

FIDUCIAIRE D'AUDIT ET DE CONSOLIDATION

EXPERTISE COMPTABLE - COMMISSARIAT AUX COMPTES

5, rue Margueritte – 75017 PARIS

TEL : 01 56 33 21 21 – FAX : 01 56 33 21 22

L'ADAPT

14, rue Scandicci

93508 Pantin

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2012

FIDUCIAIRE D'AUDIT ET DE CONSOLIDATION

EXPERTISE COMPTABLE - COMMISSARIAT AUX COMPTES

5, rue Margueritte - 75017 PARIS

TEL : 01 56 33 21 21 - FAX : 01 56 33 21 22

L'ADAPT**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2012

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

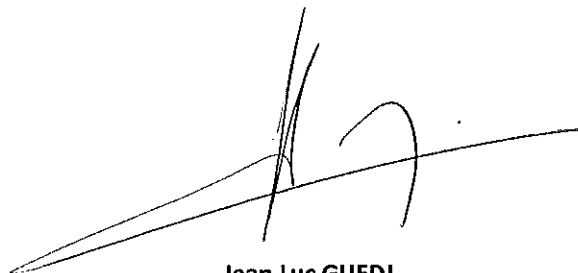
Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

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.

Conventions soumises à l'approbation de l'assemblée générale

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention autorisée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale, en application des dispositions de l'article L. 612-5 du Code de commerce.

Fait à Paris, le 31 mai 2013

Fiduciaire d'Audit et de Consolidation**Jean Luc GUEDJ**

Commissaire aux comptes

FIDUCIAIRE D'AUDIT ET DE CONSOLIDATION

EXPERTISE COMPTABLE - COMMISSARIAT AUX COMPTES

5, rue Margueritte – 75017 PARIS

TEL : 01 56 33 21 21 – FAX : 01 56 33 21 22

L'ADAPT

14 rue Scandicci

93508 Pantin

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2012

L'ADAPT

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2012

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 2012 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.

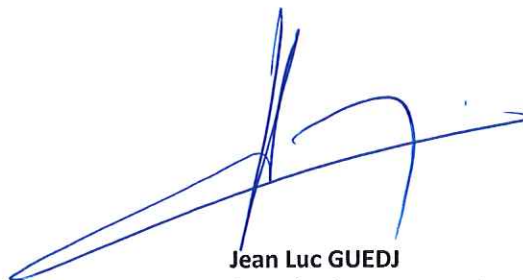
III. Vérifications et informations spécifiques

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 2013

Fiduciaire d'Audit et de Consolidation



Jean Luc GUEDJ
Commissaire aux comptes

COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2012

2012



Association L'ADAPT

Comptes annuels
31 décembre 2012

SOMMAIRE

BILAN ACTIF.....	3
BILAN PASSIF.....	4
COMPTE DE RÉSULTAT	5
PRINCIPES ET MÉTHODES.....	6
• Référentiel comptable.....	6
• Faits majeurs de l'exercice	6
• Compte d'emploi des ressources.....	7
• Changement de méthodes.....	7
Règles et méthodes comptables.....	8
• Immobilisations	8
• Amortissements	8
• Immobilisations financières, valeurs mobilières de placement.....	8
• Subventions d'investissement.....	8
• Les provisions pour risques et charges	9
• La provision pour indemnités de départ à la retraite	9
• Stocks	10
• Créances	10
• Fonds propres	10
• Résultat 2012	11
• Événements post-clôture	12
ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS 2012.....	13
Annexe n° 1. Variations des immobilisations.....	13
Annexe n° 2. Subventions d'investissement.....	14
Annexe n° 3. Provisions réglementées.....	14
Annexe n° 4. Provisions.....	15
Annexe n° 5. Fonds dédiés	16
Annexe n° 6. Réserves.....	17
Annexe n° 7. Trésorerie disponible	18
Annexe n° 8. Charges constatées d'avance	18
Annexe n° 9. Produits constatées d'avance	19
Annexe n° 10. Hypothèques.....	19
Annexe n° 11. États des échéances des créances et des dettes.....	20
Annexe n° 12. Produits à recevoir	21
Annexe n° 13. Charges à payer	21
Annexe n° 14. Ressources.....	22
Annexe n° 15. Transfert de charges.....	22
Annexe n° 16. Produits exceptionnels	23
Annexe n° 17. Charges exceptionnelles.....	23
Annexe n° 18. Engagements hors bilan	24
Annexe n° 19. Contributions en nature.....	24

BILAN ACTIF

ACTIF en K€	Annexes	2012			2011
		BRUT	Amort. Prov.	Net	Net
Actif immobilisé :					
Immobilisations incorporelles	1	1 872	1 423	449	380
Immobilisations corporelles	1	147 130	82 925	64 205	65 238
Immobilisations financières	1	9 683	5	9 678	9 628
TOTAL I		158 685	84 353	74 332	75 246
Actif circulant :					
Stocks et en-cours		423	4	419	485
Avances et acomptes sur commandes		897		897	151
<u>Créances :</u>					
Redevables et cptes rattachés		15 317	892	14 425	14 279
Clients et comptes rattachés		758	155	603	718
Personnel et comptes rattachés		164		164	136
Organismes sociaux		664		664	662
Etat et autres collectivités publiques		65		65	61
Débiteurs divers		8 612	50	8 562	8 728
<u>Valeur mobilière de placement</u>	7	16 502		16 502	34 735
<u>Disponibilités</u>	7	83 898		83 898	51 666
Charges constatées d'avance	8	935		935	872
TOTAL II		128 235	1 101	127 134	112 492
TOTAL GENERAL (I + II)		286 921	85 454	201 466	187 738

BILAN PASSIF

PASSIF en K€	Annexes	2012	2011
Fonds associatifs et réserves :			
<u>Fonds propres</u>	19		
Fonds associatifs sans droit de reprise		20 089	20 086
Ecart de réévaluation		1 239	1 239
Réserves	6	48 418	44 834
Report à nouveau		-19 009	-15 903
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)		699	-2 198
<u>Autres fonds associatifs</u>			
Fonds associatifs avec droit de reprise		3 313	3 889
Report à nouveau Sous contrôle de tiers financeurs *		-7 318	-6 710
Résultat sous contrôle de tiers financeurs (excédent ou déficit)		744	2 198
Subventions d'investissement	2	14 433	14 411
Provisions réglementées	3	13 904	12 279
TOTAL I		76 513	74 126
Provisions pour risques et charges	4	11 165	11 583
TOTAL II		11 165	11 583
Fonds dédiés			
Fonds dédiés	5	1 423	1 467
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées	11	28 349	24 781
Concours bancaires	7	54 795	48 983
Fournisseurs // Redevables et comptes rattachés		7 266	6 734
Personnel et comptes rattachés		6 940	6 210
Organismes sociaux et comptes rattachés		12 434	11 708
Etat et collectivités publiques		831	647
Autres dettes		1 597	1 278
Produits constatés d'avance	9	155	221
TOTAL III		113 789	102 029
TOTAL GENERAL (I + II+ III)		201 466	187 738

COMPTE DE RÉSULTAT

COMPTE DE RESULTAT au 31/12/2012

En K €uros	ANNEXE	Exercice 2012	Exercice 2011
Produits d'exploitation			
Ventes de marchandises, de produits fabriqués		3 135	3 200
Prestations de services	14	156 497	153 758
Production stockée		-23	16
Production immobilisée		120	119
Subventions d'exploitation		904	924
Dons		173	113
Cotisations		30	30
Donations et legs		766	0
Reprise sur provision (et amortissement)	4B	1 696	3 705
Autres produits		15 853	15 837
TOTAL I		179 151	177 703
Charges d'exploitation			
Achats		9 329	9 377
Variation de stock		41	-75
Autres charges externes		34 471	39 719
Impôts, taxes et versements assimilés		8 851	8 646
Rémunération du personnel		77 827	74 651
Charges sociales		36 217	34 369
Dotation aux amortissements	1	7 151	7 252
Dotation aux provisions	4B	1 487	3 520
Autres charges		1 187	1 097
TOTAL II		176 560	178 558
1 RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		2 591	-856
Produits financiers			
Intérêts et produits financiers		808	473
TOTAL I		808	473
Charges financières			
Intérêts et charges financières			
Charges financières autres		1 292	1 120
TOTAL II		1 292	1 120
2 RESULTAT FINANCIER		-484	-647
3 RESULTAT COURANT (1 + 2)			
Produits exceptionnels	16	1 076	5 473
Charges exceptionnelles	17	2 298	3 970
4 RESULTAT EXCEPTIONNEL		-1 223	1 503
IMPOT SUR LES SOCIETES		185	
TOTAL DES PRODUITS		181 034	183 649
TOTAL DES CHARGES		180 335	183 649
Excédent ou déficit		699	0

PRINCIPES ET MÉTHODES

✦ Référentiel comptable

Les comptes de l'exercice 2012 ont été élaborés et présentés conformément aux principes comptables généraux ci-après, énoncés par le règlement 99.01 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

Au 1^{er} septembre 2012, les 10 territoires métropolitains et le territoire d'outre mer sont créés dans le cadre de nouvelle organisation de L'ADAPT, comme défini dans son plan stratégique 2011 - 2015.

Les travaux de réhabilitation des sites de Cénac et de Saint André de l'Eure, pour leurs activités sanitaires et d'UEROS, ont débuté après obtention des financements et des emprunts correspondants.

Les Bilans de clôture sous gestion contrôlée des CMPR de Soisy sur Seine et de Saint Cloud ont été transférés au le Bilan du CMPR Châtillon, finalisant ainsi le transfert d'activité opéré vers Châtillon le 1^{er} novembre 2010.

L'Agence régionale de santé d'Ile de France et le Conseil Général du Val d'Oise ont repris conjointement les travaux de dévolution pour les agréments médico-sociaux rentrés dans le périmètre de L'ADAPT au 1^{er} avril 2010. Ceci devrait permettre en 2013, d'intégrer définitivement les aspects bilanciers de ces établissements.

★ Compte d'emploi des ressources

Compte Emploi des Ressources 2012			
EMPLOIS		RESSOURCES	
SENSIBILISATION	165 K€	DONS	173 K€
FRAIS DE COLLECTE DONS & LEGS	233 K€	COTISATIONS	31 K€
RESEAU DES REUSSITES	208 K€	LEGS	766 K€
FONCTIONNEMENT	364 K€		
Total	970 K€	Total	970 K€

★ 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 2012.

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 à la 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 :	2.50 % 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 8 697 K€ pour l'ensemble des salariés :

Montant des droits estimés	8 697 k€
Montants comptabilisés	3 876 k€
Montant des engagements restants	4 821 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 comptabilisées en « charges comptabilisées d'avance ».

✦ Créances

Les créances sont comptabilisées au coût historique. En cas de risque d'irrecouvrabilité 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 20 089 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 16 053 K€. Les subventions d'équipement ont été attribuées à l'association pour la réalisation de ses projets techniques.

Les réserves d'un montant de 48 418 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 37 259 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 – 19 009 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 déficit de - 623 K€.

■ Les autres fonds associatifs :

Les fonds associatifs avec droit de reprise pour 3 313 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	1 698 K€
Indemnités spéciales	115 K€
Subvention d'investissement	1 500 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 8 879 K€.

★ Résultat 2012

Secteur d'activité	Résultat comptable (K€)	Résultat économique (K€)
Sanitaire	257	257
Médico-social	2 237	2 981
- dont ESAT budget commerciaux	205	205
Provisions congés payés	-1 171	-1 171
Résultats sous tiers financeurs	1 323	2 067
Autres activités	- 623	- 623
Résultat gestion propre	- 623	- 623
Résultat total	699	1 443

Le résultat sous contrôle de tiers financeurs correspond au résultat 2012 des activités médico-sociales et sanitaires en attente de validation. Le résultat comptable est excédentaire de 1 323 K€ (résultat économique 2 067 K€) et se décompose ainsi :

- Pour les établissements sanitaires par un résultat comptable et économique de 257 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.
- Pour les établissements médico-sociaux, par un résultat comptable de 2 237 K€ (résultat économique : 2 981 K€). Les résultats économiques déficitaires à affecter pourront être refinancés dans les budgets 2014, ou compensés sur les réserves selon les directives des Agences Régionales de Santé. Leur montant atteint 536 K€.

- Les résultats économiques excédentaires à affecter pour un montant de 3 312 K€. viendront en déduction des ressources 2014, ou pourront être affectés en réserves selon les directives des Agences Régionales de Santé.
- La variation annuelle 2011/2012 de la provision pour congés payés est impactée dans la partie résultat sous contrôle de tiers financeurs pour – 1 171 K€.

Les autres activités sortent un résultat déficitaire de - 623 K€.

✦ Événements post-clôture

Aucun événement significatif susceptible de modifier les comptes annuels au 31 décembre 2012 n'est apparu après la clôture de l'exercice.

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS 2012

Annexe n° 1. Variations des immobilisations

MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS

En K€	Montant au 01/01/12	Acquisition	Cessions	Montant au 31/12/2012
Immobilisations incorporelles	1 712	132	49	1 795
Immobilisations corporelles	140 804	6 379	2 279	144 904
Immobilisations en cours	2 303	2 405	2 405	2 303
Immobilisations financières	9 628	394	339	9 683
TOTAL	154 447	9 310	5 072	158 685

MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS

En K€	Montant au 01/01/12	Dotations (1)	Sortie	Montant au 31/12/2012
Immobilisations incorporelles	1 335	136	48	1 423
Immobilisations corporelles	77 866	7 292	2 233	82 925
Immobilisations financières		5		5
TOTAL GENERAL	79 201	7 433	2 281	84 353

(1) Dont charges d'exploitations : 7 151 K€
Dont charges exceptionnelles : 277 K€

Annexe n° 2. Subventions d'investissement

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS

EN k€	01/01/2012	Subventions reçues	Quote part virée au résultat	Transferts de compte	31/12/2012
TAXE D'APPRENTISSAGE	7 632	2 077	1 870	0	7 839
REGION & AUTRES SUBVENTIONS	6 779	327	512	0	6 595
SOLDE en K€	14 411	2 405	2 383	0	14 433

Annexe n° 3. Provisions réglementées

ANNEXE PROVISIONS REGLEMENTEES

en K€	Situation au 01.01.12	Augmentations	Diminutions	Situation au 31.12.12
Reserve de trésorerie	2 123	152	639	1 636
Renouv.Immos	8 987	2 215	123	11 079
Diff.Realisis.Actif	1 071	66	44	1 093
Diff.Valoris.FGM	99	31	35	95
TOTAL	12 279	2 464	841	13 904

Annexe n° 4. Provisions

PROVISIONS

Les provisions passent de 11 583 K€ à 11 165 K€ selon le détail ci-dessous :

En K€	2012	2011
Montant au 1^{er} janvier	11 583	10 531
Reprise d'agrément A Nouveau	0	-
Augmentations pour :		
LITIGES	23	539
RISQUES DIVERS	691	2 077
CHARGES DE PERSONNEL	52	32
RETRAITES	1036	729
LICENCIEMENT	62	82
<u>Sous total</u>	1 864	3 460
Diminutions pour :		
LITIGES	319	136
RISQUES DIVERS	888	1 590
CHARGES DE PERSONNEL	99	52
RETRAITES	914	571
LICENCIEMENT	62	59
<u>Sous total</u>	2 282	2 408
Montant au 31 décembre	11 165	11 583

N.B : cette annexe est à rapprocher au passif du bilan, poste provisions pour risques et charges

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 31.12.2011	Augmentation en K€			Diminutions en K€			Situation au 31.12.2012
		Dotation compte 68	Affectation de résultats et /ou autres	Total	Reprises compte 78	Affectation de résultats et /ou autres	Total	
Litiges	1 622	23	0	23	319	0	319	1 326
Risques divers	5 845	420	270	690	496	393	889	5 647
Charges de Personnel	178	7	45	52	53	45	98	132
Retraites	3 753	792	245	1 037	522	393	914	3 876
Licenciement	184	62	0	62	62	0	62	185
TOTAL	11 583	1 304	560	1 864	1 451	830	2 282	11 165

« 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 1 467 k€ à 1 423 k€ selon le détail ci-dessous :

En K€	2012	2011	2010
Montant au 1^{er} janvier	1 467	9 450	7 103
Dotations pour :			
PROJET DIVERS	46	47	55
FONDS DE COMPENSATION VIE AUTONOME		-	-
PROJET D'INVESTISSEMENT	-	2 000	4 017
SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT	224	168	274
PROJET ASSOCIATIF		-	239
Sous total	270	2 215	4 584
Reprises pour :			
PROJET DIVERS	51	33	85
FONDS DE COMPENSATION VIE AUTONOME	60	-	102
PROJET D'INVESTISSEMENT	129	6 905	1 499
SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT	69	2 049	473
PROJET ASSOCIATIF	5	1 151	79
RTT	-	60	-
Sous total	314	10 198	2 238
Montant au 31 décembre	1 423	1 467	9 450

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

DETAIL SOLDES AU 31/12/12 en k€	
PROJET DIVERS	256
PROJET D'INVESTISSEMENT	570
SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT	478
PROJET ASSOCIATIF	119
TOTAL AU 31 décembre 2011	1 423

Annexe n° 6. Réserves

RESERVES						
En K€	2012				TOTAL 2011	variation 2011/2012
	Activités Sanitaire	Activités Médico social	Autres activités	TOTAL 2012		
Résultats mis en réserve	0	1 996	9 982	11 978	11 585	393
Réserves affectées à l'investissement	12 429	15 226	432	28 087	25 787	2 300
Réserves de Trésorerie	2 527	5 754	681	8 962	8 471	491
Réserves de Compensation	0	2 870	0	2 870	2 348	522
Autres Réserves	0	179	64	243	378	-134
Dépenses Rejetées	0	-3 555	0	-3 555	-3 568	13
Report à nouveau en instance d'affectation	0	-167	0	-167	-167	0
Sous Total	14 956	22 303	11 159	48 418	44 834	3 584
TOTAL	48 418					

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

Annexe n° 7. Trésorerie disponible

TRESORERIE DISPONIBLE

En K€	2012	2011	2010
VMP*	16 502	34 735	31 519
Disponibilité	83 898	51 666	39 542
Concours bancaires	-54 795	-48 983	-36 783
Disponibilité nette	45 605	37 418	34 278

* Les Valeurs Mobilières de Placement ont été valorisées au 31 décembre 2012 pour un montant de 17 M€ par un mécanisme de vente et de rachat. Cette opération a pour but de constater précisément les produits financiers de l'année 2012. Ces produits financiers sont imputés dans le budget du siège en recettes complémentaires.

Annexe n° 8. Charges constatées d'avance

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

En K€	2012	2011
. Achats de marchandises et autres approvisionnements	116	129
. Autres achats et charges externes	818	717
. Charges de personnel	0	25
. Dépenses de Formation	0,5	1
. Impôts, taxes et versements assimilés	0,5	0
<i>Sous total Activité Sous Tutelle</i>	<i>836</i>	<i>780</i>
<i>Sous total Activité Hors Tutelle</i>	<i>99</i>	<i>92</i>
TOTAL L'ADAPT	935	872

Annexe n° 9. Produits constatées d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

En K€	2012	2011
Forfaits journaliers		
Remboursement frais de personnel détaché	9	10
Produits conventionnelles non taxables	8	30
Remboursement MAIF		9
Autres produits constatés d'avance	1	3
Autres Subventions (Agéfiph, Caisse d'Epargne)	47	6
GPEC		50
Remboursement salaires charges contrat qualif/CES	8	8
Prestation service (département entreprise)	82	105
TOTAL L'ADAPT	155	221

Annexe n° 10. Hypothèques

ETAT des HYPOTHEQUES

Pour les dossiers depuis 1998

K€

VIRAZEIL

Capital restant dû au 31/12/2012 (emprunt) = 1 938 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 31/12/2012 (emprunt) = 632 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 31/12/2012 (emprunt) = 2 444 K€

1. Hypothèque de 1e rang au profit du CREDIT COOPERATIF de : 3 900 K€

CENAC

Capital restant dû au 31/12/2012 (emprunt) = 4 914 K€

1. Hypothèque de 1e rang au profit du CREDIT COOPERATIF de : 2 500 K€
(engagement pris sur 50% du montant emprunté)

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

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES

CREANCES 2012	Montant net en K€	ECHEANCES	
		jusqu'à 1 an	à plus d'1 an
Créances à l'actif immobilisé	2 248	0	2 248
Créances de l'actif circulant :	25 379	25 379	0
Clients et comptes rattachés	603	603	
Avances et acomptes sur commandes	897	897	
Autres créances (à détailler si besoins)		0	
- Redevables et comptes rattachés	14 425	14 425	
- Personnel et comptes rattachés	164	164	
- Organismes sociaux	664	664	
- Etat et autres collectivités publiques	65	65	
- Débiteurs divers	8 562	8 562	
TOTAL GENERAL	27 627	25 379	2 248

ETAT DES ECHEANCES DES DETTES

DETTES 2012	Montant brut en K€	ECHEANCES	
		jusqu'à 1 an	à plus d'1 an
Dettes financières :	28 349	2 174	26 175
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	28 349	2 174	26 175
Autres dettes :	29 067	29 067	0
Dettes fournisseurs	7 266	7 266	
Personnel et comptes rattachés	6 940	6 940	
Organismes sociaux et comptes rattachés	12 434	12 434	
Etat et autres collectivités publiques	831	831	
Autres dettes	1 597	1 597	
TOTAL GENERAL	57 416	31 241	26 175

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 (+Esat Com)	Autres activités	TOTAL
Redevables et Clients produits à recevoir	6	1 522	263	1 791
Etat subventions à recevoir	0	12	0	12
Autres produits à recevoir	300	1 309	885	2 494
Personnel produits à recevoir	5	51	0	56
Organismes sociaux produits à recevoir	51	367	4	422
TOTAL	362	3 261	1 152	4 775

Annexe n° 13. Charges à payer

CHARGES A PAYER AU 31/12/2012					
En K€	2012	2012 MEDICO	2012 SANITAIRE	2012 Hors TUTELLE	2011
Intérêts courus sur emprunts	311	159	152	0	310
Fournisseurs effets à payer	2	1	0	1	2
Fournisseurs factures non parvenues	1 981	439	1 514	28	905
Personnel rémunérations dues	17	18	-1	0	-1
Personnel, Congés à payer	6 619	912	0	158	5 857
Dettes organismes sociaux	8 387	5 799	2 565	23	8 079
Personnel, autres charges à payer	64	64	0	0	101
Charges sociales sur congés à payer	3 797	375	0	91	3 361
Organismes sociaux, charges à payer	8	8	0	0	5
Charges fiscales sur congés à payer	3	1	0	2	3
Autres charges Etat, Impôts et Taxes à payer	0	0	0	0	0
Autres charges à payer	1 066	58	78	930	680
Sous total Activité Sous Tutelle (+ESAT Commercial)	19 852	7 836	4 307		19 302
Sous total Activité Hors Tutelle	1 234			1 234	0
TOTAL L'ADAPT	21 085				19 302

Annexe n° 14. Ressources

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

En K€	2012	2011
Dotations annuelles de financement	49 529	50 791
Prix de journée	29 460	32 514
Dotations globales	62 912	56 679
Actions conventionnées	2 860	2 608
Forfait journalier	2 034	2 058
Chambres particulières	1 810	1 637
Consultations et actes	1 240	1 471
Prestations diverses	4 690	4 255
Remboursement / Participation divers par stagiaires, usagers	598	546
Locations immeubles usagers	383	293
Autres produits	981	906
TOTAL	156 497	153 758

Annexe n° 15. Transfert de charges

TRANSFERTS DE CHARGES

En K€	2012	2011
• Refacturation	39	54
• Taxe d'apprentissage		82
• Charges de personnel	28	94
• Remboursement assurance	73	175
• Régularisation comptable charges à répartir		
• Divers	88	9
• Grosses réparations - Travaux en cours		
• Pré-retraite		
• Plan social		
• Remboursement dépenses de formation	8	6
<u>Total</u>	237	420

Annexe n° 16. Produits exceptionnels

PRODUITS EXCEPTIONNELS		
En K€	2012	2011
· Produits de cession d'éléments d'actifs cédés	69	1 152
· Quote-part des subventions d'investissements virées au compte de résultat	0	0
· Reprise sur réserve des +/- Values de cessions d'Actif immobilisé	1	0
· Reprise provisions règlementées	123	106
· Subventions d'exploitation, d'équilibre	0	0
· Produits sur opération de gestion	148	26
· Reprises provisions	0	0
· Autres Produits Exceptionnels	402	360
Total	742	1 644
PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIEURS		
· Régul sur Produits Hôteliers et généraux	26	211
· Produits sur Personnel	17	30
· Dettes annulées		
· Reprise sur fonds dédiés compensation des amortissements	179	2 899
· Reprise sur fonds dédiés subventions de fonctionnement	87	549
· Reprise sur fonds dédiés Association - Projet associatif	11	82
· Divers	2	58
Total	322	3 829
Ensemble des produits	1 064	5 473

N'inclut pas les comptes 797

Annexe n° 17. Charges exceptionnelles

CHARGES EXCEPTIONNELLES		
En K€	2012	2011
· Valeur comptable des éléments d'actifs cédés	22	623
· Pénalités et amendes	1	2
· Dons libéralités	6	7
· Subventions versées	16	17
· Autres charges exceptionnelles	40	6
· Opérations de gestion	89	101
· Différence s/ réal. d'éléments d'actifs	63	51
· Dotations aux amortissements except	277	40
· Dotations provisions réglementées renouvellement d'immobilisation	1 443	679
· Dotations aux fonds dédiés	303	2 230
Total	2 260	3 756
CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEURS		
· A caractère médical en secteur sanitaire	1	0
· A caractère Hôtelier et général en secteur sanitaire	1	4
· Liés aux charges de personnel en secteur sanitaire	6	8
· Divers en secteur sanitaire	25	33
· Divers	5	169
<i>dont pantin association</i>	2	138
Total	38	214
Ensemble des charges	2 298	3 970

Annexe n° 18. Engagements hors bilan

ETAT DES ENGAGEMENTS HORS BILAN 2012

Crédit-Bail							
Centres	REDEVANCES PAYEES			REDEVANCES RESTANT A PAYER			
en K€	A l'ouverture 2012	Payées 2012	Cumulées au 31/12/12	< à 1 an	1 à 5 ans	> 5 ans	TOTAL
TOTAL	17 583	3 278	20 861	2 666	12 653	46 550	61 869

Locations longue durée							
Centres	REDEVANCES PAYEES			REDEVANCES RESTANT A PAYER			
en K€	A l'ouverture 2012	Payées 2012	Cumulées au 31/12/12	< à 1 an	1 à 5 ans	> 5 ans	TOTAL
TOTAL	1 575	402	1 977	246	386	20	652

TOTAL							
Centres	REDEVANCES PAYEES			REDEVANCES RESTANT A PAYER			
en K€	A l'ouverture 2012	Payées 2012	Cumulées au 31/12/12	< à 1 an	1 à 5 ans	> 5 ans	TOTAL
TOTAL	19 158	3 680	22 838	2 912	13 039	46 570	62 521

Annexe n° 19. Contributions en nature

Evaluation des contributions en nature (hors bilan)

Evaluation financière de la mise à disposition d'espaces gracieux dans les médias

Presse écrite	296 K€
Télévision	216 K€
Site internet	
Radio	125 K€

TOTAL 637 K€