ASSOCIATION ANGEVINE DE PARENTS D'ADULTES INADAPTÉS

A.A.P.A.I.

Association Loi 1901

28, rue de la Gibaudière

49124 SAINT-BARTHÉLÉMY D'ANJOU

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

ASSOCIATION ANGEVINE DE PARENTS
D'ADULTES INADAPTÉS
A.A.P.A.I.
Association Loi 1901

28, rue de la Gibaudière
49124 SAINT-BARTHÉLÉMY D'ANJOU

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

Aux membres de l'association,

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 ANGEVINE DE PARENTS D'ADULTES INADAPTÉS – A.A.P.A.I. tels qu'ils sont joints au présent rapport**

- **La justification de nos appréciations**

- **Les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi**

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration.

Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France.

Ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à 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.

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.

II. JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions de l'article L 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants.

Règles et principes comptables

Les notes de l'annexe exposent les règles et méthodes comptables et apportent des précisions sur :

- Les règles relatives aux actifs et amortissements par composants (Annexe n°1),
- La comptabilisation de la dette pour congés à payer (Annexe n°1),
- L'actif immobilisé et les amortissements (Annexes n° 2, 3 et 4),
- Les engagements hors bilan (Annexe n° 10),
- Les provisions pour risques et charges (Annexe n°12),
- Le passif social (Annexe n° 12)
- Ainsi que le retraitement du résultat de l'exercice après reprise des excédents et des déficits de l'année N-2 (Annexe n° 14).

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Estimations comptables

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'Association et décrites dans l'annexe concernant la détermination des dépréciations clients ainsi que des provisions pour risques et charges, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et nous avons mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

Conclusion

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 d'exercice professionnel 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 par le Conseil d'Administration sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Angers, le 28 mai 2010

S.A. SOREX
Commissaire aux Comptes

Yves **MALGOGNE**
Commissaire aux Comptes Associé
Mandataire Social

ETATS FINANCIERS

ANNEXE



BILAN SIMPLIFIE

AAPAI CONSOLIDE 2009

Actif immobilisé		Brut		Du 01/01/2009 au 31/12/2009 Amortis., prov.	Net	Du 01/01/2008 au 31/12/2008 Net
Capital souscrit non appelé (0)	AA					
Frais d'établissement *	AB		AC			
Frais de recherche et développement	AD		AE			
Concessions, brevets et droits similaires	AF	17 452	AG	13 662	3 790	10 267
Fonds commercial (1)	AH		AI			
Autres immobilisations incorporelles	AJ	4 562	AK	4 562	0	0
Avances et acomptes sur immo. incorporelles	AL		AM			
Terrains	AN	923 400	AO	224 735	698 665	620 721
Constructions	AP	9 638 192	AQ	4 975 163	4 663 029	4 768 245
Installations techniques, matériel et outil. industriels	AR	1 454 114	AS	1 053 532	400 582	420 229
Autres immobilisations corporelles	AT	1 365 896	AU	1 099 300	266 596	281 867
Immobilisations en cours	AV	2 399 187	AW		2 399 187	130 509
Avances et acomptes	AX		AY		0	0
Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT			
Autres participations	CU		CV			
Créances rattachées à des participations	BB		BC			
Autres titres immobilisés	BD	1 098	BE		1 098	1 098
Prêts	BF	10	BG		10	10
Autres immobilisations financières *	BH	4 880	BI		4 880	4 928
TOTAL (I)	**BJ**	**15 808 791**	**BK**	**7 370 954**	**8 437 837**	**6 237 874**

Actif circulant		Brut		Amortis., prov.	Net	Net
Matières premières, approvisionnements	BL	28 361	BM		28 361	18 122
En cours de production de biens	BN		BO			
En cours de production de services	BP		BQ			
Produits intermédiaires et finis	BR		BS			
Marchandises	BT	40 582	BU		40 582	37 903
Avances et acomptes versés sur commandes	BV	37	BW		37	
Clients et comptes rattachés *	BX	1 830 805	BY	12 069	1 818 736	1 732 015
Autres créances	BZ	382 874	CA		382 874	518 094
Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC			
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres.....)	CD	20 410	CE		20 410	
Disponibilités	CF	1 119 156	CG		1 119 156	893 894

Comptes de régularisation		Brut		Amortis., prov.	Net	Net
Charges constatées d'avance *	CH	5 283	CI		5 283	8 454
TOTAL (II)	**CJ**	**3 427 508**	**CK**	**12 069**	**3 415 439**	**3 208 482**
Charges à répartir sur plusieurs exercices * (III)	CL					
Primes de remboursement des obligations (IV)	CM					
Ecarts de conversion actif * (V)	CN	20 276			20 276	21 202
TOTAL GENERAL (I à V)	**CO**	**19 256 575**		**7 383 023**	**11 873 552**	**9 467 558**

SOREX
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers
3 rue Fernand Forest - BP 70814
49008 ANGERS CEDEX 01

BILAN SIMPLIFIE

AAPAI CONSOLIDE 2009

Capitaux propres		Du 01/01/2009 au 31/12/2009	Du 01/01/2008 au 31/12/2008
Capital social ou individuel * (dont versé.....)	DA	338 394	364 196
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB		
Ecarts de réévaluation * (dont écart d'équivalence)	DC		
Réserve légale	DD		
Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
Réserves règlementées *	DF		
Autres réserves	DG	5 179 431	4 734 788
Report à nouveau	DH	-548 483	-529 164
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	**565 249**	**412 656**
Subvention d'investissement	DJ	157 655	127 414
Provisions règlementées *	DK	243 172	207 286
TOTAL (I)	DL	**5 935 418**	**5 317 176**

Autres fonds propres		Du 01/01/2009 au 31/12/2009	Du 01/01/2008 au 31/12/2008
Produit des émissions de titres participatifs	DM		
Avances conditionnées	DN		
TOTAL (II)	DO		

Provisions pour risques et charges		Du 01/01/2009 au 31/12/2009	Du 01/01/2008 au 31/12/2008
Provisions pour risques	DP	285 166	421 013
Provisions pour charges	DQ	852	852
TOTAL (III)	DR	**286 018**	**421 865**

Dettes		Du 01/01/2009 au 31/12/2009	Du 01/01/2008 au 31/12/2008
Emprunts obligataires convertibles	DS		
Autres emprunts obligataires	DT		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	DU	3 651 457	2 311 103
Emprunts et dettes financières divers	DV	16 207	18 935
Avances et acomptes reçues sur commande en cours	DW		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	535 349	325 869
Dettes fiscales et sociales	DY	965 780	883 894
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	415 374	156 987
Autres dettes	EA	61 744	22 957
Produits constatés d'avance	EB	1 713	3 534
TOTAL (IV)	EC	**5 647 624**	**3 723 279**
Ecart de conversion passif * (V)	ED	4 492	5 238
TOTAL GENERAL (I à V)	EE	**11 873 552**	**9 467 558**

SOREX
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers
3 rue Gerard Forest - BP 70814
49008 ANGERS CEDEX 01

COMPTE DE RESULTAT SIMPLIFIE

AAPAI CONSOLIDE 2009

Produits d'exploitation		Du 01/01/2009 au 31/12/2009	Du 01/01/2008 au 31/12/2008
Ventes de marchandises *	210	124 486	118 263
Production vendue	214	2 127 399	2 296 950
Production stockée *	222		
Production immobilisée *	224	6 378 341	6 083 532
Subventions d'exploitation reçues	226		
Autres produits	230	3 754 039	3 654 883
Total des produits d'exploitation hors T.V.A. (I)	**232**	**12 384 265**	**12 153 628**
Charges d'exploitation		**Du 01/01/2009 au 31/12/2009**	**Du 01/01/2008 au 31/12/2008**
Achats de marchandises * (y compris les droits de douane)	234	91 925	104 111
Variation de stock (marchandises) *	236	-5 287	-7 942
Achats de matières premières et autres approvisionnements *	238	485 857	490 164
Variation de stock (matières premières et approvisionnement) *	240	-7 630	-18 817
Autres charges externes *	242	1 916 565	1 879 700
Impôts, taxes et versements assimilés (dont taxe professionnelle)	244	288 305	268 464
Rénumérations du personnel *	250	5 860 653	5 662 962
Charges sociales (cf renvoi 380)	252	2 430 613	2 338 885
Dotations aux amortissements *	254	701 941	654 199
Dotations aux provisions	256	34 592	
Autres charges (dont provisions fiscales pour implantations commerciales à l'étranger)	262	134 425	141 967
Total des charges d'exploitations (II)	**264**	**11 931 959**	**11 513 693**

1- RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**270**	**452 306**	**639 935**

Produits et Charges divers		Du 01/01/2009 au 31/12/2009	Du 01/01/2008 au 31/12/2008
Produits financiers (III)	280	26 061	70 867
Produits exceptionnels (IV)	290	395 536	172 686
Charges financières (V)	294	96 194	81 422
Charges exceptionnelles (VI)	300	212 460	389 410
Impôts sur les bénéfices * (VII)	306		
2 - BENEFICE OU PERTE : Produits (I + III + IV) - Charges (II + V + VI + VII)	**310**	**565 249**	**412 656**

SOREX
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers
3 rue Fernand Forest - BP 70814
49008 ANGERS CEDEX 01

AAPAI 2009 ANNEXES

AU BILAN AVANT REPARTITION DE L'EXERCICE
CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

ET AU COMPTE DE RESULTAT
du 01.01.2009 au 31.12.2009

TOTAL DU BILAN	**11 873 552 Euros**
EXCEDENT	**565 249 Euros**
Durée de l'exercice	**12 Mois**

Les notes et tableaux ci-après N°00 à 14 font partie intégrante des comptes annuels

SOREX
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers
3 rue Fernand Forest - BP 70814
49008 ANGERS CEDEX 01

PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

I PRINCIPES GENERAUX

Le présent bilan et le compte de résultat ont été établis dans le respect des dispositions des articles 8 à 17 du Code du Commerce retenant, notamment, les principes comptables suivants :

- continuité de l'exploitation
- indépendance des exercices
- prudence

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

II METHODES COMPTABLES UTILISEES

Les règles comptables relatives aux actifs et aux amortissements par composants, issues des règlements CRC n°2002-10 et 2004-06 sont appliquées de manière obligatoire aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2005.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.
Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

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

Les immobilisations correspondent aux éléments identifiables du patrimoine, contrôlés par l'entité et procurant des avantages économiques futurs.

Les immobilisations corporelles sont ventilées en fonction des éléments principaux qui les composent (composants) et qui ont une durée réelle d'utilisation différente de l'immobilisation principale. Seuls les composants représentant un élément substantiel d'une immobilisation doivent être identifiés.

Méthode rétrospective
Pour la première application au 1er janvier 2005 de la méthode des amortissements par composants, il a été retenu la méthode « rétrospective » de reconstitution du coût historique amorti sur la base de la durée réelle d'utilisation pour les immeubles.

SOREX
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers
3 rue Fernand Forest - BP 70814
49008 ANGERS CEDEX 01

Les immobilisations décomposables à l'origine sont amorties sur la durée réelle d'utilisation propre à chaque composant. Lorsque la durée réelle d'utilisation de la structure est plus longue que la durée d'usage fiscale, l'amortissement comptable calculé sur la durée réelle d'utilisation est complété par une dotation exceptionnelle aux amortissements dérogatoires dont la contrepartie est un compte 145000 « Amortissements Dérogatoires » ; lorsque la durée réelle d'utilisation de la structure est plus courte, l'écart de dotation est comptabilisé en compte 116100 « Amortissements Comptables Excédentaires Différés » afin d'être en conformité avec les exigences du Conseil National de la Comptabilité (avis CNC n°2007-5 du 4 mai 2007) et l'instruction DGAS N°DGAS/SD5B/2007/319 du 17 août 2007.

Pour les immobilisations non décomposables à l'origine, la mesure de simplification prévue pour les Petites et Moyennes Entreprises issue du règlement CRC 2005-09 a été appliquée. Ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscale et non sur la durée réelle d'utilisation, sans comptabilisation de l'amortissement dérogatoire.

Rappel des modes et durées d'amortissement :
Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le système linéaire ou dégressif en respectant les règles fiscales en vigueur, en fonction de la durée d'utilisation estimée.

Comptabilisation de la dette pour congés à payer :
Afin d'être en conformité avec les exigences du Conseil National de la Comptabilité (avis CNC n°2007-5 du 4 mai 2007) et l'instruction DGAS N°DGAS/SD5B/2007/319 du 17 août 2007, nous avons :

1. constaté au 31 décembre 2007, en moins dans les fonds propres (compte 114000 pour un montant de – 359.069,00 €), la dette pour congés à payer antérieure au 1er janvier 2007 qui était jusqu'à cette date neutralisée par un produit à recevoir,
2. constaté en compte 64 la variation annuelle des congés payés de l'exercice 2009.

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement
La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

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

SOREX
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers
3 rue Léonard Forest - BP 70814
49008 ANGERS CEDEX 01

III INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Les spécificités relatives aux traitements comptables :

- des subventions,
- des provisions pour risques et charges,
- des créances douteuses et irrécouvrables,
- du retraitement du résultat après reprise des excédents ou déficits N-2

font l'objet d'une information aux annexes 11 à 14, intitulées :

« AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS »

SOREX
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers
3 rue Ferdinand Forest - BP 70814
49008 ANGERS CEDEX 01

IMMOBILISATIONS AU 31.12.2009

	A NOUVEAU début exercice	ACQUISITIONS exercice	CESSIONS exercice	SOLDE fin exercice
2050 Logiciels	13 636.98	3 814.86		17 451.84
2081 Film publicitaire	4 561.54			4 561.54
211 & 212 Terrains	816 386.36	109 542.86	2 528.90	923 400.32
2131+2135+2138 Bâtiments	9 311 493.27	326 699.09		9 638 192.36
215 Inst.Tech.Mat.Out	1 345 172.13	104 500.30	2 613.64	1 447 058.79
Autres Immo.corporelles				
2181 Immob.Ag.Am. divers	144 228.04	6 798.28		151 026.32
2182 Matériel Transport	623 284.77	40 859.03	14 025.31	650 118.49
2183 Matériel Bureau & infor.	177 546.08	21 195.60	3 826.47	194 915.21
2184 Mobilier	280 855.79	20 597.45	0.00	301 453.24
2185 Immob.TA	68 382.87			68 382.87
217 Animaux de service	7 054.81			7 054.81
23 Immobilisat. en cours	130 508.64	2 268 678.69	0.00	2 399 187.33
TOTAL 1	**12 923 111.28**	**2 902 686.16**	**22 994.32**	**15 802 803.12**

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

271 Parts	1 097.64			1 097.64
274 Prêts	10.00			10.00
275 Dépôts & cautionnements	1 483.89			1 483.89
2751 Dépôt fonds garantie mutue	3 444.11	80.62	128.55	3 396.18
TOTAL 2	**6 035.64**	**80.62**	**128.55**	**5 987.71**

TOTAL ACTIF IMMOB.(1+2)	**12 929 146.92**	**2 902 766.78**	**23 122.87**	**15 808 790.83**

SOREX
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers
3 rue Fernand Forest - BP 70814
49008 ANGERS CEDEX 01

AAPAI 2009 — Annexe n°3

AMORTISSEMENTS AU 31.12.2009

	A NOUVEAU Début exercice	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice	SOLDE Fin exercice
2805 Logiciels	5 140.42	10 291.60		15 432.02
28081 film publicitaire	4 561.54			4 561.54
2812 Terrains	193 895.18	29 111.19	41.57	222 964.80
28131+28135+28138 Bâtiments	4 543 247.91	431 914.79		4 975 162.70
28151 & 28154 Inst.Tech.Mat.Out	926 402.90	123 118.95	2 083.11	1 047 438.74
Autres Immo.corporelles				
28181 Immob.Ag.Am. divers	83 681.75	11 452.40		95 134.15
28182 Matériel Transport	495 807.73	63 845.11	14 025.31	545 627.53
28183 Matériel Bureau & infor.	155 499.69	14 572.55	3 826.47	166 245.77
28184 Mobilier	209 058.86	14 851.07	0.00	223 909.93
28185 Immob.TA	68 382.87			68 382.87
28170 Animaux de rapport	5 595.08	498.24		6 093.32
TOTAL	**6 691 273.93**	**699 655.90**	**19 976.46**	**7 370 953.37**

SOREX
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers
3 rue Fernand Forest - BP 70814
49008 ANGERS CEDEX 01

AAPAI 2009 **Annexe n°4**

ETAT DES PLUS VALUES SUR ACTIF IMMOBILISE AU 31.12.2009

	Valeur d'actif	Amort. pratiqués	Valeur nette Comptable	Prix de cession	(+) ou (-) Value
matériel	540.54	10.01	530.53	540.54	10.01
matériel transport	14 025.31	14 025.31	0.00	2 000.00	2 000.00
matériel bureau info	3 826.47	3 826.47	0.00	0.00	0.00
terrains	1 306.02	41.57	1 264.45	1 264.45	0.00
TOTAL GENERAL	**19 698.34**	**17 903.36**	**1 794.98**	**3 804.99**	**2 010.01**

SOREX
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers
3 rue Fernand Forest - BP 70814
49008 ANGERS CEDEX 01

AAPAI 2009 **Annexe n°5**

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN AU 31.12.2009

	Montant Début exercice	Dotation de l'exercice	Reprise de l'exercice	Montant Fin exercice
Provisions pour risques et charges				
Prov. pour pertes de change	10 000.00	20 275.43	10 000.00	20 275.43
Prov. pour litiges	10 000.00		10 000.00	0.00
Prov. Taxt habitation	4 500.00			4 500.00
Prov. salaires CAT	306 437.24	157 423.24	306 437.24	157 423.24
Prov accroissement sal cat	45 423.00		45 423.00	0.00
Autres provisions pour risques	32 950.67	34 592.40		67 543.07
Prov. salaires personnel	9 402.29		9 402.29	0.00
Prov. pour départ en retraite	2 300.00	33 124.00		35 424.00
Prov. pour grosses réparations	852.41			852.41
Total 1	**421 865.61**	**245 415.07**	**381 262.53**	**286 018.15**
Provisions pour dépréciation				
Sur comptes clients	11 291.84	2 728.84	1 951.79	12 068.89
Total 2	**11 291.84**	**2 728.84**	**1 951.79**	**12 068.89**
TOTAL GENERAL	**433 157.45**	**248 143.91**	**383 214.32**	**298 087.04**
Dont dotations et reprises				
- d'exploitation		160 152.08	317 791.32	
- financières		20 275.43	10 000.00	
- exceptionnelles		67 716.40	10 000.00	

SOREX
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers
3 rue Fernand Forest - BP 70814
49008 ANGERS CEDEX 01

AAPAI 2009 **Annexe n°6**

CREANCES ET DETTES AU 31.12.2009

ETAT DES CREANCES	BRUT	(-) d' 1 an	(+) d' 1 an
271-274 Participation-prêts	1 107.64		1 107.64
275 Autres immobilisations financières	4 880.07		4 880.07
411 Clients et comptes rattachés	1 816 865.74	1 816 865.74	
416 Clients douteux ou litigieux	13 938.73		13 938.73
421-425-426 Personnel et comptes rattachés	1 708.23	1 708.23	
445 Etat : taxe sur la valeur ajoutée	246 397.56	246 397.56	
467-468- 476 Créditeurs divers	172 752.16	172 752.16	
486 Charges constatées d'avance	5 283.42	5 283.42	
TOTAL	**2 262 933.55**	**2 243 007.11**	**19 926.44**

ETAT DES DETTES	BRUT	(-) d' 1 an	(+)1an (-)5ans	(+) de 5 ans
164 Emprunts	3 651 457.46	209 635.79	771 260.32	2 670 561.35
411 DDTE+ 419				
168 Emp.& Dettes financ.divers	17 915.37	17 915.37		
401-408 Fournisseurs et cptes rattachés	679 581.90	679 581.90		
421-422-428 Personnel et cptes rattachés	329 539.83	329 539.83		
43 Sécurité sociale et autres org.sociaux	479 363.50	479 363.50		
445 Etat : taxe sur la valeur ajoutée	115 555.42	115 555.42		
447-448 Etat : autres impôts et taxes	41 320.82	41 320.82		
404 Dettes s/immo.et cptes rattachés	271 140.85	271 140.85		
463+468+477 Autres dettes	82 236.28	82 236.28		
487 Produits consl.d'avance	1 712.71	1 712.71		
TOTAL	**5 669 824.14**	**2 228 002.47**	**771 260.32**	**2 670 561.35**

Emprunts souscrits s/l'exercice	1 538 500.00
Emprunts remboursés s/l'exerc.	198 145.92
Emprunts & dettes aux associés	

SOREX
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers
3 rue Fernand Forest - BP 76814
49008 ANGERS CEDEX 01

AAPAI 2009	Annexe n°7

PRODUITS A RECEVOIR AU 31.12.2009

Etat Prix de journées	35 167.45	**35 167.45**
Autres Créances divers	75 456.18	**75 456.18**
Autres immobilisations financières Crédit Mutuel (+) value	14 993.23	**14 993.23**
TOTAL		**125 616.86**

SOREX
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers
3 rue [illegible] - BP 70914
49008 ANGERS CEDEX 01

AAPAI 2009	Annexe n°8

CHARGES A PAYER AU 31.12.2009

Emprunts et dettes auprès des Ets de Crédit		**17 915.37**
Intérêts courus sur emprunts	17 915.37	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		**8 312.05**
Fournisseurs, factures non parvenues	8 312.05	
Dettes fiscales et sociales		**470 709.00**
Dettes provisionnées pour congés à payer	327 668.00	
Organismes sociaux, autres charges à payer	140 254.00	
Etat, Charges à payer	2 787.00	
Autres dettes		**53 206.30**
TOTAL		**550 142.72**

SOREX
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers
3 rue Léonard Forest - BP 70814
49008 ANGERS CEDEX 01

AAPAI 2009 **Annexe n°9**

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE AU 31.12.2009

	CHARGES		PRODUITS	
Charges d'exploitation		5 283.42		
DETAIL:				
Chauffage fuel	961.18			
Electricité	121.59			
Divers	115.00			
Maintenance téléphone	363.59			
Maintenance informatique	903.39			
Abonnements documentation	167.00			
Maintenance	442.01			
Assurance dirigeants	949.69			
Abonnement télésurveillance	400.00			
Assurance flotte	859.97			
Produits d'exploitation				1 712.71
DETAIL:				
Indemnités Journalières encadrants				
Indemnités Journalières ouvriers			1 712.71	
TOTAL		**5 283.42**		**1 712.71**

SOREX
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie régionale d'Angers
3 rue Fernand Forest - BP 70614
49008 ANGERS CEDEX 01

Engagements financiers au 31 décembre 2009

Le montant des emprunts garantis par des hypothèques s'élève à 630 385 **Euros**

Le montant des emprunts garantis par des promesses d'hypothèques s'élève à 1 130 334 **Euros**

Subventions à recevoir du Conseil Général :

Pour la construction du Foyer d'Hébergement « Le Castel »	56 000	**Euros**
Pour la construction de l'UPHV « Foyer Le Ginkgo »	56 000	**Euros**

SOREX
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers
3 rue Fernand Forest - BP 70814
49008 ANGERS CEDEX 01

SUBVENTIONS

Les subventions d'investissements sont les subventions dont bénéficie l'association en vue d'acquérir ou de créer des valeurs immobilisées.
Selon le plan comptable général, le compte 13 est destiné à la fois à faire apparaitre, au bilan, le montant des subventions d'investissements jusqu'à ce qu'elles aient rempli leur objet, et à permettre d'échelonner sur la durée d'amortissement de l'immobilisation subventionnée la constatation de l'enrichissement provenant de ces subventions.
Ces dernières sont rapportées au résultat au rythme des amortissements pratiqués. Le montant figurant au bilan correspond au montant net de la subvention non encore inscrite au compte de résultat.

Détail au 31 Décembre 2009

Etablissements	Nature	Montant Brut	Amortissement	Montant Net
T.P.Sourguin	Subvention Région	12 348	9 056	3 292
Trav. Comm. Etang	Subvention Cons Gén	221 403	127 328	94 075
HEB 3 Paroisses	Sub liée investiss.	44 724	32 437	12 287
Foyer Occupationnel	Subvention Département	24 000		24 000
UPHV	Subvention Conseil général	24 000		24 000
	TOTAL	**326 475**	**168 821**	**157 654**

Reprise sur l'exercice (Amortissements)

		Au Début exercice	Reprise sur Résultat	A Fin exercice
T.P.Sourguinerie		8 324	732	9 056
Trav. Comm. Etang		114 773	12 555	127 328
HEB 3 Paroisses		27 965	4 472	32 437
	TOTAL	**151 062**	**17 759**	**168 821**

SOREX
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers
3 rue Fernand Forest - BP 70814
49008 ANGERS CEDEX 01

AAPAI 2009 AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS Annexe n°12

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Provisions pour risques de change

Au 31 décembre 2009, cette provision s'élève à **20 275 €.** Elle correspond au risque potentiel de perte de change lié aux emprunts contractés en francs suisses.

Autres provision pour risques

- Au 31 décembre 2009, une provision pour départs en retraite est inscrite pour un montant de **35 424 €**
- Une provision de **4 500 €** est inscrite afin de couvrir la suppression attendue de l'exonération d'une taxe d'habitation.
- Un montant de **67 543 €** est inscrit pour provisionner une éventuelle régularisation liée à la Garantie de Rémunération des Travailleurs Handicapés.

Provision pour baisse d'activité en Etablissement ou Service d'Aide par le Travail (ESAT)

Les établissements sociaux gérant un ESAT ont la possibilité de constater une provision pour faire face à une éventuelle diminution d'activité.

Cette provision est égale à 20% des rémunérations et des charges sociales y afférentes des ouvriers handicapés à la charge de l'ESAT et s'élève au 31 décembre 2009 à :

- pour l'ESAT Les Béjonnières : **41 223 €**
- pour l'ESAT Gérard Corre : **28 085 €**
- pour l'ESAT Les Trois Paroisses : **48 090 €**
- pour l'ESAT La Gibaudière : **39 699 €**

Au 31 décembre 2008, cette provision avait été doublée en prévision d'une activité 2009 difficile. Cette provision complémentaire d'un montant de **153 218 €** a fait l'objet d'une reprise sur l'exercice 2009.

SOREX
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers
3 rue Fernand Forest - BP 70814
49008 ANGERS CEDEX 01

Provisions pour Travaux

Au 31 Décembre 2009, cette provision s'élève à **852 €**

AUTRES INFORMATIONS RELATIVES A LA REMUNERATION DES DIRIGEANTS

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, le montant des rémunérations brutes et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à **191 892 €** en 2009.

PASSIF SOCIAL

Afin de respecter l'article L 123-13 du commerce qui impose à chaque entreprise de procéder à l'évaluation de ses engagements de protection sociale, nous avons évalué à **305 323 €** l'engagement de l'AAPAI en matière d'Indemnités de Fin de Carrière au 31 décembre 2009. Ce montant est un montant brut hors charges sociales. Il n'a pas été comptabilisé dans le bilan de l'AAPAI au 31 décembre 2009

SOREX
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers
3 rue Fernand Forest - BP 70814
49008 ANGERS CEDEX 01

AAPAI 2009 AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS Annexe n°13

Créances douteuses au 31.12.2009			
	TOTAL HT	Taux provision	Provision
ESAT Les Béjonnières	6 870.54	100%	6 870.54
ESAT Les Trois Paroisses	200.00	100%	200.00
ESAT Gibaudière	2 528.84	100%	2 528.84
ESAT Les Béjonnières	2 469.51	100%	2 469.51
TOTAL	**12 068.89**		**12 068.89**

Créances irrécouvrables au 31.12.2009		
		Montant
ATP	TTC	920.92
BOSCH		19.05
TOTAL		**939.97**

Charges d'exploitation	
687520 Dotation provision créances douteuses	**2 728.84**
Charges exceptionnelles	
671 Créances irrécouvrables	**785.93**

SOREX
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers
3 rue Fernand Forest - BP 70814
49008 ANGERS CEDEX 01

RETRAITEMENT DU RESULTAT DE L'EXERCICE APRES REPRISE DES EXCEDENTS ET DEFICITS DE L'ANNEXE N-2

Pour les services de l'association financés par des fonds publics émanant de la DDSS ou de la DDASS, les produits d'exploitation comprennent:
- les subventions (prix de journée-dotation globale de fonctionnement) relatives à l'exercice
- la reprise de l'excédent ou du déficit de l'exercice N-2

De ce fait, il existe une discordance entre le résultat apparaissant au compte d'exploitation et le résultat économique.
Le tableau ci-dessous fait apparaître le rapprochement entre, d'une part, le résultat au compte d'exploitation et, d'autre part, le résultat comprenant la reprise de résultat N-2

Etablissements	Résultat Compte d'exploitation	Reprise de résultat 2007	Résultat bilan après reprise N-2
Siège Social	-42 563.70	0.00	-42 563.70
ESAT "Les Béjonnières"	171 721.31	0.00	171 721.31
ESAT "Les Trois Paroisses"	95 312.74	0.00	95 312.74
ESAT "La Gibaudière"	186 885.02	0.00	186 885.02
ESAT "Gérard Corre"	196 504.37	0.00	196 504.37
Hébergement "Les Béjonnières"	10 188.82	0.00	10 188.82
Hébergement "Les Trois Paroisses	48 087.88	0.00	48 087.88
SAVS AAPAI	-2 944.35	0.00	-2 944.35
Foyer Occupationnel "Les Claverie	-1 736.93	0.00	-1 736.93
Action Associative	-48 665.51	0.00	-48 665.51
Travail Protégé Sourguinerie	-5 896.89	0.00	-5 896.89
Travaux Commun et Etang	-40 860.75	0.00	-40 860.75
SA ESAT	4 336.94	0.00	4 336.94
UPHV	-5 119.56	0.00	-5 119.56
TOTAL	**565 249.39**	**0.00**	**565 249.39**

SOREX
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers
3 rue Fernand Forest - BP 70814
49008 ANGERS CEDEX 01