 793	1 618 422	61 629	4,0%
<u>AUTRES PRODUITS</u>				
Avantage en nature	60 625	60 724	99	0,2%
Adhésions	3 132	3 118	-14	-0,4%
Dons et subventions	3 842	4 576	734	19,1%
Remboursement de frais	228 457	234 449	5 992	2,6%
Produits financiers	285 002	93 148	-191 854	-67,3%
Produits exceptionnels	352 024	785 937	433 913	123,3%
Transf. De charges et reprises de provisions	4 222 521	4 001 760	-220 761	-5,2%
	5 155 603	5 183 712	28 109	0,5%
	41 787 428	43 347 708	1 560 280	3,7%