FIDUCIAIRE D'AUDIT ET DE CONSOLIDATION
COMMISSARIAT AUX COMPTES
5, rue Margueritte – 75017 PARIS

L'ADAPT
14, rue Scandicci
93508 Pantin

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES
Comptes annuels arrêtés le **31 décembre 2009**

FIDUCIAIRE D'AUDIT ET DE CONSOLIDATION
COMMISSARIAT AUX COMPTES
5, rue Margueritte – 75017 PARIS

L'ADAPT

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES
Comptes annuels arrêtés le **31 décembre 2009**

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 soumise aux dispositions de l'article L. 612-5 du Code de commerce.

Fait à Paris, le 31 mai 2010

Fiduciciaire d'Audit et de Consolidation

François COLINET
Commissaire aux comptes

FIDUCIAIRE D'AUDIT ET DE CONSOLIDATION
COMMISSARIAT AUX COMPTES
5, rue Margueritte – 75017 PARIS

L'ADAPT
14 rue Scandicci
93508 Pantin

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le **31 décembre 2009**

FIDUCIAIRE D'AUDIT ET DE CONSOLIDATION
COMMISSARIAT AUX COMPTES
5, rue Margueritte – 75017 PARIS

L'ADAPT

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Comptes clos le **31 décembre 2009**

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 2009, 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 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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté 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.

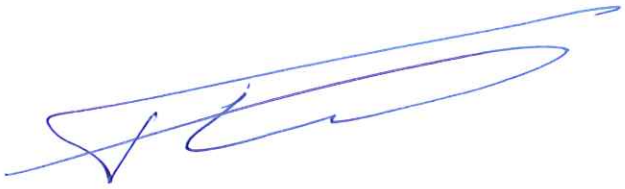
III. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes 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 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 31 mai 2010

Fiduciciaire d'Audit et de Consolidation



François COLINET
Commissaire aux comptes

FIDUCIAIRE D'AUDIT ET DE CONSOLIDATION
COMMISSARIAT AUX COMPTES
5, rue Margueritte – 75017 PARIS

COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2009

2009

Association L'ADAPT

Comptes annuels

31 décembre 2009

SOMMAIRE

BILAN *4*

COMPTE DE RÉSULTAT *6*

- **Résultat par activités** **7**
- **Tableau de flux de trésorerie** **7**

PRINCIPES ET MÉTHODES *8*

- **Référentiel comptable** **8**
- **Faits majeurs de l'exercice** **8**
- **Compte emplois ressources** **9**
- **Changement de méthodes** **9**

Règles et méthodes comptables *10*

- **Immobilisations** **10**
- **Amortissements** **10**
- **Immobilisations financières, valeurs mobilières de placement** **10**
- **Subventions d'investissement** **10**
- **Les provisions pour risques et charges** **11**
- **La provision pour indemnités de départ en retraite** **12**
- **Stocks** **12**
- **Créances** **13**
- **Fonds propres** **13**
- **Résultat 2009** **15**
- **Événements post-clôture** **15**

ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDÉS AU 31 décembre 2009 ..... *16*

Annexe n° 1. Variations des immobilisations **16**
Annexe n° 2. Subventions d'investissement **17**
Annexe n° 3. Provisions réglementées **17**
Annexe n° 4. Provisions **18**
Annexe n° 5. Fonds dédiés **20**
Annexe n° 6. Réserves **21**
Annexe n° 7. Trésorerie disponible **22**
Annexe n° 8. Charges constatées d'avance **23**
Annexe n° 9. Produits constatées d'avance **24**

Annexe n° 10. Hypothèques 25
Annexe n° 11. États des échéances des créances et des dettes 26
Annexe n° 12. Produits à recevoir 27
Annexe n° 13. Charges à payer 27
Annexe n° 14. Ressources 28
Annexe n° 15. Transfert de charges 29
Annexe n° 16. Produits exceptionnels 30
Annexe n° 17. Charges exceptionnelles 31
Annexe n° 18. Engagements hors bilan 32
Annexe n° 19. Fonds propres 33
Annexe n° 20. Contributions en nature 33

BILAN

En k€

ACTIF en K€	Annexes	2009			2008
		BRUT	Amort. Prov.	Net	Net
Actif immmobilisé :					
Immobilisations incorporelles	1	1 636	1 402	234	208
Immobilisations corporelles	1	125 374	66 419	58 955	60 762
Immobilisations financières	1	5 915		5 915	5 942
TOTAL I		**132 925**	**67 821**	**65 104**	**66 912**
Actif circulant :					
Stocks et en-cours		570	16	554	588
Avances et acomptes sur commandes		50		50	57
Créances :					
Redevables et cptes rattachés		10 963	222	10 741	10 011
Clients et comptes rattachés		777	18	759	761
Personnel et comptes rattachés		68		68	34
Organismes sociaux		479		479	491
Etat et autres collectivités publiques		58		58	218
Débiteurs divers		2 928	17	2 911	2 070
Valeur mobilière de placement	**7**	31 473		31 473	23 086
Disponibilités	7	34 499		34 499	30 485
Charges constatées d'avance	8	1 003		1 003	614
TOTAL II		**82 868**	**273**	**82 595**	**68 415**
TOTAL GENERAL (I + II)		**215 793**	**68 094**	**147 699**	**135 327**

PASSIF en K€	Annexes	2009	2008
Fonds associatifs et réserves :			
Fonds propres	**19**		
Fonds associatifs sans droit de reprise		18 694	18 714
Ecart de réévaluation		1 239	1 239
Réserves	6	37 742	35 641
Report à nouveau		-15 488	-15 645
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)		186	247
Autres fonds associatifs			
Fonds associatifs avec droit de reprise		1 503	1 503
*Report à nouveau Sous contrôle de tiers financeurs **		-5 112	-6 606
Résultat sous contrôle de tiers financeurs (excédent ou déficit)		527	3 025
Subventions d'investissement	**2**	**12 586**	**11 724**
Provisions réglementées	**3**	**4 199**	**2 096**
TOTAL I		**56 076**	**51 938**
Provisions pour risques et charges	4	7 358	6 029
TOTAL II		**7 358**	**6 029**
Fonds dédiés			
Fonds dédiés	5	7 103	7 152
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées	11	21 690	23 971
Concours bancaires	7	33 443	26 256
Fournisseurs // Redevables et comptes rattachés		6 024	4 698
Personnel et comptes rattachés		4 899	4 541
Organismes sociaux et comptes rattachés		9 463	8 915
Etat et collectivités publiques		527	518
Autres dettes		858	1 185
Produits constatés d'avance	9	258	124
TOTAL III		**84 265**	**77 360**
TOTAL GENERAL (I + II+ III)		**147 699**	**135 327**

COMPTE DE RÉSULTAT

En k€

En K €uros	ANNEXE	Exercice 2009	Exercice 2008
Produits d'exploitation			
Ventes de marchandises, de produits fabriqués		2 963	3 268
Prestations de services	14	122 038	117 537
Production stockée		-5	
Production immobilisée		9	22
Subventions d'exploitation		1 241	1 011
Dons		276	181
Cotisations		22	32
Donations et legs		402	573
Reprise sur provision (et amortissement)	4B	1 626	1 737
Autres produits		10 572	9 514
TOTAL I		**139 144**	**133 875**
Charges d'exploitation			
Achats		7 681	7 975
Variation de stock		45	19
Autres charges externes		24 152	21 317
Impôts, taxes et versements assimilés		6 873	6 701
Rémunération du personnel		59 979	57 740
Charges sociales		27 201	25 995
Dotation aux amortissements	1	6 202	6 582
Dotation aux provisions	4B	3 015	3 256
Autres charges		173	255
TOTAL II		**135 321**	**129 840**
1 RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		**3 823**	**4 035**
Produits financiers			
Intérêts et produits financiers		214	979
TOTAL I		**214**	**979**
Charges financières			
Intérêts et charges financières		1 094	1 286
Charges financières autres			
TOTAL II		**1 094**	**1 286**
2 RESULTAT FINANCIER		**-880**	**-307**
3 RESULTAT COURANT (1 + 2)		**2 943**	**3 728**
Produits exceptionnels	16	1 402	2 588
Charges exceptionnelles	17	3 632	3 044
4 RESULTAT EXCEPTIONNEL		**-2 230**	**-456**
TOTAL DES PRODUITS		**140 760**	**137 442**
TOTAL DES CHARGES		**140 047**	**134 170**
Excédent ou déficit		**713**	**3 272**

Résultat par activités

	Exercice 2009	Exercice 2008
Résultat secteur sanitaire	278	1 466
Résultat secteur médico-social (y compris BAPC)	737	1 228
Résultat autres actions sous gestion propre	186	247
Variation Congés Payés sur le personnel sanitaire et médico-social	-487	331
Résultat	713	3 272

Tableau de flux de trésorerie

Tableau de flux de trésorerie : Consolidé		
	Période :	**31/12/2009**
RUBRIQUES	**31/12/2009**	**31/12/2008**
Résultat net	712 828	3 271 895
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :		
- Amortissements, provisions et subventions en résultat	8 169 757	7 441 962
- Plus-values de cession	319 201	-2 070 317
Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées	**9 201 786**	**8 643 540**
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité (2)	658 778	-2 201 765
Flux net de trésorerie généré par l'activité	**9 860 564**	**6 441 775**
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement :		
Acquisition d'immobilisations et prêts GIPEC	-5 260 054	-5 613 899
Cession d'immobilisations et remboursement GIPEC	389 442	2 778 184
Subventions d'investissements reçus	2 464 857	2 664 099
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	**-2 405 755**	**-171 616**
Flux de trésorerie lié aux opérations de financement :		
Emissions d'emprunts		262 000
Remboursements d'emprunts	-2 242 393	-1 885 452
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	**-2 242 393**	**-1 623 452**
Incidence des variations de cours des devises		
Variations de trésorerie (A)	**5 212 416**	**4 646 707**
Trésorerie d'ouverture (B)	27 315 522	22 668 813
Trésorerie de clôture (C)	32 527 938	27 315 520
Ecart (A - (C - B)		

PRINCIPES ET MÉTHODES

Référentiel comptable

Les comptes de l'exercice 2009 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

Un compte d'emploi des ressources liées à la Générosité publique est publié à partir de cette année.

L'ADAPT s'est rapprochée d'une association SHME dans le but de récupérer un de ses établissements de formation professionnelle situé dans le VAR.

La gouvernance de L'ADAPT a été modifiée du fait du départ du Directeur Général et du changement de Président à la tête de l'association.

Compte emplois ressources

Compte Emploi des Ressources 2009			
EMPLOIS		**RESSOURCES**	
SEPH	208 996 €	DONS	275 908 €
JOB DATING	8 400 €	COTISATIONS	22 070 €
FRAIS DE COLLECTE	14 815 €	LEGS	396 285 €
ETABLISSEMENTS	30 153 €		
C REUSSITES	80 246 €		
LADAPT INFOS	41 019 €		
80e anniversaire	310 633 €		
Total	**694 263 €**	**Total**	**694 263 €**

Changement de méthodes

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

L'ensemble des établissements clôture leurs comptes au 31 décembre 2009.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées 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 produits « reprises 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 7 300 K€ pour l'ensemble des salariés.

Montant des droits estimés ..... 7 300 k€

Montants comptabilisés..... 2 432 k€

Montant des engagements restant ..... 4 868 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 d'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 18 694 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 37 742 K€ se subdivisent en plusieurs comptes (voir annexe 6). Elles proviennent des affectations de résultat de l'ensemble des activités de l'association. Elles ne peuvent être utilisées pour 27 753 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 – 15 488 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 186 K€.

- ***Les autres fonds associatifs :***

Les fonds associatifs avec droit de reprise pour 1 503 K€ correspondent à des apports extérieurs (apports 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 aux tiers financeurs sanitaires et médico-sociaux pour un montant de 6 531 K€.

Le résultat sous contrôle de tiers financeurs correspond au résultat 2009 des activités médico-sociales et sanitaires en attente de validation. Le résultat comptable est excédentaire de 1 014 K€ (résultat économique 1 396 K€) et se décompose ainsi :

Pour les établissements sanitaires par un résultat comptable et économique de 278 K€ excédentaire. 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 736 K€ (résultat économique : 1 118 K€), qui verront leurs résultats économiques 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 1 437 K€.

Les résultats économiques excédentaires des établissements médico-sociaux pour un montant de 2 555 K€ viendront en déduction des ressources de 2009, sauf affectation partielle ou totale autorisée par les DDASS.

La variation annuelle 2008/2009 de la provision pour congés payés est impactée dans la partie résultat sous contrôle de tiers financeurs pour 487 K€.

Les autres activités sortent un résultat excédentaire de 186 K€.

Résultat 2009

Secteur d'activité	Résultat comptable (K€)	Résultat économique (K€)
Sanitaire	278	278
Médico-social	746	1 128
ESAT budget commerciaux	-10	-10
Provisions Congés payés	-487	-487
Résultats sous tiers financeurs	**527**	**909**
Autres activités	186	186
Résultat Gestion propre	**186**	**186**
Résultat consolidé	**713**	**1 095**

Événements post-clôture

Aucun évènement significatif susceptible de modifier les comptes consolidés au 31 décembre 2009 n'est apparu après la clôture de l'exercice.

ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDÉS AU 31 DECEMBRE 2009

Annexe n° 1. Variations des immobilisations

MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS

En K€	Montant au 01/01/09	Acquisition	Cessions	Virements de postes	Montant au 31/12/2009
Immobilisations incorporelles	1 528	160	52		1 636
Immobilisations corporelles	122 252	3 515	3 787	1 599	123 579
Immobilisations en cours	2 062	1 332		-1 599	1 795
immobilisations financières	5 942	308	334		5 916
TOTAL	**131 784**	**5 315**	**4 173**		**132 926**

MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS

En K€	Montant au 01/01/09	Dotations (1)	Sortie	Montant au 31/12/2009
Immobilisations incorporelles	1 320	133	52	1 401
Immobilisations corporelles	63 558	6 201	3 339	66 420
Immobilisations financières				
TOTAL GENERAL	**64 878**	**6 334**	**3 391**	**67 821**

Annexe n° 2. Subventions d'investissement

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS					
EN k€	01/01/2009	Subventions reçues	Quote part virée au résultat	Transferts de compte	31/12/2009
TAXE D'APPRENTISSAGE	5 228	2 413	1 253	-10	**6 378**
REGION & AUTRES SUBVENTIONS	6 496	51	344	5	**6 208**
SOLDE en K€	**11 724**	**2 464**	**1 597**	**-5**	**12 586**

Annexe n° 3. Provisions réglementées

ANNEXE PROVISIONS REGLEMENTEES				
en K€	Situation au 01.01.09	Augmentations	Diminutions	Situation au 31.12.09
Reserve de trésorerie	593	0	0	593
Renouv.Immos	1 191	2 176	90	3 277
Diff.Realis.Actif	285	95	77	303
Diff.Valoris.FGM	27	1	2	26
TOTAL	**2 096**	**2 272**	**168**	**4 199**

Annexe n° 4. Provisions

PROVISIONS

Les provisions passent de 6029 K€ à 7 358 K€ selon le détail ci-dessous :

En K€	2009	2008
Montant au 1er janvier	**6 029**	**7 291**
Augmentations pour :		
LITIGES	164	159
RISQUES DIVERS	2 088	2 670
CHARGES DE PERSONNEL	76	16
RETRAITES	792	508
LICENCIEMENT	21	70
Sous total	**3 141**	**3 422**
Diminutions pour :		
LITIGES	67	155
RISQUES DIVERS	1 038	3 676
CHARGES DE PERSONNEL	68	68
RETRAITES	584	716
LICENCIEMENT	55	70
Sous total	**1 812**	**4 684**
Montant au 31 décembre	**7 358**	**6 029**

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 31.12.2008	Augmentation en K€			Diminutions en K€			Situation au 31.12.2009
		Dotation compte 68	Affectation de résultats et /ou autres	*Total*	Reprises compte 78	Affectation de résultats et /ou autres	*Total*	
Litiges	**477**	119	45	***164***	20	47	***67***	**574**
Risques divers	**3 133**	1 943	145	***2 088***	817	221	***1 038***	**4 183**
Charges de Personnel	**42**	24	52	***76***	68	0	***68***	**50**
Retraites	**2 223**	745	47	***792***	441	143	***584***	**2 432**
Licenciement	**154**	21	0	***21***	55	0	***55***	**119**
TOTAL	**6 029**	**2 851**	**289**	***3 141***	**1 401**	**411**	***1 812***	**7 358**

« 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 7 152 k€ à 7 103 k€ selon le détail ci-dessous :

En K€	2009	2008	2007
Montant au 1er janvier	**7 152**	**3 834**	**3 288**
Dotations pour :			
ACTION ENFANTS PARIS	0	0	0
COMPTE EPARGNE TEMPS	0	0	0
DONS	152	68	36
FONDS DE COMPENSATION VIE AUTONOME	0	2	9
INVESTISSEMENT	394	1 185	2 851
SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT	617	2 963	57
PROJETS ASSOCIATIFS	782	135	167
RTT *	0	0	4
Sous total	**1 945**	**4 353**	**3 123**
Reprises pour :			
ACTION ENFANTS PARIS	0	0	0
COMPTE EPARGNE TEMPS	0	0	2
DONS	26	27	12
FONDS DE COMPENSATION VIE AUTONOME	0	0	383
INVESTISSEMENT	1 408	862	1 929
SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT	93	106	8
PROJETS ASSOCIATIFS	467	16	3
RTT	0	23	241
Sous total	**1 994**	**1 034**	**2 577**
Montant au 31 décembre	**7 103**	**7 152**	**3 834**

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

DETAIL SOLDES AU 31/12/09 en k€	
ACTION ENFANTS PARIS	60
DONS	243
FONDS DE COMPENSATION VIE AUTONOME	162
INVESTISSEMENT	2 044
SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT	3 476
PROJETS ASSOCIATIFS	1 118
TOTAL AU 31 décembre 2009	**7 103**

Annexe n° 6. Réserves

RESERVES						
	2009					
En K€	Activités Sanitaire	Activités Médico social	Autres activités	TOTAL 2009	TOTAL 2008	variation 2008/2009
Résultats mis en réserve	0	1 492	9 182	10 674	10 717	-43
Réserves affectées à l'investissement	9 172	11 419	85	20 675	18 931	1 744
Réserves de Trésorerie	2 027	4 461	658	7 145	6 888	257
Réserves de Compensation	0	1 864	0	1 864	1 446	418
Autres Réserves	134	94	64	292	292	0
Dépenses Rejetées	0	-2 993	0	-2 993	-2 708	-285
Report à nouveau en instance d'affectation	0	84	0	84	75	9
Sous Total	**11 332**	**16 421**	**9 989**	**37 742**	**35 641**	2 101
TOTAL	**37 742**					

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

Annexe n° 7. Trésorerie disponible

TRESORERIE DISPONIBLE

En K€	2009	2008	2007	2006
VMP*	31 473	23 086	22 554	678
Disponibilité	34 499	30 485	34 529	31 286
Concours bancaires	-33 443	-26 256	-34 414	-12 804
Disponibilité nette	**32 529**	**27 315**	**22 669**	**19 160**

* Les Valeurs Mobilières de Placement ont été valorisées au 30 décembre 2009 pour un montant de 28.2 M€ par un mécanisme de vente et de rachat. Cette opération a pour but de constater précisément les produits financiers de l'année 2009. Ces produits financiers sont imputés dans le budget du siège en recettes complémentaires.

2,7 M€ ont été placés en compte à terme pour optimiser la rentabilité des placements.

Il a été nanti à la Société Générale pour 515 K€ en compte à terme pour garantir à hauteur de 50% la ligne de découvert de 1 032 K€ concernant l'activité Atelier Protégé de Saint André aujourd'hui arrêté.

Annexe n° 8. Charges constatées d'avance

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		
En K€	**2009**	**2008**
. Achats de marchandises et autres approvisionnements	132	99
. Autres achats et charges externes	868	508
. Charges de personnel	3	7
, Dépenses de Formation	0	0
. Impôts, taxes et versements assimilés	0	0
Sous total Activité Sous Tutelle	***943***	***540***
Sous total Activité Hors Tutelle	***60***	***74***
TOTAL L'ADAPT	**1 003**	**614**

Annexe n° 9. Produits constatées d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

En K€	2009	2008
Remboursements CNASEA, sur contrats aidés (CES, CEC, ...)		
Remboursements FONGECIF		6
Remboursement MAIF	1	6
PDITH		
Autres produits constatés d'avance	46	91
Subvention DDRTE		
Autres Subventions (Agéfiph, Caisse d'Epargne)	17	20
Logiciel HANDILEARNING	11	
Prestation service (département entreprise)	183	
TOTAL L'ADAPT	**258**	**123**

Annexe n° 10. Hypothèques

ETAT des HYPOTHEQUES	
Pour les dossiers depuis 1998	K€
VIRAZEIL	Capital restant dû au 31/12/2009(emprunt) = 2 353 K€
1. Promesse hypothécaire (1e rang) au profit du **CREDIT COOPERATIF** de : 610 K€ 2. Engagement à signer une affectation hypothécaire au profit de **DEXIA**, à sa 1e demande, de : 1 730 K€ *(engagement pris sur 50% des montants empruntés)*	
THIONVILLE	Capital restant dû au 31/12/2009 (emprunt) = 759 K€
1. prénotation hypothécaire au profit de la **commune de THIONVILLE** pour le prêt de DEXIA de : 1 054 K€	
TROUY	Capital restant dû au 31/12/2009 (emprunt) = 2 867 K€
1. Hypothèque de 1e rang au profit du **CREDIT COOPERATIF** de : 3 900 K€	

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

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES

CREANCES 2009	Montant net en K€	ECHEANCES	
		jusqu'à 1 an	à plus d'1 an
Créances à l'actif immobilisé	**2 285**	**0**	**2 285**
Créances de l'actif circulant :	**15 066**	**15 066**	**0**
Clients et comptes rattachés	*759*	*759*	
Avances et acomptes sur commandes	50	*50*	
Autres créances (à détailler si besoins)			
- Redevables et comptes rattachés	*10 741*	*10 741*	
- Personnel et comptes rattachés	*68*	*68*	
- Organismes sociaux	*479*	*479*	
- Etat et autres collectivités publiques	*58*	*58*	
- Débiteurs divers	*2 911*	*2 911*	
TOTAL GENERAL	**17 351**	**15 066**	**2 285**

ETAT DES ECHEANCES DES DETTES

DETTES 2009	Montant brut en K€	ECHEANCES	
		jusqu'à 1 an	à plus d'1 an
Dettes financières :	**21 690**	**2 344**	**19 346**
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	21 690	2 344	19 346
Autres dettes :	**21 696**	**21 696**	**0**
Dettes fournisseurs	5 949	*5 949*	
Personnel et comptes rattachés	4 899	*4 899*	
Organismes sociaux et comptes rattachés	9 463	*9 463*	
Etat et autres collectivités publiques	527	*527*	
Autres dettes	858	*858*	
TOTAL GENERAL	**43 386**	**24 040**	**19 346**

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	3	1 045	142	1 190
Etat subventions à recevoir	0	0	0	0
Autres produits à recevoir	262	356	886	1 504
Personnel produits à recevoir	14	0	0	14
Organismes sociaux produits à recevoir	3	15	2	20
TOTAL	**282**	**1 416**	**1 030**	**2 728**

Annexe n° 13. Charges à payer

CHARGES A PAYER AU 31/12/2009					
En K€	2009	2009 MEDICO	2009 SANITAIRE	2009 Hors TUTELLE	2008
Intérêts courus sur emprunts	325	149	175	1	364
Fournisseurs effets à payer	9	9	0	0	1
Fournisseurs factures non parvenues	1 226	609	247	370	1 013
Personnel rémunérations dues	15	15	0	0	3
Personnel, Congés à payer	4 701	4 609	0	92	4 375
Dettes organismes sociaux	6 763	4 226	2 505	32	6 393
Personnel, autres charges à payer	4	2	0	2	11
Charges sociales sur congés à payer	2 696	2 643	0	53	2 515
Organismes sociaux, charges à payer	3	1	2	0	7
Charges fiscales sur congés à payer	3	2	0	1	3
Autres charges Etat, Impôts et Taxes à payer	35	35	0	0	33
Autres charges à payer	310	85	41	184	548
Sous total Activité Sous Tutelle	*15 355*	*12 385*	*2 970*		*15 266*
Sous total Activité Hors Tutelle	*735*			*735*	
TOTAL L'ADAPT	**16 090**				**15 266**

Annexe n° 14. Ressources

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

En K€	2009	2008
Dotations annuelles de financement	46 543	44 656
Prix de journée	39 628	41 276
Dotations globales	25 806	21 787
Actions conventionnées	2 899	2 638
Forfait journalier	1 801	2 192
Chambres particulières	867	859
Consultations et actes	1 474	1 392
Prestations diverses	1 736	1 490
Remboursement / Participation divers par stagiaires, usagers	559	482
Locations immeubles usagers	131	130
Autres produits	594	634
TOTAL	**122 038**	**117 537**

Annexe n° 15. Transfert de charges

TRANSFERTS DE CHARGES		
En K€	2009	2008
· Refacturation	86	47
· Taxe d'apprentissage	140	90
· Charges de personnel	81	60
· Remboursement assurance	113	150
· Divers	3	4
· Remboursement dépenses de formation	5	4
· Participation aux frais des Centres	208	218
Total	**636**	**574**

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

Annexe n° 16. Produits exceptionnels

PRODUITS EXCEPTIONNELS		
En K€	2009	2008
· Produits de cession d'éléments d'actifs cédés	105	266
· Quote-part des subventions d'investissements virées au compte de résultat	0	0
· Reprise sur réserve des +/- Values de cessions d'Actif immobilisé	10	13
· Reprise provisions règlementées	90	82
· Subventions d'exploitation, d'équilibre	2	0
· Produits sur opération de gestion	160	104
· Reprise Haut de bilan BETTON CMPR	0	448
· Produits sur opérations de gestion - Association	0	904
· AGEFIPH, DRTEFP régularisation /solde convention	8	85
· Reprises provisions	30	0
· Legs et Donnation	0	0
· Autres Produits Exceptionnels	34	26
Total	**438**	**1 927**
PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIEURS		
· Régul sur Produits Hôteliers et généraux	44	21
· Régularisation des organismes sociaux	0	74
· Régularisation sur provisions	0	0
· Produits sur Personnel	11	18
· Dettes annulées		
· Reprise sur fonds dédiés compensation des amortissements	406	514
· Reprise sur fonds dédiés subventions de fonctionnement	93	17
· Reprise sur fonds dédiés Association - Projet associatif	330	0
. Reprise des fonds dédiés Betton CMPR	54	0
· Divers	26	18
Total	**963**	**662**
Ensemble des produits	**1 402**	**2 589**

Annexe n° 17. Charges exceptionnelles

CHARGES EXCEPTIONNELLES

En K€	2009	2008
· Valeur comptable des éléments d'actifs cédés	48	524
· Pénalités et amendes	1	5
· Dons libéralités	8	7
· Créances irrécouvrables	0	0
· Subventions versées	13	10
· Divers	1	0
· Opérations de gestion	142	228
· Opérations de gestion AMILLY CMPR	*0*	*109*
· Opérations de gestion DIVERS	*142*	*119*
· Différence s/ réal. d'éléments d'actifs	79	12
· Dotations aux provisions pour risques & charges	0	60
· Dotations aux amortissements except	133	94
· Dotations aux amortissements except Saint Saturnin CRP	*32*	*0*
· Dotations aux amortissements except Valence ESAT Social	*1*	*0*
· Dotations aux amortissements except Pontmain Hébergement	*31*	*0*
· Dotations aux amortissements except Thonon SAMSAH	*69*	*0*
· Dotations provisions réglementées renouvellement d'immobilisation	2 176	587
. Dotations exceptionnelles sur fonds dédiés	967	1 443
. Dotations exceptionnelles sur fonds dédiés Association- Serres de Serquigny	*0*	*139*
. Dotations exceptionnelles sur fonds dédiés Association- cession Auxerre	*0*	*387*
. Dotations exceptionnelles sur fonds dédiés Siège- projet immobilier	*0*	*300*
. Dotations exceptionnelles sur fonds dédiés Association- projet immobilier	*0*	*250*
. Dotations exceptionnelles sur fonds dédiés Saint-Cloud CMPR - Projet CHATILLON	*665*	*0*
. Dotations exceptionnelles sur fonds dédiés Soisy CMPR - Projet CHATILLON	*150*	*150*
. Dot exception. sur fonds dédiés Association- Prd Frais de Structure commune	*0*	*101*
. Dotations exceptionnelles sur fonds dédiés pour investissements - Divers	*77*	*0*
. Dotations exceptionnelles sur fonds dédiés divers	*75*	*116*
Total	**3 570**	**2 969**
CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEURS		
· A caractère médical en secteur sanitaire	3	9
· A caractère Hôtelier et général en secteur sanitaire	1	1
· Divers en secteur sanitaire	18	9
· Divers	40	56
Total	**62**	**75**
Ensemble des charges	**3 632**	**3 044**

Annexe n° 18. Engagements hors bilan

ETAT DES ENGAGEMENTS HORS BILAN 2009

Crédit-Bail							
Centres	REDEVANCES PAYEES			REDEVANCES RESTANT A PAYER			
en K€	A l'ouverture 2009	Payées 2009	Cumulées au 31/12/09	< à 1 an	1 à 5 ans	> 5 ans	TOTAL
TOTAL	2 334	739	3 073	599	2 089	195	2 883

Locations longue durée							
Centres	REDEVANCES PAYEES			REDEVANCES RESTANT A PAYER			
en K€	A l'ouverture 2009	Payées 2009	Cumulées au 31/12/09	< à 1 an	1 à 5 ans	> 5 ans	TOTAL
TOTAL	445	326	770	290	335	0	625

TOTAL							
Centres	REDEVANCES PAYEES			REDEVANCES RESTANT A PAYER			
en K€	A l'ouverture 2009	Payées 2009	Cumulées au 31/12/09	< à 1 an	1 à 5 ans	> 5 ans	TOTAL
TOTAL	**2 779**	**1 065**	**3 843**	**889**	**2 424**	**195**	**3 508**

- ***Engagements de retraite***

Le montant des engagements de retraite non comptabilisés à fin 2008 représente un montant de 4 868 K€.

Annexe n° 19. Fonds propres

Fonds associatifs et réserves

PASSIF en K€	2009	2008	2007
Fonds associatifs et réserves :			
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise	18 694	18 714	22 758
Ecart de réévaluation	1 239	1 239	1 239
Réserves	37 742	35 641	29 243
Report à nouveau	-15 488	-15 645	-15 685
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	186	247	100
Autres fonds associatifs			
Fonds associatifs avec droit de reprise	1 503	1 503	1 483
*Report à nouveau Sous contrôle de tiers financeurs **	-5 112	-6 606	-6 019
Résultat sous contrôle de tiers financeurs (excédent ou déficit)	527	3 025	1 329
Subventions d'investissement	**12 586**	**11 724**	**10 554**
Provisions réglementées	**4 199**	**2 096**	**1 391**
TOTAL	**56 076**	**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	416 000 €
Télévision	300 000 €
Site internet	22 000 €
Radio	290 000 €

TOTAL	**1 028 000 €**