

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 SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2013

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 2013

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 et de l'article L313-25 du Code de l'action sociale et des Familles, 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. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

Conventions soumises à l'approbation de l'assemblée générale

En applications des dispositions de l'article L.313-25 du Code de l'action sociale et des familles, nous avons été avisés des conventions suivantes :

Personnes intéressées : Les cadres dirigeants salariés des personnes morales de droit privé qui gèrent des établissements sociaux et médico-sociaux, et les directeurs des établissements sociaux et médico-sociaux.

Objet de la convention : Votre association a conclu des contrats de travail avec ses personnes. Au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2013, l'ensemble des rémunérations versées au titre de ces contrats s'est élevé à 2.447.497,76 euros.

Nous vous informons, par ailleurs, 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 3 juin 2014

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 2013

L'ADAPT

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2013

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 2013 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.

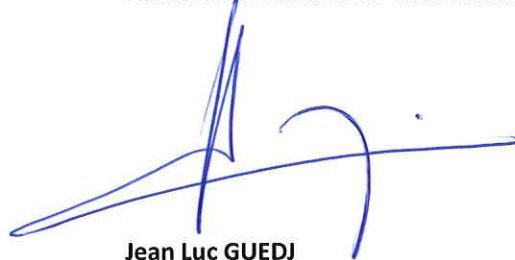
III. Vérifications et informations spécifiques

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 3 juin 2014

Fiduciaire d'Audit et de Consolidation



Jean Luc GUEDJ
Commissaire aux comptes

COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2013

2013



Association L'ADAPT

Comptes annuels
31 décembre 2013

Pantin, le 31 mai 2014

SOMMAIRE

BILAN ACTIF.....	4
BILAN PASSIF.....	5
COMPTE DE RÉSULTAT	6
PRINCIPES ET MÉTHODES COMPTABLES.....	7
Référentiel comptable.....	7
Faits majeurs de l'exercice	7
Compte d'emploi des ressources.....	7
Changement de méthodes.....	7
REGLES ET METHODES COMPTABLES	8
Immobilisations.....	8
Amortissements.....	8
Immobilisations financières, valeurs mobilières de placement.....	8
Subventions d'investissement.....	8
Les provisions pour risques et charges.....	8
La provision pour indemnités de départ à la retraite	9
Stocks	9
Créances	9
Fonds propres	9
Résultat 2013	10
Événements post-clôture	10

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS 2013	11
Annexe n° 1. Variations des immobilisations.....	11
Annexe n° 2. Variations des capitaux propres	12
Annexe n° 3. Subventions d'investissement.....	13
Annexe n° 4. Provisions réglementées.....	13
Annexe n° 5. Provisions.....	14
Annexe n° 6. Fonds dédiés.....	15
Annexe n° 7. Réserves	16
Annexe n° 8. Trésorerie disponible	16
Annexe n° 9. Charges constatées d'avance	17
Annexe n° 10. Produits constatés d'avance	17
Annexe n° 11. Hypothèques.....	18
Annexe n° 12. États des échéances des créances et des dettes	19
Annexe n° 13. Produits à recevoir.....	20
Annexe n° 14. Charges à payer	20
Annexe n° 15. Ressources.....	21
Annexe n° 16. Transfert de charges.....	21
Annexe n° 17. Produits exceptionnels.....	22
Annexe n° 18. Charges exceptionnelles.....	22
Annexe n° 19. Engagements hors bilan	23
Annexe n° 20. Contributions en nature	23
Annexe n° 21. Analyse retraitée du bilan et du compte de résultat 2013 de L'ADAPT - HORS COLOMBIER (approche extra comptable).....	24

BILAN ACTIF

ACTIF en K€	Annexes	2013			2012
		BRUT	Amort. Prov.	Net	Net
Actif immobilisé :					
Immobilisations incorporelles	1	1 972	1 525	447	449
Immobilisations corporelles	1	148 973	82 748	66 225	64 205
Immobilisations financières	1	9 815	21	9 793	9 678
TOTAL I		160 759	84 294	76 465	74 332
Actif circulant :					
Stocks et en-cours		428	2	426	419
Avances et acomptes sur commandes		164		164	897
Créances :					
Redevables et cptes rattachés		11 084	399	10 685	14 425
Clients et comptes rattachés		764	71	693	603
Personnel et comptes rattachés		155		155	164
Organismes sociaux		424		424	664
Etat et autres collectivités publiques		48		48	65
Débiteurs divers		3 872	15	3 857	8 562
Valeur mobilière de placement	8	10 034		10 034	16 502
Disponibilités	8	78 487		78 487	83 898
Charges constatées d'avance	9	933		933	935
TOTAL II		106 394	487	105 907	127 134
TOTAL GENERAL (I + II)		267 153	84 781	182 372	201 466

BILAN PASSIF

PASSIF en K€	Annexes	2013	2012
Fonds associatifs et réserves :			
Fonds propres			
<i>Fonds associatifs sans droit de reprise</i>		19 289	20 089
<i>Ecart de réévaluation</i>		1 239	1 239
<i>Réserves</i>	7	48 244	48 418
<i>Report à nouveau</i>		-19 514	-19 009
<i>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)</i>		-1 086	-623
Autres fonds associatifs			
<i>Fonds associatifs avec droit de reprise</i>		2 427	3 313
<i>Report à nouveau Sous contrôle de tiers financeurs *</i>		-7 500	-6 574
<i>Résultat sous contrôle de tiers financeurs (excédent ou déficit)</i>		2 610	1 323
Subventions d'investissement	3	14 645	14 433
Provisions réglementées	4	9 694	13 904
TOTAL I	2	70 048	76 513
Provisions pour risques et charges	5	9 677	11 165
TOTAL II		9 677	11 165
Fonds dédiés			
Fonds dédiés	6	1 323	1 423
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées	12	24 753	28 349
Concours bancaires	8	50 277	54 795
Fournisseurs // Redevables et comptes rattachés		6 439	7 266
Personnel et comptes rattachés		5 513	6 940
Organismes sociaux et comptes rattachés		10 655	12 434
Etat et collectivités publiques		769	831
Autres dettes		2 802	1 597
Produits constatés d'avance	10	115	155
TOTAL III		102 647	113 789
TOTAL GENERAL (I + II+ III)		182 372	201 466

COMPTE DE RÉSULTAT

COMPTE DE RESULTAT au 31/12/2013

En K €uros	ANNEXE	Exercice 2013	Exercice 2012
Produits d'exploitation			
Ventes de marchandises, de produits fabriqués		2 846	3 135
Prestations de services	15	136 461	156 497
Production stockée		-3	-23
Production immobilisée		0	120
Subventions d'exploitation		770	904
Dons		200	173
Cotisations		32	30
Donations et legs		172	766
Reprise sur provision (et amortissement)	5B	3 182	1 696
Autres produits		13 261	15 853
TOTAL I		156 921	179 151
Charges d'exploitation			
Achats		8 420	9 329
Variation de stock		-7	41
Autres charges externes		30 195	34 471
Impôts, taxes et versements assimilés		8 249	8 851
Rémunération du personnel		67 401	77 827
Charges sociales		31 605	36 217
Dotation aux amortissements	1	6 924	7 151
Dotation aux provisions	5B	1 882	1 487
Autres charges		1 910	1 187
TOTAL II		156 579	176 560
1 RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		342	2 591
Produits financiers			
Intérêts et produits financiers		700	808
TOTAL I		700	808
Charges financières			
Intérêts et charges financières			
Charges financières autres		1 108	1 292
TOTAL II		1 108	1 292
2 RESULTAT FINANCIER		-408	-484
3 RESULTAT COURANT (1 + 2)			
Produits exceptionnels	17	3 670	1 076
Charges exceptionnelles	18	1 954	2 298
4 RESULTAT EXCEPTIONNEL		1 716	-1 223
IMPOT SUR LES SOCIETES		127	185
TOTAL DES PRODUITS		161 291	181 034
TOTAL DES CHARGES		159 768	180 335
Excédent ou déficit		1 523	699

PRINCIPES ET MÉTHODES COMPTABLES

Référentiel comptable

Les comptes de l'exercice 2013 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 M21 du 17 octobre 2007, modifiée par l'arrêté du 18 décembre 2012, applicable aux établissements hospitaliers et sanitaires du secteur privé,
- 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 et à l'instruction comptable applicable à ces établissements (M22).

Faits majeurs de l'exercice

L'année 2013 a connu deux faits marquants essentiels dont les impacts sont significatifs sur les comptes de l'exercice clos au 31/12/13 :

- Par arrêté du 13 septembre 2013, la cour d'appel du tribunal administratif de Versailles a annulé celui du tribunal administratif de Pontoise du 5 avril 2012 qui avait validé le processus de transfert de la gestion des neuf établissements anciennement gérés par l'association « le Colombier » vers l'association L'ADAPT. Ces établissements ne figurent donc plus dans les comptes annuels de L'ADAPT au 31/12/2013.
- Intégration de l'association LAENNEC et son Centre de Rééducation Professionnelle d'Irigny (69) par traité de fusion en date du 1^{er} septembre 2013 au sein de L'ADAPT. Cet établissement figure donc dans les comptes annuels de L'ADAPT au 31/12/2013.

Compte d'emploi des ressources

COMPTE EMPLOI DES RESSOURCES 2013

EMPLOIS	En K€	RESSOURCES	En K€
Sensibilisation	154	Dons	200
Frais de collecte dons et legs	97	Cotisations	32
Réseau des réussites	85	Legs	172
Fonctionnement	68		
Total	404	Total	404

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 2013.

Règles et méthodes comptables

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition et amorties sur leur durée d'utilisation. Les immobilisations en cours sont passées de 2 227 K€ à 9 074 K€. Ceci s'explique en grande partie par les chantiers de réhabilitation des SSR de Cénac pour 2 800 K€ et de Saint André de l'Eure pour 3 670 K€.

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 comptabilisées au passif du bilan et ne passent pas au compte de résultat. Elles sont reprises 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 soumises à charges sociales
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 : 8 % par an dégressif
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 19 603 K€ pour l'ensemble des salariés :

Montant des droits estimés..... 19 603 k€

Montants comptabilisés 3 064 k€

Montant des engagements restants..... 16 539 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 ».

Une provision pour dépréciation peut être constatée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur d'entrée à l'actif

Créances

Les créances sont comptabilisées au coût historique. En cas de risque d'irrecouvrabilité une provision pour dépréciation est constatée.

Fonds propres

La 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 19 289 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 16 095 K€. Les subventions d'équipement ont été attribuées à l'association pour la réalisation de ses projets techniques.

Les réserves d'un montant de 48 244 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 37 044 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 – 19 514 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 activités sous gestion propre, soit un déficit de - 1 086 K€.

Les autres fonds associatifs :

Les fonds associatifs avec droit de reprise pour 2 427 K€ correspondent à des apports extérieurs (apports des membres, 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	909 K€
Indemnités spéciales	18 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 8 991 K€.

Résultat 2013

	Exercice 2013	Exercice 2012
Résultat secteur sanitaire	104	257
Résultat secteur médico-social (y compris BAPC)	1 291	2 237
Résultat autres actions sous gestion propre	-1 086	-623
Variation Congés Payés sur le personnel sanitaire et médico-social	1 215	-1 171
Résultat	1 523	699

Le résultat sous contrôle de tiers financeurs correspond au résultat 2013 des activités médico-sociales et sanitaires en attente de validation. Le résultat comptable est excédentaire de 2 610 K€ (résultat économique 2 870 K€) et se décompose ainsi :

- Pour les établissements sanitaires **par un résultat comptable et économique de 104 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 1 291 K€** (résultat économique : 1 551 K€). Les résultats économiques déficitaires à affecter pourront être refinancés dans les budgets 2015, ou compensés sur les réserves selon les directives des Agences Régionales de Santé. Leur montant atteint 1 261 K€.
- Les résultats économiques excédentaires à affecter pour un montant de 2 812 K€. viendront en déduction des ressources 2015, ou pourront être affectés en réserves selon les directives des Agences Régionales de Santé.
- La variation annuelle 2012/2013 de la provision pour congés payés est impactée dans la partie résultat sous contrôle de tiers financeurs pour 1 215 K€.

Les autres activités (lesquelles ne dépendent pas de l'autorité d'un financeur) présentent un résultat déficitaire de - 1 086 K€.

Événements post-clôture

Au 1^{er} janvier 2014, les autorisations administratives attribuées par l'ARS de Bretagne au Centre de soins de suite et de réadaptation de L'ADAPT à BREST, ont été transférées à la Fondation ILDYS. La sortie de cet établissement du périmètre de L'ADAPT est effective depuis le 1^{er} janvier 2014.

L'ADAPT dispose d'un mandat de gestion de l'association GRAFIC BRETAGNE avec laquelle la perspective d'un traité de fusion avant la fin de l'exercice 2014 est envisagée par les deux associations.

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS 2013

Annexe n° 1. Variations des immobilisations

MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS							
En K€	Montant au 01/01/13	Acquisition	Acquisition Laennec	Transfert IEM / SSR	Cessions	Sortie Le Colombier	Montant au 31/12/2013
Immobilisations incorporelles	1 872	165	31	4	68	32	1 972
Immobilisations corporelles	144 903	7 838	3 689	3 463	6 040	13 954	139 899
Immobilisations en cours	2 227	7 407			560		9 074
Immobilisations financières	9 683	2 469	8		2 283	62	9 815
TOTAL GENERAL	158 685	17 879	3 728	3 467	8 951	14 048	160 759

MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS							
En K€	Montant au 01/01/13	Dotations (1)	Acquisition Laennec	Transfert IEM / SSR	Sortie	Sortie Le Colombier	Montant au 31/12/2013
Immobilisations incorporelles	1 423	144	23	4	41	28	1 525
Immobilisations corporelles	82 925	6 811	2 320	3 041	5 612	6 737	82 748
Immobilisations financières	5	16					21
TOTAL GENERAL	84 353	6 971	2 343	3 045	5 653	6 765	84 294

MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS

En K€	Montant au 01/01/13	Acquisition	Acquisition Laennec	Transfert IEM / SSR	Cessions	Sortie Le Colombier	Montant au 31/12/2013
Immobilisations incorporelles	1 872	165	31	4	68	32	1 972
Immobilisations corporelles	144 903	7 838	3 689	3 463	6 040	13 954	139 899
dont Terrains, Agencements (211 et 212)	3 867	46	692	46	62	672	3 917
dont Construc., Agencements (213 et 214)	102 621	3 908	2 328	2 955	3 351	8 652	99 809
dont Matériels et Outillages (215)	23 653	2 284	450	283	2 082	2 154	22 434
Dont Agenc., Matériel, Mobiliers (218)	14 762	972	219	179	545	2 476	13 111
Immobilisations en cours	2 227	7 407			560		9 074
immobilisations financières	9 683	2 469	8		2 283	62	9 815
TOTAL GENERAL	158 685	17 879	3 728	3 467	8 951	14 048	160 759

MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS

En K€	Montant au 01/01/13	Dotations (1)	Acquisition Laennec	Transfert IEM / SSR	Sortie	Sortie Le Colombier	Montant au 31/12/2013
Immobilisations incorporelles	1 423	144	23	4	41	28	1 525
Immobilisations corporelles	82 925	6 811	2 320	3 041	5 612	6 737	82 748
dont Terrains, Agencements (211 et 212)	1 255	52	680	40	57		1 970
dont Construc., Agencements (213 et 214)	52 528	3 185	1 131	2 567	2 976	3 197	53 238
dont Matériels et Outillages (215)	17 573	2 759	309	262	2 051	1 597	17 255
Dont Agenc., Matériel, Mobiliers (218)	11 569	815	200	172	528	1 943	10 285
Immobilisations financières	5	16					21
TOTAL GENERAL	84 353	6 971	2 343	3 045	5 653	6 765	84 294

Annexe n° 2. Variations des capitaux propres

VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

	2012	AUGMENTATION			DIMINUTION			2013
		Mouvements en	IMPACT LAENNEC	TOTAL AUGMENTATION	Mouvements en	IMPACT COLOMBIER	TOTAL DIMINUTION	
Fonds associatifs et réserves :								
Fonds propres								
Fonds associatifs sans droit de reprise	20 089	-	150	150		950	950	19 289
Ecart de réévaluation	1 239			-			-	1 239
Réserves	48 418	2 537	45	2 582	885	1 871	2 756	48 244
Report à nouveau	-19 009	391	-	391	976	79	897	-19 514
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-623	623		623	1 086		1 086	-1 086
Autres fonds associatifs								
Fonds associatifs avec droit de reprise	3 313			-		886	886	2 427
Report à nouveau Sous contrôle de tiers financeurs *	-6 574	5 989	242	5 747	7 966	1 294	6 672	-7 500
Résultat sous contrôle de tiers financeurs (excédent ou déficit)	1 323	2 610		2 610	1 323		1 323	2 610
Subventions d'investissement	14 433	3 469	106	3 575	2 881	482	3 363	14 645
Provisions réglementées	13 904	1 284	198	1 482	2 323	3 369	5 692	9 694
	76 513	16 904	256	17 160	17 440	6 185	23 625	70 048

Annexe n° 3. Subventions d'investissement

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS								
EN k€	31/12/2012	Sortie Colombier	01/01/2013	Subventions reçues	Quote part virée au résultat	Impact LAENNEC	Transferts de compte	31/12/2013
TAXE D'APPRENTISSAGE	7 839	79	7 760	1 867	2 018	106	317	7 397
REGION & AUTRES SUBVENTIONS	6 595	403	6 192	1 602	545	0	0	7 248
SOLDE en k€	14 433	482	13 952	3 469	2 563	106	317	14 645

Annexe n° 4. Provisions réglementées

ANNEXE PROVISIONS REGLEMENTEES										
en K€	Situation au 31.12.12	Augmentations				Diminutions				Situation au 31.12.13
		Dotations comptes 68	Affectation de résultats et/ou autres	Reprise d'agrément	TOTAL	Reprises comptes 78	Affectation de résultats et/ou autres	Impact COLOMBIER	TOTAL	
Reserve de trésorerie	1 636				-			1 530	1 530	106
Renouv.Immos	11 079	274	984		1 258	2 090	200	990	3 280	9 057
Diff.Realiz.Actif	1 093	25		198	223	24	8	777	809	507
Diff.Valoris.FGM	95	0			0	0		73	73	22
TOTAL	13 904	300	984	198	1 482	2 115	208	3 369	5 692	9 694

Annexe n° 5. Provisions

PROVISIONS

Les provisions passent de 11 165 K€ à 9 677 K€ selon le détail ci-dessous :

En K€	2013	2012
Montant au 1^{er} janvier	11 165	11 583
Reprise d'agrément A Nouveau	1 083	-
Augmentations pour :		
LITIGES	491	23
RISQUES DIVERS	672	691
CHARGES DE PERSONNEL	3	52
RETRAITES	648	1036
LICENCIEMENT	9	62
TRAVAUX GROSSES REPARATIONS	-	-
Sous total	1 822	1 864
Impact Colombier	3 397	-
Diminutions pour :		
LITIGES	38	319
RISQUES DIVERS	352	888
CHARGES DE PERSONNEL	0	99
RETRAITES	528	914
LICENCIEMENT	62	62
TRAVAUX GROSSES REPARATIONS	16	-
Sous total	996	2 282
Montant au 31 décembre	9 677	11 165

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 31.12.2012	Augmentation en K€				Diminutions en K€				Situation au 31.12.2013
		Dotation compte 68	Affectation de résultats et /ou autres	Reprise d'agrément	Total	Reprises compte 78	Impact Colombier	Affectation de résultats et /ou autres	Total	
litiges	1 326	491		80	571	38	280		318	1 578
Risques divers	5 647	577	95		672	306	1 976	46	2 328	3 992
Charges de Personnel	132	3			3		100		100	35
Retraites	3 876	513	135	110	758	441	1 042	87	1 569	3 064
licenciement	185	9			9	62			62	132
Grosses réparation	0			893	893	16			16	877
TOTAL	11 165	1 593	230	1 083	2 905	862	3 397	133	4 393	9 677

« 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° 6. Fonds dédiés

FONDS DEDIES

Libellé	Situation au 31.12.2012	Augmentation en K€			Diminutions en K€				Situation au 31.12.2013
		Dotation compte 68	Affectation de résultats et /ou autres	Total	Reprises compte 78	Impact Colombier	Affectation de résultats et /ou autres	Total	
PROJET DIVERS	256	49	45	94	31	0	18	50	300
PROJET D'INVESTISSEMENT	570	-	-	0	69	20	-	90	480
SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT	478	278	1	279	128	77	10	215	543
PROJET ASSOCIATIF	119	-	-	0	119		0	119	0
TOTAL	1 423	327	46	373	347	98	29	473	1 323

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

Annexe n° 7. Réserves

RESERVES				
En K€	Solde au 31/12/2012	2013		
		Impact Colombier	Autres variations	Solde au 31/12/2013
Résultats mis en réserve	11 978		137	12 115
Réserves affectées à l'investissement	28 087	-1 067	1 246	28 265
Réserves de Trésorerie	8 962	-757	41	8 165
Réserves de Compensation	2 870	-159	518	3 228
Autres Réserves	243	-23	-	221
Dépenses Rejetées	-3 555	-66	130	-3 750
Report à nouveau en instance d'affectation	-167	201	34	0
TOTAL	48 418	-1 871	1 696	48 244

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

Annexe n° 8. Trésorerie disponible

TRESORERIE DISPONIBLE

En K€	2013	2012	2011
VMP*	10 034	16 502	34 735
Disponibilité	78 487	83 898	51 666
Concours bancaires	-50 277	-54 795	-48 983
Disponibilité nette	38 244	45 605	37 418

* Les Valeurs Mobilières de Placement ont été valorisées au 31 décembre 2013 pour un montant de 10 M€ par un mécanisme de vente et de rachat. Cette opération a pour but de constater précisément les produits financiers de l'année 2013. Ces produits financiers sont imputés dans le budget du siège en recettes complémentaires.

Annexe n° 9. Charges constatées d'avance

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

En K€	2013	2012
. Achats de marchandises et autres approvisionnements	142	116
. Autres achats et charges externes	765	818
. Charges de personnel	24	0
. Dépenses de Formation	0	1
. Impôts, taxes et versements assimilés	2	1
Sous total Activité Sous Tutelle	871	836
Sous total Activité Hors Tutelle	62	99
TOTAL L'ADAPT	933	935

Annexe n° 10. Produits constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

En K€	2013	2012
Forfaits journaliers		
Remboursement frais de personnel détaché	3	9
Produits conventionnelles non taxables	15	8
Remboursement MAIF	3	
Autres produits constatés d'avance		1
Autres Subventions (Agéfiph, Caisse d'Epargne)	25	47
GPEC		
Remboursement salaires charges contrat qualif/CES	-3	8
Prestation service (département entreprise)	72	82
TOTAL L'ADAPT	115	155

Annexe n° 11. Hypothèques

ANNEXE N°10

ETAT des HYPOTHEQUES	
Pour les dossiers depuis 1998	K€
VIRAZEIL	Capital restant dû au 31/12/2013 (emprunt) = 1 800 K€
<ol style="list-style-type: none">1. Promesse hypothécaire (1e rang) au profit du <u>CREDIT COOPERATIF</u> de : 610 K€2. Engagement à signer une affectation hypothécaire au profit de <u>DEXIA</u>, à sa 1e demande, de : 1 730 K€ (engagement pris sur 50% des montants empruntés)	
THIONVILLE	Capital restant dû au 31/12/2013 (emprunt) = 590 K€
<ol style="list-style-type: none">1. prénotation hypothécaire au profit de la <u>commune de THIONVILLE</u> pour le prêt de DEXIA de : 1 054 K€	
TROUY	Capital restant dû au 31/12/2013 (emprunt) = 2 293 K€
<ol style="list-style-type: none">1. Hypothèque de 1e rang au profit du <u>CREDIT COOPERATIF</u> de : 3 900 K€	
CENAC	Capital restant dû au 31/12/2013 (emprunt) = 4 739K €
<ol style="list-style-type: none">1. Hypothèque de 1e rang au profit du <u>CREDIT COOPERATIF</u> de : 2 500 K€ (engagement pris sur 50% du montant emprunté)	

Annexe n° 12. États des échéances des créances et des dettes

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES

CREANCES 2013	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 :	15 751	15 751	0
Clients et comptes rattachés	693	693	
Avances et acomptes sur commandes	164	164	
Autres créances (à détailler si besoins)			
- Redevables et comptes rattachés	10 655	10 655	
- Personnel et comptes rattachés	155	155	
- Organismes sociaux	424	424	
- Etat et autres collectivités publiques	48	48	
- Débiteurs divers	3 581	3 581	
TOTAL GENERAL	17 999	15 751	2 248

ETAT DES ECHEANCES DES DETTES

DETTES 2013	Montant brut en K€	ECHEANCES	
		jusqu'à 1 an	à plus d'1 an
Dettes financières :	24 753	1 548	23 205
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	24 753	1 548	23 205
Autres dettes :	25 156	25 156	0
Dettes fournisseurs	6 439	6 439	
Personnel et comptes rattachés	5 513	5 513	
Organismes sociaux et comptes rattachés	10 655	10 655	
Etat et autres collectivités publiques	769	769	
Autres dettes	1 779	1 779	
TOTAL GENERAL	49 909	26 704	23 205

N.B : cette annexe est à rapprocher à l'actif et au passif du bilan, postes créances et dettes

Annexe n° 13. Produits à recevoir

PRODUITS A RECEVOIR				
En K€	Sanitaire	Médico social (+Esat Com)	Autres activités	TOTAL
Redevables et Clients produits à recevoir	21	581	133	735
Etat subventions à recevoir	0	11	0	11
Autres produits à recevoir	136	1 054	840	2 030
Personnel produits à recevoir	5	11	0	16
Organismes sociaux produits à recevoir	71	109	1	181
TOTAL	234	1 767	974	2 974

Annexe n° 14. Charges à payer

CHARGES A PAYER AU 31/12/2013					
En K€	2013	2013 MEDICO	2013 SANITAIRE	2013 Hors TUTELLE	2012
Intérêts courus sur emprunts	245	104	141	0	311
Fournisseurs effets à payer	37	37	0	0	2
Fournisseurs factures non parvenues	920	437	369	114	1 981
Personnel rémunérations dues	10	0	10	0	17
Personnel, Congés à payer	5 267	311	0	158	6 619
Dettes organismes sociaux	7 324	4 781	0	26	8 387
Personnel, autres charges à payer	53	36	7	10	64
Charges sociales sur congés à payer	3 071	113	0	92	3 797
Organismes sociaux, charges à payer	16	11	4	0	8
Charges fiscales sur congés à payer	4	1	0	2	3
Autres charges Etat, Impôts et Taxes à payer	1	0	0	1	0
Autres charges à payer	1 200	268	32	900	1 066
Sous total Activité Sous Tutelle (+ESAT Commercial)	15 541	6 098	564		19 852
Sous total Activité Hors Tutelle	1 303			1 303	1 234
TOTAL L'ADAPT	16 844				21 085

Annexe n° 15. Ressources

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

En K€	2013	2012
Dotations annuelles de financement	48 017	49 529
Prix de journée	24 599	29 460
Dotations globales	49 889	62 912
Actions conventionnées	3 261	2 860
Forfait journalier	2 130	2 034
Chambres particulières	2 013	1 810
Consultations et actes	1 427	1 240
Prestations diverses	3 435	4 690
Remboursement / Participation divers par stagiaires, usagers	580	598
Locations immeubles usagers	264	383
Autres produits	845	981
TOTAL	136 460	156 497

Annexe n° 16. Transfert de charges

TRANSFERTS DE CHARGES

En K€	2013	2012
· Refacturation	66	39
· Taxe d'apprentissage	100	74
· Charges de personnel	26	28
· Remboursement assurance	107	73
· Divers	1	13
· Remboursement dépenses de formation		8
Total	300	236

Annexe n° 17. Produits exceptionnels

PRODUITS EXCEPTIONNELS		
En K€	2013	2012
· Produits de cession d'éléments d'actifs cédés	296	69
· Quote-part des subventions d'investissements virées au compte de résultat	2564	0
· Dégrèvement impôt	22	0
· Reprise sur réserve des +/- Values de cessions d'Actif immobilisé	25	1
· Reprise provisions règlementées	90	123
· Subventions d'exploitation, d'équilibre	0	0
· Produits sur opération de gestion	49	148
· Autres Produits Exceptionnels	211	402
Total	3 257	742
PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIEURS		
· Régul sur Produits Hôteliers et généraux	59	26
· Produits sur Personnel	3	17
· Dettes annulées		
· Reprise sur fonds dédiés compensation des amortissements	81	179
· Reprise sur fonds dédiés subventions de fonctionnement	244	87
· Reprise sur fonds dédiés Association - Projet associatif	22	11
· Divers	5	2
Total	414	322
Ensemble des produits	3 671	1 064

N'inclut pas les comptes 797

Annexe n° 18. Charges exceptionnelles

CHARGES EXCEPTIONNELLES		
En K€	2013	2012
· Valeur comptable des éléments d'actifs cédés	28	22
· Pénalités et amendes	0	1
· Dons libéralités	6	6
· Subventions versées	22	16
· Autres charges exceptionnelles	995	40
· Opérations de gestion	47	89
· Différence s/ réal. d'éléments d'actifs	38	63
· Dotations aux amortissements except	23	277
· Dotations provisions règlementées pour couverture du besoin en fond de roulement	0	0
· Dotations provisions règlementées renouvellement d'immobilisation	274	1 443
· Dotations aux fonds dédiés	327	303
Total	1 761	2 260
CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEURS		
· A caractère médical en secteur sanitaire	2	1
· A caractère Hôtelier et général en secteur sanitaire	0	1
· Liés aux charges de personnel en secteur sanitaire	1	6
· Divers en secteur sanitaire	22	25
· Divers	167	5
dont pantin association	82	2
dont Evian A.C	84	3
Total	193	38
Ensemble des charges	1 954	2 298

Annexe n° 19. Engagements hors bilan

ETAT DES ENGAGEMENTS HORS BILAN 2013							
Crédit-Bail							
en K€	REDEVANCES PAYEES			REDEVANCES RESTANT A PAYER			
	A l'ouverture 2013	Payées 2013	Cumulées	< à 1 an	1 à 5 ans	> 5 ans	TOTAL
TOTAL	20 861	3 197	24 058	2 341	11 626	44 297	58 265

Locations longue durée							
en K€	REDEVANCES PAYEES			REDEVANCES RESTANT A PAYER			
	A l'ouverture 2013	Payées 2013	Cumulées au 31/12/13	< à 1 an	1 à 5 ans	> 5 ans	TOTAL
TOTAL	1 978	4 057	6 035	242	547	0	789

TOTAL							
en K€	REDEVANCES PAYEES			REDEVANCES RESTANT A PAYER			
	A l'ouverture 2012	Payées 2012	Cumulées au 31/12/12	< à 1 an	1 à 5 ans	> 5 ans	TOTAL
TOTAL	22 839	7 253	30 093	2 584	12 173	44 297	59 055

Annexe n° 20. 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	298 K€
Télévision	224 K€
Radio	130 K€

TOTAL	652 K€
--------------	---------------

Annexe n° 21. Analyse retraitée du bilan et du compte de résultat 2013 de L'ADAPT - HORS COLOMBIER (approche extra comptable)

Par un arrêt de la cour d'appel du Tribunal Administratif de Versailles rendu le 13 septembre 2013, L'ADAPT s'est vu retirer la gestion des neuf établissements médico-sociaux, dits du « **Colombier** », qui lui avait été confiée en avril 2010 par l'ARS d'Ile-de-France et le Conseil Général du Val d'Oise. Le jugement se base sur une responsabilité des autorités de tarification dans le processus initial pour faire valoir une annulation de la procédure initiale.

En conséquence, ces établissements ne figurent donc plus dans les comptes annuels de L'ADAPT au 31/12/2013. Le transfert de ces structures au 16 septembre 2013 vers l'association « le Colombier » explique la majeure partie des variations du bilan et du compte de résultat entre 2012 et 2013.

Ainsi, et pour permettre une lecture facilitée de ces documents pour 2013, nous avons procédé à un retraitement extracomptable du bilan et du compte de résultat 2012 sans les établissements du « Colombier » afin de permettre un comparatif à périmètre constant, entre 2013 et 2012. En voici la lecture sur les tableaux suivants :

ACTIF AU BILAN AU 31/12/2013						
ACTIF en K€	Annexes	2013			2012 Hors Colombier	2012 Avec Colombier
		BRUT	Amort. Prov.	Net	Net	Net
Actif immobilisé :						
Immobilisations incorporelles	1	1 972	1 525	447	444	449
Immobilisations corporelles	1	148 973	82 748	66 225	56 988	64 205
Immobilisations financières	1	9 815	21	9 793	9 616	9 678
TOTAL I		160 759	84 294	76 465	67 049	74 332
Actif circulant :						
Stocks et en-cours		428	2	426	419	419
Avances et acomptes sur commandes		164		164	888	897
Créances :						
Redevables et cptes rattachés		11 084	399	10 685	10 788	14 425
Clients et comptes rattachés		764	71	693	710	603
Personnel et comptes rattachés		155		155	109	164
Organismes sociaux		424		424	279	664
Etat et autres collectivités publiques		48		48	59	65
Débiteurs divers		3 872	15	3 857	3 534	8 562
Valeur mobilière de placement	8	10 034		10 034	16 502	16 502
Disponibilités	8	78 487		78 487	81 175	83 898
Charges constatées d'avance	9	933		933	884	935
TOTAL II		106 394	487	105 907	115 347	127 134
TOTAL GENERAL (I + II)		267 153	84 781	182 372	182 396	201 466

* Intégration depuis 2006 de la provision pour congés payés des salariés des activités sanitaire et médico-sociale

PASSIF AU BILAN AU 31/12/2013

PASSIF en K€	Annexes	2013	2012 Hors Colombier	2012 Avec Colombier
Fonds associatifs et réserves :				
<u>Fonds propres</u>				
Fonds associatifs sans droit de reprise		19 289	19 139	20 089
Ecart de réévaluation		1 239	1 239	1 239
Réserves	7	48 244	46 547	48 418
Report à nouveau		-19 514	-18 930	-19 009
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)		-1 086	-623	-623
<u>Autres fonds associatifs</u>				
Fonds associatifs avec droit de reprise		2 427	2 427	3 313
Report à nouveau Sous contrôle de tiers financeurs *		-7 500	-5 281	-6 574
Résultat sous contrôle de tiers financeurs (excédent ou déficit)		2 610	684	1 323
Subventions d'investissement	3	14 645	13 633	14 433
Provisions réglementées	4	9 694	10 535	13 904
TOTAL I	2	70 048	69 371	76 513
Provisions pour risques et charges	5	9 677	7 767	11 165
TOTAL II		9 677	7 767	11 165
Fonds dédiés				
Fonds dédiés	6	1 323	1 325	1 423
Dettes				
Emprunts et dettes assimilées	12	24 753	23 767	28 349
Concours bancaires	8	50 277	53 647	54 795
Fournisseurs // Redevables et comptes rattachés		6 439	6 707	7 266
Personnel et comptes rattachés		5 513	6 218	6 940
Organismes sociaux et comptes rattachés		10 655	11 028	12 434
Etat et collectivités publiques		769	817	831
Autres dettes		2 802	1 593	1 597
Produits constatés d'avance	10	115	155	155
TOTAL III		102 647	105 258	113 789
TOTAL GENERAL (I + II + III)		182 372	182 396	201 466

COMPTE DE RESULTAT au 31/12/2013

En K Euros	Exercice 2013	2012 Hors Colombier	2012 Avec Colombier
Produits d'exploitation			
Ventes de marchandises, de produits fabriqués	2 846	3 135	3 135
Prestations de services	136 461	135 629	156 497
Production stockée	-3	-23	-23
Production immobilisée	0	120	120
Subventions d'exploitation	770	902	904
Dons	200	173	173
Cotisations	32	30	30
Donations et legs	172	766	766
Reprise sur provision (et amortissement)	3 182	1 313	1 696
Autres produits	13 261	13 515	15 853
TOTAL I	156 921	155 560	179 151
Charges d'exploitation			
Achats	8 420	8 425	9 329
Variation de stock	-7	41	41
Autres charges externes	30 195	29 885	34 471
Impôts, taxes et versements assimilés	8 249	7 818	8 851
Rémunération du personnel	67 401	67 759	77 827
Charges sociales	31 605	31 631	36 217
Dotation aux amortissements	6 924	6 497	7 151
Dotation aux provisions	1 882	1 461	1 487
Autres charges	1 910	808	1 187
TOTAL II	156 579	154 324	176 560
1 RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	342	1 236	2 591
Produits financiers			
Intérêts et produits financiers	700	808	808
TOTAL I	700	808	808
Charges financières			
Intérêts et charges financières			
Charges financières autres	1 108	1 039	1 292
TOTAL II	1 108	1 039	1 292
2 RESULTAT FINANCIER	-408	-231	-484
3 RESULTAT COURANT (1 + 2)			
Produits exceptionnels	3 670	803	1 076
Charges exceptionnelles	1 954	1 562	2 298
4 RESULTAT EXCEPTIONNEL	1 716	-760	-1 223
IMPOT SUR LES SOCIETES	127	185	185
TOTAL DES PRODUITS	161 291	157 170	181 034
TOTAL DES CHARGES	159 768	157 110	180 335
Excédent ou déficit	1 523	60	699