

**Association ALTERITE**

Association pour Adultes et Jeunes  
Handicapés

8, rue du Bois Sauvage – Villa H

91000 EVRY

-:-

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
(Exercice 2012)

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Rapport Spécial

Comptes Annuels



**ALTERITE**: Rapport du Commissaire aux Comptes  
sur les comptes annuels au 31 Décembre 2012

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

Exercice clos le 31 décembre 2012

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 2012, sur :

- le contrôle des comptes annuels de « l'Association ALTERITE », 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.

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.

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 personnel,
- 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,
- Madame 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 13 Juin 2013

**Pour JURIS CONSULTANTS**

Commissaire aux Comptes

**Patrice COUSIN**

Associé



**ALTERITE** : Rapport spécial du Commissaire aux Comptes  
sur les comptes annuels au 31 Décembre 2012

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

Exercice clos le 31 Décembre 2012

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

**- directeur concerné :**

- Madame S. CRUZILLAC, Directrice de l'IME de Saint Germain lès Arpajon

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



- **modalités** : le montant global des prestations facturées par le C.F.E. au titre de l'exercice clos le 31 Décembre 2012 s'élève à 79 907,71 €.

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 13 Juin 2013

**Pour JURIS CONSULTANTS**  
Commissaire aux Comptes



**Patrice COUSIN**  
Associé

**COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2012**

# SEGES

Société d'Expertise Comptable inscrite au Tableau de l'Ordre de la Région Parisienne

N/REF : MT/1811-1

## COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2012

---

---

**APAJH**

8 / 10 rue du Bois Sauvage

91000 - EVRY

## S O M M A I R E

* Bilan actif	1
* Bilan passif	2
* Compte de résultat	3 - 4
* Règles et méthodes comptables	5 - 6
* Faits caractéristiques	7
* Etat des échéances et des dettes	8
* détail des produits à recevoir et charges à payer	9
* Ventilation des résultats	10
* Ventilation des actifs immobilisés	11
* Fonds associatifs et subvention d'investissements	12
* Tableau d'affectation des résultats sous contrôle de tiers financeurs	13
* Explicatif du report à nouveau et explicatif du résultat de l'exercice	14
* Tableau d'affectation des résultats de la gestion libre	15
* Ventilation des recettes	16



**BILAN ACTIF**

Euros

	31/12/2012			31/12/2011
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement	203 213	203 213		98 130
Frais de recherche et développement	3 517 455	1 033 323	2 484 132	2 642 075
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires	332 166	262 687	69 480	52 931
Fonds commercial (1)	274 408	214 354	60 054	70 061
Autres immobilisations incorporelles	86 439	38 671	47 768	40 463
Immobilisations incorporelles en cours	936 350		936 350	104 330
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	4 872 901	318 905	4 553 996	3 860 391
Constructions	40 559 478	13 197 000	27 362 478	28 317 681
Installations techniques, matériel et outillage industriels	4 365 233	2 786 545	1 578 688	1 553 197
Autres immobilisations corporelles	4 673 884	3 348 331	1 325 552	1 469 857
Immobilisations grevées de droits	656 842	543 524	113 318	124 027
Immobilisations corporelles en cours	79 668		79 668	
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	9 834		9 834	9 940
Prêts				
Autres immobilisations financières	98 360		98 360	101 728
<b>TOTAL (I)</b>	<b>60 666 230</b>	<b>21 946 552</b>	<b>38 719 677</b>	<b>38 444 812</b>
Comptes de liaison				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et approvisionnements	31 846		31 846	29 535
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	9 308		9 308	20 937
<b>Créances d'exploitation (3)</b>				
Créances usagers et comptes rattachés	7 008 580	1 923	7 006 658	4 036 140
Autres créances	573 874		573 874	551 685
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	14 171 380		14 171 380	14 982 490
Charges constatées d'avance (3)	232 578		232 578	177 424
<b>TOTAL (II)</b>	<b>22 027 566</b>	<b>1 923</b>	<b>22 025 643</b>	<b>19 798 210</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>82 693 796</b>	<b>21 948 475</b>	<b>60 745 321</b>	<b>58 243 022</b>
(1) dont droit au bail			274 408	274 408
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

**BILAN PASSIF**

Euros

	Euros	
	31/12/2012	31/12/2011
	Net	Net
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise	8 865 098	8 690 675
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>	5 545 196	5 493 065
Ecarts de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées	5 041	5 041
Autres réserves	4 493 704	4 272 783
Report à nouveau	(3 057 371)	(2 559 931)
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>	504 722	145 069
<b>Autres fonds associatifs</b>		
Fonds associatifs avec droit de reprise	1 022 053	1 022 053
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	(88 152)	(1 908 810)
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	9 155 253	9 680 755
Provisions réglementées	13 019 620	12 210 227
Droits des propriétaires (Commodat)		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>33 919 968</b>	<b>31 557 861</b>
<b>Comptes de liaison (II)</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	167 232	138 091
Provisions pour charges	687 675	545 258
<b>TOTAL (III)</b>	<b>854 907</b>	<b>683 349</b>
<b>FONDS DEBIES</b>		
Sur subventions de fonctionnement	331 364	300 908
Sur autres ressources		
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>331 364</b>	<b>300 908</b>
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	17 998 720	18 662 186
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes	2 657	2 155
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 113 006	1 055 055
Dettes fiscales et sociales	4 743 189	4 689 439
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	718 217	417 683
Autres dettes	1 033 055	871 696
Produits constatés d'avance (1)	30 238	2 690
<b>TOTAL (V)</b>	<b>25 639 081</b>	<b>25 700 903</b>
Ecarts de conversion passif (VI)		
<b>TOTAL GENERAL (I à VI)</b>	<b>60 745 321</b>	<b>58 243 022</b>
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	8 890 684	8 102 653
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	16 745 740	17 596 096
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) dont emprunts participatifs		
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>		

**COMPTE DE RESULTAT**

Euros

		31/12/2012	31/12/2011
		Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
Ventes de marchandises			
Production vendue		839 570	988 156
Prestations de services		44 296 009	42 267 263
<b>MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		<b>45 135 579</b>	<b>43 255 419</b>
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		16 590	6 895
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		5 235 619	4 948 731
Collectes			
Cotisations		2 890	3 000
Autres produits		4 539	4 726
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>(I)</b>	<b>50 395 217</b>	<b>48 218 771</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
Achats de marchandises			
Variation de stocks (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements		642 351	586 485
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)		( 2 311)	( 2 232)
Autres achats et charges externes (2)		8 064 874	7 497 400
Impôts, taxes et versements assimilés		2 531 049	2 390 338
Salaires et traitements		22 473 262	21 701 251
Charges sociales		9 225 649	8 990 629
Autres charges de personnel		479 470	419 337
Dotations aux amortissements sur immobilisations		2 717 499	2 497 869
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		1 230	898
Dotations aux provisions pour risques et charges		660 664	914 858
Autres charges		6 868	145
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)</b>	<b>(II)</b>	<b>46 800 605</b>	<b>44 996 979</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>(I-II)</b>	<b>3 594 612</b>	<b>3 221 792</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>			
Excédent attribué ou déficit transféré	<b>(III)</b>		
Déficit supporté ou excédent transféré	<b>(IV)</b>	54 924	53 980
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
De participations (4)		101 358	137 711
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		53 837	( 5 412)
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>(V)</b>	<b>155 195</b>	<b>132 299</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilées (5)		486 170	452 699
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>	<b>(VI)</b>	<b>486 170</b>	<b>452 699</b>
<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>(V-VI)</b>	<b>( 330 974)</b>	<b>( 320 400)</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>	<b>(I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>3 208 713</b>	<b>2 847 412</b>

**COMPTE DE RESULTAT**

Euros

		31/12/2012	31/12/2011
		Total	Total
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
Sur opérations de gestion		281 598	217 905
Sur opérations en capital		145 101	182 307
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		14 333	45 565
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>(VII)</b>	<b>441 032</b>	<b>445 777</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
Sur opérations de gestion		1 765 498	2 301 350
Sur opérations en capital		9 617	27 451
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		1 365 864	811 183
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>(VIII)</b>	<b>3 140 980</b>	<b>3 139 984</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>(VII-VIII)</b>	<b>(2 699 947)</b>	<b>(2 694 207)</b>
Impôts sur les bénéfices	<b>(IX)</b>	4 043	8 137
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>(I+III+V+VII)</b>	<b>50 991 445</b>	<b>48 796 848</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>(II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>50 486 722</b>	<b>48 651 779</b>
<b>5 - SOLDE INTERMEDIAIRE</b>		<b>504 722</b>	<b>145 069</b>
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
<b>6 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>		<b>504 722</b>	<b>145 069</b>
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier		11 374	9 811
dont redevances sur crédit-bail immobilier			
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(4) dont produits concernant des entreprises liées			
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées			
<b>VALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
<b>Produits</b>			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
<b>TOTAL</b>			
<b>Charges</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
<b>TOTAL</b>			

## Règles et méthodes comptables

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

### ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2012 dont le total est de 60 678 980,80 Euros  
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de :  
504 722,41 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2012 au 31/12/2012.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 17 avril 2012.

Les opérations internes sont éliminées dans le cadre de la consolidation 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 réserve de résultats.

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.

Résultats sous contrôle de tiers financeurs

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

Différence de réalisation 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 immobilisations dont l'association est propriétaire.

La méthode prospective a été appliquée.

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

- Structures et ouvrages assimilés	90,30 %
- Constructions	3,30 %
- Chauffage	3,20 %
- Etanchéité	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
- Agencements & aménagement 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

Les indemnités de fin de carrière évaluées actualisées au 31 décembre 2012 représentent 5.310.052 € dont 1.855.686 € au titre des seules charges sociales.

Changements de méthodes

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

Autres information

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

Le siège a reçu son renouvellement d'habilitation.

Associé au SIDVA, ces deux structures cherchent de nouveaux locaux. En effet, leurs baux arrivent à terme et ils ne seront ou ne pourront pas être renouvelés. L'association cherche à acheter.

L'IME André Coudrier : Quatre séjours à Londres ont été organisés afin que tous les enfants puissent assister à quelques épreuves des jeux olympiques.

L'IME Page d'écriture : Le directeur est parti à la retraite et a été remplacé à la rentrée scolaire, par Madame Lavannier Annie, personnel mis à disposition par l'Education Nationale.

CITL La Volière : Le Conseil Général de l'Essonne n'a pas repris la totalité du déficit de l'année 2010 dans les comptes 2012. La somme de 140 778,60 euros a été refusée.

Les résidents d'un des quatre pavillons en location ont déménagé en juillet. Le dossier de réhabilitation n'a pas évolué cette année.

ESAT Les ateliers morsaintois : Suite à une inspection des services vétérinaires, des travaux ont été réalisés en restauration. Pendant toute la durée de ceux-ci, la production a été transférée à l'ESAT « La Chataigneraie ». La table d'hôte de ce fait, a fermé. Le fonctionnement de cet atelier a totalement été revu, notamment en terme d'approvisionnement et de personnel encadrant.

ESAT La Châtaigneraie : Pour la deuxième année consécutive, l'établissement a reçu un budget en diminution par rapport au précédent.

La MAS La Briancière : L'association a acquis trois parcelles de terrains sur la commune de Ris-Orangis, nécessaires pour construire le nouveau bâtiment qui accueillera les résidents de la MAS de Champcueil. Le permis de construire a été déposé le 29 juin.

Des crédits non reconductibles à hauteur de 1 000 000 euros ont été alloués pour le financement de cette nouvelle construction.

PMS pour Adultes autistes : La directrice a démissionné et a été remplacée par Madame Lebeau Catherine qui était chef de service de la Résidence Morsaintoise.

**ETAT DES CREANCES ET DES DETTES**

Euros

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>				
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	98 360		98 360
<b>De l'actif circulant</b>				
	Clients douteux ou litigieux	2 253		2 253
	Autres créances clients	7 006 327	7 006 327	
	Créances représentatives de titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	18 816	18 816	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée	166	166	
	Autres impôts taxes et versements assimilés			
	Divers	138 315	138 315	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	350 236	350 236	
	Charges constatées d'avance	232 578	232 578	
	<b>Total</b>	<b>7 847 052</b>	<b>7 746 439</b>	<b>100 613</b>

(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	402 023	402 023		
	- à plus d'un an à l'origine	17 596 697	850 957	16 745 740	
	Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	1 113 006	1 113 006		
	Personnel et comptes rattachés	1 587 770	1 587 770		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 979 889	2 979 889		
	Impôts sur les bénéfices	4 043	4 043		
	Taxe sur la valeur ajoutée	267	267		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et versements assimilés	171 220	171 220		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	718 217	718 217		
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	966 715	966 715		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	30 238	30 238		
	<b>Total</b>	<b>25 570 084</b>	<b>8 824 344</b>	<b>16 745 740</b>	

(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	
		31/12/2012	31/12/2011
<b>Créances clients et comptes rattachés</b>			
41810000	Factures a etablr	1 346 079	655 977
41811000	Facture a etablr/forfait	8 875	8 603
	<b>Total</b>	<b>1 354 954</b>	<b>664 580</b>
<b>Autres créances</b>			
42870500	Pers. produits a recevoir	9 041	8 050
42871000	Produits a rec./personnel	2 275	
44870000	Etat produits a recevoir		1 037
46870000	Produits a recevoir	302 948	265 344
46872000	Indem. journ. a recevoir	21 697	17 109
	<b>Total</b>	<b>335 961</b>	<b>291 540</b>
<b>Disponibilités</b>			
51870000	Interets courus a recevoir	97 192	80 338
	<b>Total</b>	<b>97 192</b>	<b>80 338</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>1 788 107</b>	<b>1 036 459</b>

**DETAIL DES CHARGES A PAYER**

		Euros	
		31/12/2012	31/12/2011
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>			
16884000	Int.courus s/emp.etb.credit	402 023	378 973
51860000	Frais bancaires a payer		27 950
	<b>Total</b>	<b>402 023</b>	<b>406 923</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>			
40810000	Factures a recevoir	299 392	232 867
	<b>Total</b>	<b>299 392</b>	<b>232 867</b>
<b>Dettes fiscales et sociales</b>			
42820000	Provision congés payés	1 548 285	1 513 945
42861000	Charges a rembourser au personnel	6 591	7 593
43820000	Prov.charg.s/congés payés	824 876	808 889
44860000	Etat charges a payer	33 932	44 774
44865000	Etat : charges a payer		70
	<b>Total</b>	<b>2 413 684</b>	<b>2 375 271</b>
<b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>			
40840000	Fournis immob non parvenu	3 769	16 015
	<b>Total</b>	<b>3 769</b>	<b>16 015</b>
<b>Autres dettes</b>			
41980000	Avoirs a etablr	5	
46320000	Usagers : fds créditeurs	56 061	54 859
46350000	Contribution hebergement	849 532	692 956
46710000	Créditeurs divers	4 500	2 725
46860000	Charges a payer	23 807	13 721
	<b>Total</b>	<b>933 904</b>	<b>764 260</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>4 052 772</b>	<b>3 795 337</b>

## RÉSULTAT BILAN

Nom de la structure :	2012
ASSOCIATION	7 420.38 €
SIÈGE DÉPARTEMENTAL	-14 830.44 €
I.M.E. Le BUISSON	-476 414.57 €
I.M.E. ANDRE COUDRIER	-350 630.64 €
I.M.E. La CERISAIE	17 806.17 €
SESSD LA GRANDE OURSE	-63 390.38 €
Sous total :	-45 584.21 €
I.M.E. HENRI DUNANT	111 576.97 €
SESSD HENRI DUNANT	-9 308.34 €
Sous total :	102 268.63 €
I.M.E. PAGE D'ÉCRITURE	128 947.90 €
SESSD AQUARELLE	1 252.62 €
Sous total :	130 200.52 €
S.I.D.V.A.	50 557.57 €
C.H.A.V.Y.	-79 180.83 €
C.I.T.L. LA VOLIÈRE	-185 187.70 €
RES. MORSAINTOISE	53 286.03 €
La CHÂTAIGNERAIE : DOT.	73 836.28 €
La CHÂTAIGNERAIE : PROD.	106 195.08 €
	180 031.36 €
ATEL. MORSAINTOIS : DOT.	12 340.14 €
ATEL. MORSAINTOIS : PROD.	97 729.69 €
	110 069.83 €
M.A.S. LA BRIANCIERE	234 761.06 €
M.A.S. LE MASCARET	942 256.87 €
P.M.S / AUTISTES : SS	-80 888.27 €
P.M.S / AUTISTES : C.G	-73 413.18 €
Sous total :	-154 301.45 €
<b>Résultat consolidé</b>	<b>504 722.41 €</b>

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

	VALEUR D'ACHAT	AMORTISSEMENTS PRATIQUES	VALEUR NETTE
frais d'établissement	203 213	203 213	0
frais de développement	3 517 455	1 033 323	2 484 132
Concession logiciels informatiques	332 166	262 687	69 479
Droit au bail	274 408	214 354	60 054
autres immobilisations incorporelles	86 439	38 671	47 768
immobilisations incorporelles en cours	936 350		936 350
terrains	4 872 901	318 905	4 553 996
constructions	40 559 478	13 197 000	27 362 478
installations techniques, matériels et outillages	4 365 233	2 786 545	1 578 688
autres immobilisations corporelles	4 673 884	3 348 331	1 325 553
immobilisations grevées de droits	656 842	543 524	113 318
immobilisations corporelles en cours	79 668		
immobilisations financières	108 194		108 194
	<b>60 666 231</b>	<b>21 946 553</b>	<b>38 640 010</b>

**COMITE DEPARTEMENTAL APAJH 91****FONDS ASSOCIATIF ET SUBVENTION D'INVESTISSEMENTS**

	1er janvier	augmentation	diminution	31 décembre
<b><u>FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE</u></b>				
(comptes 102)				
* fonds associatifs	40 815			40 815
* subventions d'investissement	7 399 686	140 680		7 540 366
* subvention départementale	904 536			904 536
* dons et legs	345 638	33 744		379 382
	<b>8 690 675</b>	<b>174 423</b>	<b>0</b>	<b>8 865 098</b>
<b><u>FONDS ASSOCIATIF AVEC DROIT DE REPRISE</u></b>				
(comptes 103)				
* lits de fondation	950 396	0		950 396
* subventions acquises	71 657			71 657
	<b>1 022 053</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 022 053</b>
<b><u>SUBVENTION D'INVESTISSEMENTS (RENOUVELABLES)</u></b>				
- Subventions perçues				
* subventions éducation nationale	198			198
* subvention taxe d'apprentissage	1 209 601	68 387		1 277 988
* subvention d'équipement	11 930 300			11 900 300
- Subventions reprises au résultat				
* taxe d'apprentissage	-804 814	-63 299		-868 113
* autres subventions	-2 654 529	-530 590		-3 185 120
	<b>9 680 755</b>	<b>-525 502</b>	<b>0</b>	<b>9 125 253</b>

**COMITE DEPARTEMENTAL APAJH 91**

**TABLEAU D'AFFECTION DES RESULTATS**  
**SOUS CONTRÔLE DE TIERS FINANCEURS**

Calcul du résultat corrigé à affecter :

Résultat comptable N	Déficit :	300 799	Excédent :	
Report à nouveau affecté N	Déficit N - 2 :	1 600 488	Excédent N - 2 :	205 890
	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	-1 299 689	TOTAL 2	205 890
RESULTAT CORRIGE A AFFECTER (total 2 - total 1 = total 3)	Déficit Total 3 négatif		Excédent Total 3 positif	1 505 580

Proposition d'affectation du résultat corrigé

Résultat corrigé à affecter	Déficit :	0	Excédent :	1 505 580
Affectation proposée	Réserve de compensation		Réserve de trésorerie	
Reports exercices ultérieurs			Mesures d'investissements	
* N + 2		0	Mesure d'exploitation	
* N + 3			Réserve de compensation	
* N + 4			Report exercice N + 2	1 505 580

**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	1 242 065	1 153 913
Report à nouveau d'activité encadrées non affecté	1 242 065	1 153 913
Résultats refusés (compte 119000)	2 576 428	
Report à nouveau sur gestion libre		480 943
<b>SOLDE (compte 110000 &amp; 119000)</b>	<b>2 183 637</b>	

**EXPLICATIF DU RESULTAT DE L'EXERCICE N**

NATURE DU RESULTAT	DEBITEUR	CREDITEUR
Résultat des activités encadrées	-300 798	
Résultat sur gestion libre		203 925
<b>SOLDE</b>		<b>504 722</b>

**COMITE DEPARTEMENTAL APAJH 91**

**TABLEAU D'AFFECTION DES RESULTATS DE LA GESTION LIBRE**

Résultat comptable	Déficit	0	Excédent	203 925
Affectation	Report à nouveau	0	Report à nouveau Réserves Projet associatif	203 925

**COMITE DEPARTEMENTAL APAJH 91****VENTILATION DES RECETTES**

	2011	2012	écart	
			en Euros	en %
<b><u>ACTIVITE SOCIALE</u></b>				
prix de journées	31 603 284	33 618 129	2 014 845	6,4%
Forfaits journaliers	561 186	588 978	27 792	5,0%
Amendements CRETON	1 686 587	1 451 186	-235 401	-14,0%
Dotation globale	7 491 748	7 434 387	-57 361	-0,8%
Loyers résidents	53 118	54 065	947	1,8%
	<b>41 395 922</b>	<b>43 146 744</b>	<b>1 750 822</b>	<b>4,2%</b>
<b><u>ACTIVITE PRODUCTION</u></b>				
Production nette vendue	<b>1 875 499</b>	<b>2 008 610</b>	<b>133 111</b>	<b>7,1%</b>
<b><u>AUTRES PRODUITS</u></b>				
Avantage en nature	37 116	34 289	-2 826	-7,6%
Adhésions	3 000	2 890	-110	-3,7%
Dons et subventions	11 621	21 129	9 508	81,8%
Remboursement de frais	299 249	299 773	524	0,2%
Produits financiers	132 299	155 195	22 896	17,3%
Produits exceptionnels	445 777	441 032	-4 745	-1,1%
Transf. De charges et reprises de provisions	4 596 364	4 881 781	285 417	6,2%
	<b>5 525 427</b>	<b>5 836 091</b>	<b>310 664</b>	<b>5,6%</b>
	<b>48 796 848</b>	<b>50 991 445</b>	<b>2 194 597</b>	<b>4,5%</b>