

**COMPTES CONSOLIDES AU
31 DECEMBRE 2008**

DIRECTION FINANCIERE

SOMMAIRE

A. COMPTE DU SIEGE FEDERAL – EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2008 _____ **3**

A 1 - INTRODUCTION	3
A 2 - BUDGETS	5
A.2.1 - BUDGET SERVICE ETABLISSEMENTS NATIONAUX	5
A.2.2 - BUDGET FEDERAL	5
A.2.3 - BUDGET SERVICE FORMATION	6
A.2.4 - BUDGET SERVICE ACCOMPAGNEMENT LOISIRS	6
A.2.5 - BUDGET SERVICE RECHERCHES, DEVELOPPEMENT ET QUALITE	7
A.2.6 - SYNTHESE GENERALE DES SERVICES	8
A.2.7 - CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS	9
A.2.8 - SYNTHESE DES CHARGES ET PRODUITS PAR GROUPES FONCTIONNELS	10

B. COMPTES CONSOLIDES DE LA FEDERATION DES APAJH

EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2008 _____ **13**

B.1. COMPTES ANNUELS	16
B.1.1 BILAN ACTIF	16
B.1.2 BILAN PASSIF	17
B.1.3 COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE : CHARGES	18
B.1.4 COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE : PRODUITS	19
B.2. RESULTATS EN (€)	20
B.2.1 DETAIL DES RESULTATS PAR ETABLISSEMENT ET PAR SECTEUR DE DEVELOPPEMENT	20
B.2.2 DETAIL DES RESULTATS DES AUTRES STRUCTURES	23
B.3 ANNEXES	24
B.3.1 FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE ET AUTRES INFORMATIONS	24
B.3.2 PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES	26
B.3.3 AUTRES INFORMATIONS ET COMMENTAIRES	30
B.3.4 NOTES SUR LE BILAN	32
B.3.4.1 MOUVEMENT DE L'ACTIF IMMOBILISE	32
B.3.4.2 MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS	33
B.3.4.3 ETAT DES CREANCES ET DES DETTES AU 31 DECEMBRE 2008	34
B.3.4.4 ETAT DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS ET DES DONNS ET LEGS	35
B.3.4.5 MOUVEMENTS DES PROVISIONS ET DES FONDS DEDIES	35

B.3.4.6 TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS (EN €)	36
B.3.5 NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT	37
B.3.5.1 TABLEAU EXPLICATIF DU RESULTAT DE L'EXERCICE	37
B.3.6 TABLEAU D'EFFECTIF MOYEN	38
B.3.7 AUTRES INFORMATIONS	39
B.3.7.1 ENGAGEMENTS FINANCIERS DONNES	39
B.3.7.2 DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES	39
B.3.7.3 DETTES GARANTIES PAR LES COLLECTIVITES TERRITORIALES	39
B.3.7.4 ENGAGEMENTS PRIS EN MATIERE DE CREDIT-BAIL	40
B.4 TABLEAU DE FINANCEMENT ET ANALYSE FINANCIERE	41
B.5 RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES	42

A 1 - INTRODUCTION

Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis conformément aux conventions générales comptables, dans le respect du principe de prudence et en accord notamment avec les principes de :

- Continuité d'exploitation
- Indépendance des exercices

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode du coût historique.

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2008 ont été établis et présentés conformément aux dispositions :

- du règlement 99-01 du Comité de la Réglementation Comptable relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels d'Associations,
- de l'avis 2007-05 du Conseil National de la Comptabilité relatif aux règles comptables applicables aux établissements et associations du secteur médico-social privé et
- des règlements 2002-10 du CRC relatifs aux amortissements et dépréciations et 2004-16 du CRC relatifs à leur évaluation et comptabilisation.

Présentation par budget

En accord avec la Direction Régionale des Affaires Sanitaires et Sociales de l'Île de France, le Budget de la Fédération est décomposé en 5 parties :

1. Le Budget du « Service Etablissements Nationaux » soumis au contrôle des autorités de tarifications au titre des frais de Siège (Décret d'octobre 2003). Ces frais de siège assurent son financement.
2. Le « Budget Fédéral » qui regroupe depuis cet exercice le budget du Service Vie Fédérative et le budget Associatif.
Ce budget est financé en 2008 par les cotisations versées par les Associations Départementales soumises au vote à l'Assemblée Générale des 22 et 23 juin 2007, par les cotisations des adhérents et par une quote-part des subventions des Ministères de la Solidarité et de l'Éducation Nationale.
3. Le Budget « Service Formation »
4. Le Budget « Service Accompagnement Loisirs »
5. Le Budget « Service Recherches, Développement et Qualité ».

La présentation des comptes de résultat du Siège Fédéral reprend dans l'ordre, les états de synthèse réalisés sur chacun des cinq budgets, une synthèse générale des services, les charges et produits exceptionnels. Elle est complétée par la synthèse des charges et produits par groupes fonctionnels.

A. COMPTE DU SIEGE FEDERAL – EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2008

A 2 - BUDGETS

A.2.1 - BUDGET SERVICE ETABLISSEMENTS NATIONAUX

SERVICE DES ETABLISSEMENTS NATIONAUX	Réalisé 2007	Budget 2008	Réalisé 2008	Ecart
DEPENSES				
GROUPE I : DEPENSES AFFERENTES A L'EXPLOITATION COURANTE	153 960	166 373	187 508	21 135
GROUPE II : DEPENSES AFFERENTES AU PERSONNEL	1 297 129	1 598 203	1 532 176	-66 027
GROUPE III : DEPENSES AFFERENTES A LA STRUCTURE	175 733	212 904	207 833	-5 071
TOTAL GENERAL DEPENSES (GROUPE I + GROUPE II +GROUPE III)	1 626 822	1 977 480	1 927 517	-49 963
RECETTES				
GROUPE II : AUTRES PRODUITS RELATIFS A L'EXPLOITATION	1 611 752	1 907 643	1 679 896	-227 747
GROUPE III : PRODUITS FINANCIERS ET PRODUITS NON ENCAISSABLES	15 070	69 837	247 621	177 784
TOTAL GENERAL RECETTES (GROUPE I + GROUPE II +GROUPE III)	1 626 822	1 977 480	1 927 517	-49 963
RESULTAT SERVICE	0	0	0	0

A.2.2 - BUDGET FEDERAL

BUDGET FEDERAL	Réalisé 2007	Budget 2008	Réalisé 2008	Ecart
DEPENSES				
GROUPE I : DEPENSES AFFERENTES A L'EXPLOITATION COURANTE	1 341 251	1 196 377	1 210 211	13 834
GROUPE II : DEPENSES AFFERENTES AU PERSONNEL	1 129 472	1 061 609	1 015 376	-46 232
GROUPE III : DEPENSES AFFERENTES A LA STRUCTURE	1 088 662	1 008 529	1 221 186	212 657
TOTAL GENERAL DEPENSES (GROUPE I + GROUPE II +GROUPE III)	3 559 385	3 266 514	3 446 773	180 258
RECETTES				
GROUPE II : AUTRES PRODUITS RELATIFS A L'EXPLOITATION	2 340 446	2 854 541	2 653 685	-200 856
GROUPE III : PRODUITS FINANCIERS ET PRODUITS NON ENCAISSABLES	255 055	406 723	420 211	13 488
TOTAL GENERAL RECETTES (GROUPE I + GROUPE II +GROUPE III)	2 595 502	3 261 265	3 073 896	-187 369
RESULTAT SERVICE	-963 883	-5 250	-372 877	-367 627

A. COMPTE DU SIEGE FEDERAL – EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2008

A.2.3 – BUDGET SERVICE FORMATION

SERVICE FORMATION	Réalisé 2007	Budget 2008	Réalisé 2008	Ecart
DEPENSES				
GRUPE I : DEPENSES AFFERENTES A L'EXPLOITATION COURANTE	114 360	139 646	148 399	8 754
GRUPE II : DEPENSES AFFERENTES AU PERSONNEL	263 257	268 107	304 013	35 906
GRUPE III : DEPENSES AFFERENTES A LA STRUCTURE	33 047	28 107	31 510	3 403
TOTAL GENERAL DEPENSES (GRUPE I + GRUPE II +GRUPE III)	410 663	435 859	483 922	48 063
RECETTES				
GRUPE II : AUTRES PRODUITS RELATIFS A L'EXPLOITATION	401 537	440 000	494 159	54 159
GRUPE III : PRODUITS FINANCIERS ET PRODUITS NON ENCAISSABLES	0	0	0	0
TOTAL GENERAL RECETTES (GRUPE I + GRUPE II +GRUPE III)	401 537	440 000	494 159	54 159
RESULTAT SERVICE	-9 126	4 141	10 237	6 096

A.2.4 – BUDGET SERVICE ACCOMPAGNEMENT LOISIRS

SERVICE ACCOMPAGNEMENT LOISIRS	Réalisé 2007	Budget 2008	Réalisé 2008	Ecart
DEPENSES				
GRUPE I : DEPENSES AFFERENTES A L'EXPLOITATION COURANTE	43 653	41 210	34 326	-6 884
GRUPE II : DEPENSES AFFERENTES AU PERSONNEL	218 019	214 355	274 882	60 527
GRUPE III : DEPENSES AFFERENTES A LA STRUCTURE	2 535 062	2 559 714	2 590 200	30 486
TOTAL GENERAL DEPENSES (GRUPE I + GRUPE II +GRUPE III)	2 796 734	2 815 279	2 899 409	84 129
RECETTES				
GRUPE II : AUTRES PRODUITS RELATIFS A L'EXPLOITATION	2 815 095	2 816 387	2 962 095	145 708
GRUPE III : PRODUITS FINANCIERS ET PRODUITS NON ENCAISSABLES	938	0	7 118	7 118
TOTAL GENERAL RECETTES (GRUPE I + GRUPE II +GRUPE III)	2 816 033	2 816 387	2 969 213	152 826
RESULTAT SERVICE	19 298	1 108	69 805	68 697

A. COMPTE DU SIEGE FEDERAL – EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2008

A.2.5 – BUDGET SERVICE RECHERCHES, DEVELOPPEMENT ET QUALITE

SERVICE RECHERCHES, DEVELOPPEMENT ET QUALITE	Réalisé 2007	Budget 2008	Réalisé 2008	Ecart
DEPENSES				
GRUPE I : DEPENSES AFFERENTES A L'EXPLOITATION COURANTE	6 171	16 426	9 833	-6 593
GRUPE II : DEPENSES AFFERENTES AU PERSONNEL	165 155	267 481	167 924	-99 556
GRUPE III : DEPENSES AFFERENTES A LA STRUCTURE	7 201	14 670	7 378	-7 292
TOTAL GENERAL DEPENSES (GRUPE I + GRUPE II +GRUPE III)	178 527	298 577	185 135	-113 442
RECETTES				
GRUPE II : AUTRES PRODUITS RELATIFS A L'EXPLOITATION	178 527	298 577	185 135	-113 442
GRUPE III : PRODUITS FINANCIERS ET PRODUITS NON ENCAISSABLES	0	0	0	0
TOTAL GENERAL RECETTES (GRUPE I + GRUPE II +GRUPE III)	178 527	298 577	185 135	-113 442
RESULTAT SERVICE	0	0	0	0

A. COMPTE DU SIEGE FEDERAL – EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2008

A.2.6 - SYNTHESE GENERALE DES SERVICES

TOTAL GENERAL DES SERVICES	Réalisé 2007	Budget 2008	Réalisé 2008	Ecart
DEPENSES				
GRUPE I : DEPENSES AFFERENTES A L'EXPLOITATION COURANTE	1 659 395	1 560 032	1 590 277	30 245
GRUPE II : DEPENSES AFFERENTES AU PERSONNEL	3 073 032	3 409 755	3 294 371	-115 383
GRUPE III : DEPENSES AFFERENTES A LA STRUCTURE	3 839 704	3 823 924	4 058 107	234 183
TOTAL GENERAL DEPENSES (GRUPE I + GRUPE II +GRUPE III)	8 572 131	8 793 710	8 942 755	149 045
RECETTES				
GRUPE II : AUTRES PRODUITS RELATIFS A L'EXPLOITATION	7 347 358	8 317 149	7 974 970	-342 178
GRUPE III : PRODUITS FINANCIERS ET PRODUITS NON ENCAISSABLES	271 063	476 560	674 950	198 390
TOTAL GENERAL RECETTES (GRUPE I + GRUPE II +GRUPE III)	7 618 421	8 793 709	8 649 920	-143 789
RESULTAT BUDGETAIRE	-953 711	-1	-292 835	-292 834

A. COMPTE DU SIEGE FEDERAL – EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2008

A.2.7 - CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS	Réalisé 2007	Budget 2008	Réalisé 2008	Ecart
CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS				
Frais financiers	-2 519			
Produits financiers	618 730		259 786	
CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Charges sur exercices antérieurs	-14 773		-76 084	
Produits sur exercices antérieurs	57 382		117 694	
Autres charges exceptionnelles	-6 066		-1 491	
Participation Handicap en ligne	-100 000		-100 000	
Autres produits exceptionnels	7 223			
Valeurs nettes comptables des immobilisations financières	-180 000			
Reprise provisions pour dépréciation des éléments financiers	65 000			
Valeurs nettes comptables des éléments d'actif cédés	-138 905			
Produit de cession des éléments d'actif cédés	331 769			
Pertes sur créances cotisations établissements 2007	-122 576		-110 442	
Reprise provision cotisations établissements 2007	110 249		122 428	
Reprise provision pour dépréciation des créances	11 548			
Frais réduction impôts	-17 100			
Economie impôts	23 879			
Dotation aux provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles			-764 866	
Dotation aux amortissements par composants			160 442	
Dotation aux provisions pour charges fiscales			-116 999	
Dotation aux provisions pour dépréciation des créances				
TOTAL GENERAL CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS	643 841		-509 533	
RESULTAT COMPTABLE	-309 870		-802 368	
Affectation par le Conseil d'Administration du 17 avril 2008 des fonds associatifs : Trophées 2007	502 899			
Affectation par le Conseil d'Administration du 19 avril 2007 des fonds associatifs : mission de conseil , Handéo, travaux exceptionnels	121 000			
SOLDE APRES AFFECTATIONS	314 029			

A. COMPTE DU SIEGE FEDERAL – EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2008

A.2.8 - SYNTHESE DES CHARGES ET PRODUITS PAR GROUPES FONCTIONNELS

	Réalisé 2007	Budget 2008	Réalisé 2008	Ecart
GROUPE I : DEPENSES AFFERENTES A L'EXPLOITATION COURANTE				

ACHATS

606	Achats non stockés de matières et fournitures	103 120	78 039	82 851	4 812
-----	---	---------	--------	--------	-------

SERVICES EXTERIEURS

611	Prestations de services avec des entreprises	1 114 808	989 941	1 002 535	12 594
-----	--	-----------	---------	-----------	--------

AUTRES SERVICES EXTERIEURS

6241	Transports de biens	9 997	3 945	9 642	5 697
625	Déplacements, missions et réceptions	312 569	344 302	375 887	31 585
626	Frais postaux et frais de télécommunications	118 901	143 804	119 361	-24 443

TOTAL GROUPE I		1 659 395	1 560 032	1 590 277	30 245
-----------------------	--	------------------	------------------	------------------	---------------

	Réalisé 2007	Budget 2008	Réalisé 2008	Ecart
GROUPE II : DEPENSES AFFERENTES AU PERSONNELS				

621	Personnels extérieurs à l'établissement	91 704	87 208	149 335	62 127
622	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	458 280	413 777	438 724	24 947
631	Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (administration des impôts)	146 888	180 660	172 051	-8 609
633	Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres organismes)	42 699	52 313	46 168	-6 145
641	Rémunérations du personnel non médical	1 528 075	1 773 308	1 656 850	-116 458
645	Charges de sécurité sociale et de prévoyance	672 034	774 034	728 749	-45 286
647	Autres charges sociales	89 160	96 920	93 135	-3 785
648	Autres charges de personnels	61 292	31 533	9 360	-22 174

TOTAL GROUPE II		3 090 132	3 409 755	3 294 371	-115 383
------------------------	--	------------------	------------------	------------------	-----------------

GROUPE III : DEPENSES AFFERENTES A LA STRUCTURE		Réalisé 2007	Budget 2008	Réalisé 2008	Ecart
6132	Locations immobilières formation	7 941	0	1 805	1 805
6135	Locations mobilières	84 077	64 021	91 757	27 735
614	Charges locatives et de copropriété	116 987	78 967	133 159	54 192
6152	Entretien et réparations sur biens immobiliers	2 574	6 785	11 299	4 514
6155	Entretien et réparations sur biens mobiliers	2 006	4 309	4 622	313
6156	Maintenance	83 742	96 443	90 838	-5 604
616	Primes d'assurances	14 226	18 737	13 625	-5 112
618	Divers	397 047	441 583	442 092	509
623	Publicité, publications, relations publiques	105 666	146 228	87 456	-58 772
627	Services bancaires et assimilés	9 750	5 360	3 270	-2 090
635	Autres impôts taxes et versements assimilés (administration des impôts)	31 925	22 397	25 461	3 064

AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE

65	Pertes sur créances irrécouvrables	149 275	0	124 442	124 442
65	Subvention et participation			236 500	236 500
65	Coûts directs des séjours	2 453 996	2 496 349	2 515 135	18 786
65	Participation Charges communes	78 106	91 012	79 012	-12 000
65	Dotations au Service accompagnement loisirs	0	0	0	0

CHARGES FINANCIERES

661	Charges d'intérêts	36 711	27 264	28 527	1 263
668	Autres charges financières	11 716	18 199	25 508	7 310

CHARGES EXCEPTIONNELLES

671	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	17 889	0	9 044	9 044
672	Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs	0	0	0	0
675	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	318 905	0	0	0
678	Autres charges exceptionnelles	14 773	0	76 084	76 084

DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS

6811	Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles	212 026	259 974	71 529	-188 445
6812	Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir	0	0	0	0
6816	Dotations aux provisions pour des immobilisations incorporelles et corporelles	0	0	764 866	764 866
6815	Dotations aux provisions pour risques et charges d'exploitation	3 449	46 297	0	-46 297
6817	Dotations aux provisions pour dépréciation des actifs circulants	141 973	0	114 518	114 518
6874	Dotations aux provisions pour charges fiscales	0	0	116 999	116 999
6897	Dotations aux provisions pour fonds dédiés	9 785	0	0	0
TOTAL GROUPE III		4 404 544	3 823 924	2 587 361	1 243 624

TOTAL GENERAL (GROUPE I + GROUPE II + GROUPE III)		9 154 071	8 793 710	9 952 196	1 158 486
--	--	------------------	------------------	------------------	------------------

	Réalisé 2007	Budget 2008	Réalisé 2008	Ecart
GROUPE I : PRODUIT DE LA TARIFICATION ET ASSIMILES				

TOTAL GROUPE I				
-----------------------	--	--	--	--

	Réalisé 2007	Budget 2008	Réalisé 2008	Ecart
GROUPE II : AUTRES PRODUITS RELATIFS A L'EXPLOITATION				

74 Subventions d'exploitation et participations	804 492	709 000	661 512	-47 488
75 Autres produits de gestion courante	6 542 866	7 608 149	7 313 458	-294 691
7511 Facturation cotisation DTC	0	0	0	0
7512 Facturation frais de gestion centralisée	1 579 849	2 023 771	1 640 577	-383 194
7513 Facturation frais de siège part nationale	1 115 962	1 129 210	1 137 165	7 955
75130 Facturation cotisations (gestion association départementale)	891 863	901 750	891 049	-10 701
75131 Facturation cotisations (gestion nationale)	224 099	227 460	246 116	18 656
7514 Facturation Formation	401 537	440 000	494 159	54 159
7519 Facturation séjours vacances	2 763 271	2 765 000	2 869 800	104 800
752 Revenus Fonciers	0	0	0	0
754 Dons	0	0	0	0
756 Cotisations adhérents	366 399	403 175	348 411	-54 764
758 Recettes diverses	179 260	705 544	615 379	-90 165
758820 Abonnements revue APAJH	34 931	40 337	31 458	-8 879
758830 Ristourne CNP	24 438	25 375	20 453	-4 922
758840 Recettes diverses	116 355	543 768	555 622	11 854
758850 Recettes diverses SV	3 536	96 064	7 846	-88 218
6419 Remboursement sur rémunérations du personnel non médical	136 587	141 449	207 967	66 518

TOTAL GROUPE II	7 347 358	8 317 149	7 974 970	-342 178
------------------------	------------------	------------------	------------------	-----------------

	Réalisé 2007	Budget 2008	Réalisé 2008	Ecart
GROUPE III : PRODUITS FINANCIERS ET PRODUITS NON ENCAISSABLES				

76 Produits financiers	793 443	385 148	821 293	436 145
PRODUITS EXCEPTIONNELS	0	0	0	0
771 Produits exceptionnels sur opération de gestion	12 546	0	132 840	132 840
772 Produits sur exercices antérieurs	0	0	0	0
775 Produits de cessions d'éléments d'actif	331 769	0	0	0
778 Autres produits exceptionnels	57 382	0	0	0
AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS	0	0	0	0
78 Reprises sur amortissements et provisions	199 718	0	141 712	141 712
Projet associatif action directe	23 879	0	0	0
79 Transfert de charges (subvention budget fédérale)	0	12 000	0	-12 000
79 Transfert de charges (participation charges communes Formation)	26 277	26 671	26 271	-400
79 Transfert de charges (participation charges communes accompagnement loisirs)	45 162	45 840	45 840	0
79 Transfert de charges (participation charges communes extension développement)	6 667	6 901	6 901	0
79 Transfert de charges (dotation budget associatif)	0	0	0	0

TOTAL GROUPE III	1 496 844	476 560	1 174 858	698 298
-------------------------	------------------	----------------	------------------	----------------

TOTAL GENERAL (GROUPE I + GROUPE II +GROUPE III)	8 844 202	8 793 709	9 149 828	356 119
---	------------------	------------------	------------------	----------------

RESULTAT GLOBAL DU SIEGE - 2008		-802 368		
--	--	-----------------	--	--

B. COMPTES CONSOLIDES DE LA FEDERATION DES APAJH EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2008

Les comptes qui vous sont présentés pour l'exercice 2008 intègrent les bilans et comptes de résultats du siège administratif de la Fédération des APAJH – 185 Bureaux de la Colline 92213 Saint Cloud Cedex, des établissements en gestion nationale et des autres biens immobiliers appartenant à la Fédération Nationale.

La liste des établissements en gestion nationale se décline comme suit :

- ESAT : rue de Monétroi – 01800 Charnoz-sur-Ain
- SAH/SAJ : 5 bis rue de Pivarel – 01800 Meximieux
- SAJ : Place du Lieutenant Giraud – 01800 Meximieux
- EA : 43 rue de Versoix – 01210 Ferney Voltaire
- IME Henri Lafay : 1 place Georges Loiseau – 01000 Bourg en Bresse
- SESSAD de Bourg en Bresse : 31 allée du Luxembourg – 01000 Bourg en Bresse
- SEFEP/SSEFIS/SAAAIS/SESSAD : 59 rue Voltaire – 02100 Saint-Quentin
- IME « La Maison d'Eloïse » : Avenue Joussaume Latour – 02400 Château-Thierry
- IME « La Feuillaume » : 20 rue du Docteur Bourbier – 02100 Saint-Quentin
- ESAT « Saint Quentin Services » : 10 Avenue Archimède ZAC Bois de la Choque – 02100 Saint-Quentin
- SAVS : 10 Avenue Archimède ZAC Bois de la Choque – 02100 Saint-Quentin
- MAS : 47 bis rue Charles Guérin – 02400 Château-Thierry
- EA « Saint-Quentin Services » 10 Avenue Archimède ZAC Bois de la Choque – 02100 Saint Quentin
- ESAT/EA : « Atelier du Puy du Grand et de la Vézère » - Le Bourg – 19450 Chamboulive Saint Viance
- ESAT/FH : « Stella Matutina » MORTA – 20243 Prunelli Di Fium'Orbu
- ESAT/EA/SAVS : Véxin Services et Ateliers (V.S.A.) Z.I Route de Délincourt – 27140 Gisors
- FH/FO/CAJ : Véxin Services et Ateliers (V.S.A.) 39 rue du Faubourg Cappevillet – 2740 Gisors
- ESAT/EA/SAVS/CAJT : Ateliers et Services de Francheville (ASF) – 27160 Francheville
- FH : Ateliers et Services de Francheville (ASF) Le Joncheray – 27160 Francheville
- ESAT/EA/FH/CAJT : « La Fosse au Buis » Zone Artisanale RD 830 – 27180 Saint Sébastien de Morsant
- SHIP d'Evreux : Foyer de Résidence du Noyer rue des Anciens Combattants – 27180 Saint Sébastien de Morsant
- ESAT/FH/FO : « Les Charmettes » - 32400 Saint Mont
- ESAT/FH/SAAJ/SAVS/Foyer de Vie : Rue des Buissons – 37600 Loches et Bridoré
- ESAT/FH/SAS : « James Marangé » Chemin de l'Erable – 52320 Froncles
- ESAT/FH/SAS : Route de Lévecourt – 52240 Breuvannes
- FO : Rue de la Gare – 52240 Breuvannes
- MECS : 56 rue de Lieutenant-Colonel Dubois – 52130 Wassy

- MECS : Faubourg du Moulin Rouge – 52200 Langres
- EA Bologne : « James Marangé » Chemin de l’Erable – 52320 Froncles
- Extension de l’Entreprise Adaptée de Bologne – Scierie de Langres – Faubourg le Moulin Rouge 52200 Langres
- EA Perrancey : rue des Roises – 52200 Perrancey
- Pôle administratif de la Haute-Marne : 20 rue des Halles – 52000 Chaumont
- ESAT/EA : Parc d’Activité Armor Océan – Z.A. de Kerhoas – 56200 Larmor Plage
- FAM de Bailleul : Rue Vivaldi – 60930 Bailleul sur Thérain
- CMPR « Maurice Gantchoula » - 63330 Pionsat
- FAM « Maurice Gantchoula » - 63330 Pionsat
- Maison de Retraite « Résidence le Bosquet » : Chemin du Bascale – 64160 Morlaas
- ESAT « Les Micocouliers » : 4 rue des Fabriques BP 4 – 66690 Sorède
- FH « Le Veïnat » : 8 rue du Veïnat BP 6 – 66690 Sorède
- SAS : 11 rue Saint Jacques – 66690 Sorède
- Service des Tutelles : 29 avenue Marcelin Albert – 66000 Perpignan
- Service Vacances : 29 avenue Marcelin Albert – 66000 Perpignan
- ESAT : Rue Paul Sabatier – 71530 Crissey
- FSA/SAVS : 22 bis Paul Eluard BP 236 – 71106 Chalon sur Saône
- IME/SESSAD « Villa Marie-Louise » : 25 avenue de Surville – 77130 Montereau
- IME/SESSAD « La tour » : Place de l’Hôtel de Ville – 77510 Rebais
- CMPP/SESSAD « Henri Wallon » : 181 rue Jean Jaurès – 80000 Amiens
- SAPAD : 181 rue Jean Jaurès – 80000 Amiens
- CREDA Ecole Intégrée : BP 037 – 80081 Amiens cedex 2
- ESAT/FOT/FH/SAVS Braconnac et les Ormes : Jonquières – 81440 Lautrec
- FAM/FOT « Domaine de Constancie » : 81230 Lacaune
- IMPro/IR/IME/SESSAD « Le Parc » : 7 avenue du Général Leclerc – 81110 Dourgne
- IME Grangevieille « La Tignarié » : 81292 Labruguière
- FAM d’Aubignan : Lieu dit « les Barillons » - 84810 Aubignan
- ESAT/FH/Foyer Eclaté/SAS/SVA/SAMSAH/Handicap services/Tutelles : 67 rue Carnot – 89100 Sens
- EA : ZI les Manteaux – 89330 Saint Julien du Sault
- IME/SESSAD : 39 Boulevard du Mail – 89100 Sens
- IME/SESSAD : 5 rue Tallot – 89113 Guerchy
- Siège administratif de la Fédération des APAJH : 185 Bureaux de la Colline – 92213 Saint-Cloud Cedex
- ESAT/EA : 51 rue Camille Pelletan – 92300 Levallois
- ESAT : « Jacques Monod » : 113 rue Pascal – 92160 Antony

- SESSAD : « Les Guiblets » : 86 Boulevard John Kennedy – 94000 Créteil
- ESAT « Georges Lapierre » : 31/33 Avenue des Châtaigniers ZA des Châtaigniers II – 95150 Taverny
- SAS/FH « Georges Lapierre » : 109 rue de Montmorency – 95150 Taverny
- SCI Saint-Leu-la-Forêt : 185 Bureaux de la Colline – 92213 Saint Cloud Cedex
- SCI Menucourt : 185 Bureaux de la Colline – 92213 Saint Cloud Cedex

B. COMPTES CONSOLIDES DE LA FEDERATION DES APAJH
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008

B.1. COMPTES ANNUELS

B.1.1 BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N clos le 31/12/2008			Exercice N-1 clos le 31/12/2007
	Brut	Amortissements et provisions	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Autres	632 826 €	439 980 €	192 846 €	123 636 €
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	2 377 007 €	361 176 €	2 015 831 €	1 741 251 €
Constructions	68 047 473 €	28 732 284 €	39 315 189 €	34 861 749 €
Installations techniques, matériel et outillage industriels	17 150 027 €	12 794 460 €	4 355 566 €	3 530 075 €
Autres	19 995 818 €	13 627 951 €	6 367 868 €	5 241 692 €
Immobilisations corporelles en cours	20 346 087 €		20 346 087 €	10 072 764 €
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (1)	5 515 024 €		5 515 024 €	4 877 536 €
TOTAL I	134 064 263 €	55 955 851 €	78 108 412 €	60 448 703 €
Comptes de liaison				
TOTAL II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Matières premières, approvisionnements	321 317 €		321 317 €	324 943 €
Autres approvisionnements	111 250 €	1 768 €	109 482 €	106 859 €
En-cours de production (biens et services)	9 389 €		9 389 €	8 745 €
Produits intermédiaires et finis	256 331 €		256 331 €	157 504 €
Marchandises	67 098 €	3 384 €	63 713 €	140 622 €
Avances et acomptes versés sur commandes	39 068 €		39 068 €	308 049 €
Créances (2)				
Redevables, usagers et comptes rattachés	18 569 335 €	757 870 €	17 811 465 €	17 313 882 €
Autres	7 042 902 €	288 338 €	6 754 564 €	3 355 865 €
Valeurs mobilières de placement	13 145 234 €		13 145 234 €	21 851 346 €
Disponibilités	9 026 835 €		9 026 835 €	38 254 811 €
COMPTE DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	547 832 €		547 832 €	421 816 €
TOTAL III	49 136 589 €	1 051 361 €	48 085 229 €	82 244 441 €
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)	26 884 €		26 884 €	40 642 €
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	183 227 736 €	57 007 211 €	126 220 525 €	142 733 785 €
(1) Dont à moins d'un an			95 861 €	84 617 €
(2) Dont à plus d'un an				

Au 31 décembre 2008, les positions des comptes dont les banques gestionnaires ont fait l'objet d'une convention de fusion de comptes avec la Fédération des APAJH ont été appréhendées de manière globale. Ainsi, pour un même compte d'un même établissement financier, au lieu d'indiquer le montant des sous-comptes débiteurs à l'actif en disponibilités et le montant des sous-comptes créditeurs au passif en concours bancaires, seule la position nette du compte a été mentionnée.

**B. COMPTES CONSOLIDES DE LA FEDERATION DES APAJH
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008**

B.1.2 BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N clos le 31/12/2008	Exercice N-1 clos le 31/12/2007
FONDS ASSOCIATIFS		
<u>Fonds propres</u>		
Fonds associatifs sans droit de reprise (dont subventions d'investissements non renouvelables)	9 217 417 €	8 813 166 €
<u>Autres Fonds associatifs</u>		
Fonds associatifs avec droit de reprise s'exerçant à la dissolution de l'association	1 114 158 €	749 891 €
Réserves	31 414 255 €	27 610 318 €
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	- 892 045 €	- 6 742 705 €
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	- 5 426 273 €	- 5 169 335 €
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	775 856 €	436 442 €
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	- 6 585 681 €	
Résultat comptable de l'exercice	1 635 934 €	3 981 099 €
Subventions d'investissement (renouvelables)	7 194 910 €	2 888 535 €
Provisions réglementées	11 032 458 €	9 253 058 €
TOTAL I	49 480 989 €	41 820 470 €
Comptes de liaison		
TOTAL II		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	7 741 280 €	7 868 198 €
FONDS DEDIES	1 353 003 €	637 349 €
TOTAL III	9 094 283 €	8 505 547 €
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	44 786 373 €	71 940 176 €
Emprunts et dettes financières divers	316 375 €	564 810 €
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	425 896 €	404 291 €
Redevables créditeurs		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 411 244 €	6 163 997 €
Dettes fiscales et sociales	12 518 510 €	11 841 670 €
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 593 138 €	318 811 €
Autres dettes	1 514 675 €	1 080 727 €
TOTAL IV	67 566 211 €	92 314 483 €
COMPTES DE REGULARISATION (1)		
Produits constatés d'avance	79 042 €	93 286 €
TOTAL V	79 042 €	93 286 €
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	126 220 525 €	142 733 785 €
(1) Dont à plus d'un an	40 616 953 €	30 448 008 €
Dont à moins d'un an	27 028 837 €	61 959 760 €
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	416 316 €	38 800 997 €

Au 31 décembre 2008, les positions des comptes dont les banques gestionnaires ont fait l'objet d'une convention de fusion de comptes avec la Fédération des APAJH ont été appréhendées de manière globale. Ainsi, pour un même compte d'un même établissement financier, au lieu d'indiquer le montant des sous-comptes débiteurs à l'actif en disponibilités et le montant des sous-comptes créditeurs au passif en concours bancaires, seule la position nette du compte a été mentionnée.

**B. COMPTES CONSOLIDES DE LA FEDERATION DES APAJH
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008**

B.1.3 COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE : CHARGES

CHARGES	Exercice N clos le 31/12/2008	Exercice N-1 clos le 31/12/2007
Charges d'exploitation (ou charges courantes non financières)		
Achats de marchandises	130 784 €	109 527 €
Achats de matières premières et autres approvisionnements	4 421 445 €	4 926 952 €
Variation de stock	63 022 € -	27 786 €
Autres achats et charges externes	30 941 554 €	28 080 604 €
Impôts, taxes et versements assimilés	5 867 902 €	5 311 615 €
Salaires et traitements	66 954 027 €	63 945 561 €
Charges sociales	27 434 482 €	25 320 948 €
Dotations aux amortissements	6 059 316 €	5 413 198 €
Dotations aux provisions	1 528 849 €	926 908 €
Autres charges (dont cotisations)	1 105 702 €	700 257 €
TOTAL I	144 507 084 €	134 707 785 €
Quotes-parts de résultats sur opérations faites en commun (II)		
TOTAL II	- €	- €
Charges financières		
Dotations aux amortissements et aux provisions	13 757 €	13 153 €
Interêts et charges assimilées	2 244 238 €	1 529 147 €
Différences négatives de charge		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Autres charges financières		
TOTAL III	2 257 995 €	1 542 301 €
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	44 795 €	102 674 €
Sur opérations en capital	743 679 €	472 124 €
Dotations aux amortissements et aux provisions	2 573 893 €	1 948 044 €
TOTAL IV	3 362 367 €	2 522 841 €
Engagements à réaliser sur ressources affectées	137 170 €	524 175 €
TOTAL V	137 170 €	524 175 €
TOTAL (I+II+III+IV+V)	150 264 616 €	139 297 101 €
Solde créditeur = Excédent	1 635 934 €	3 981 099 €
TOTAL GENERAL	151 900 550 €	143 278 201 €

**B. COMPTES CONSOLIDES DE LA FEDERATION DES APAJH
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008**

B.1.4 COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE : PRODUITS

PRODUITS	Exercice N clos le 31/12/2008	Exercice N-1 clos le 31/12/2007
Produits d'exploitation (ou produits courants non financiers)		
Chiffre d'affaires	32 845 596 €	32 186 149 €
Produits de tarification	87 220 964 €	81 321 274 €
SOUS TOTAL A : MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION	120 066 560 €	113 507 423 €
Production stockée	59 780 €	44 494 €
Production immobilisée	88 722 €	15 312 €
Subventions d'exploitation	1 519 419 €	1 845 833 €
Reprises sur provisions (et amortissement)	1 728 063 €	829 642 €
Transfert de Charges	994 230 €	1 164 010 €
Autres produits	23 840 670 €	23 307 527 €
SOUS TOTAL B	28 230 884 €	27 117 830 €
TOTAL I (A+B)	148 297 444 €	140 625 252 €
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (TOTAL II)		
Produits financiers :		
Interêts et Produits assimilés	182 161 €	255 081 €
Produits nets sur valeurs mobilières de placement	656 447 €	541 089 €
Reprises sur amortissements et provisions		
Transferts de charges		
Autres produits financiers		
TOTAL III	838 608 €	796 170 €
Produits exceptionnels :		
Sur opérations de gestion	36 780 €	131 273 €
Sur opérations en capital	1 411 389 €	741 540 €
Reprises sur provisions et transferts de charges	801 852 €	892 204 €
TOTAL IV	2 250 022 €	1 765 017 €
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	514 477 €	91 761 €
TOTAL V	514 477 €	91 761 €
TOTAL DES PRODUITS (I+II+III+IV+V)	151 900 550 €	143 278 201 €
Solde débiteur - perte		
TOTAL GENERAL	151 900 550 €	143 278 201 €

**B. COMPTES CONSOLIDES DE LA FEDERATION DES APAJH
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008**

B.2. RESULTATS EN (€)

B.2.1 DETAIL DES RESULTATS PAR ETABLISSEMENT ET PAR SECTEUR DE DEVELOPPEMENT

Dpt	ETABLISSEMENTS	RESULTAT 2008	RESULTAT 2007
ENFANCE			
01	Bourg en Bresse IME Henri LAFAY	-38 230	0
01	Bourg en Bresse SESSAD	53 795	0
02	St Quentin IME Eloïse	52 004	165 956
02	St Quentin IME "La feuillaume"	-70 007	-34 679
02	St Quentin SAFEP SSEFIS	116 163	178 392
02	St Quentin SESSAD	22 924	26 333
02	St Quentin SAAAIS	169 111	234 174
52	Langres MECS	149 721	-886 058
52	Wassy MECS [Dotation globale]	-601 960	657 415
77	Montereau SESSAD	-1 472	17 571
77	Montereau IME "Villa Marie Louise"	243 653	536 651
77	Rebais IME la TOUR	18 726	-102 441
77	Rebais SESSAD "La Tour"	156 621	104 922
80	Amiens CMPP	417	351 654
80	Amiens CREDA	311	107 006
80	Amiens SAPAD	9 092	15 145
80	Amiens SESSAD	477	0
81	Grangevieille IME	158 542	183 324
81	Dourgne IMPro	19 086	43 636
81	Dourgne IR	110 055	-139 409
81	Dourgne SESSAD IR	-1 238	3 585
89	Sens IME/IR "du Mail"	-5 915	-37 490
89	Sens SESSAD "du Mail"	24 534	12 073
89	Guerchy IME	6 437	-98 572
89	Guerchy SESSAD	-2 496	9 494
94	Créteil SESSAD section HM	73 746	-115 009
S/Total Enfance		664 097	1 233 673

Dpt	ETABLISSEMENTS	RESULTAT 2008	RESULTAT 2007
VIE PROFESSIONNELLE			
ESAT			
01	Charnoz ESAT	58 031	126 041
02	St Quentin ESAT "St Quentin Services"	33 262	149 507
19	Corrèze ESAT	100 418	147 052
20	Prunelli ESAT "Stella Matutina"	-10 252	-5 544
27	Francheville ESAT	-174 132	24 829
27	St Sébastien ESAT	12 182	45 786
27	Gisors ESAT	-133 352	61 252
32	Saint Mont ESAT "les Charmettes"	23 185	24 217
37	Bridoré ESAT	-16 063	268 568
52	Breuvannes ESAT	57 661	50 124
52	Froncles ESAT "James Marangé"	17 621	-17 873
56	Larmor plage ESAT	-5 856	122 106
66	Sorède ESAT "les Micocouliers"	3 623	56 690
71	Crissey ESAT	5 719	17 480
81	Braconnac-Lautrec ESAT	112 388	110 761
89	Sens et St Julien Du Sault ESAT	239 034	-28 478
92	Antony ESAT "Jacques Monod"	188 453	97 491
92	Levallois ESAT	146 562	-746
95	Taverny ESAT	-5 426	8 048
Entreprises Adaptées			
01	Ferney Voltaire E/A	209 198	-262 655
02	St Quentin E/A	40 847	2 821
19	Corrèze E/A	1 499	0
27	Gisors E/A	-167 028	-36 994
27	St Sébastien E/A	-1 816	3 845
27	Francheville E/A	-155 145	-1 460
52	Bologne E/A	-49 591	-8 444
52	PERRANCEY E/A	105 866	39 002
52	Langres E/A	-67 862	36 851
56	Larmor plage E/A	4 657	1 052
89	Sens E/A	122 729	126 383
92	Levallois E/A	918 752	1 168 000
S/Total Vie Professionnelle		1 615 161	2 325 710

Dpt	ETABLISSEMENTS	RESULTAT 2008	RESULTAT 2007
VIE SOCIALE			
01	Meximieux SAH	152 714	187 603
01	Meximieux SAJ	29 411	0
02	St Quentin SAVS	34 826	-16 494
20	Prunelli Foyer "Stella Matutina"	47 063	10 270
27	Gisors centre d'accueil de jours	-6 317	5 729
27	Gisors SAVS	-1 741	-4 349
27	Francheville Foyer annexé	-15 397	-14 912
27	Francheville SAVS	4 017	-12 532
27	Francheville CAJT	0	0
27	St Sébastien Foyer	-8 978	-9 073
27	St Sébastien CAJT	0	0
27	Gisors FOYER	-48 952	-8 820
27	Gisors FO	25 926	-2 643
27	SHIP Evreux	-992	-4 100
32	Saint Mont Foyer "Les Charmettes"	57 375	49 846
32	Saint Mont FdV "Les Charmettes"	98 852	-27 953
37	Bridoré FH	-86 001	-14 194
37	Bridoré SAAJ	23 476	32 468
37	Bridoré SAVS	34 293	-17 632
37	Foyer de Vie Loches	-25 467	-19 917
52	Breuvannes SAS [Dotation globale]	10 066	-875
52	Froncles SAS [Dotation globale]	59 855	-6 155
52	Breuvannes Foyer	65 639	-38 736
52	Froncles Foyer "James Marangé"	-14 018	9 848
52	Breuvannes Foyer Occupationnel	-121 572	-5 791
66	Sorède SAS	-1 291	-2 553
66	Sorède Foyer "le Veinat"	2 890	11 052
66	Perpignan service des Tutelles	-39 225	-57 055
66	Service Vacances Sorede	0	0
71	Chalon sur saône SAVS	-8 177	103 164
71	Chalon sur saône FSA	53 642	34 502
81	Braco-Lautrec SAVS	1 568	9 889
81	Braco-Lautrec Foyer "Les Bosquets"	146 320	73 285
81	Braco-Lautrec FOT "Les Ormes"	235 464	286 287
89	Sens Handicap Service	0	0
89	Sens Site Vie Autonome	0	0
89	Sens SAS	14 973	-35 088
89	Sens Foyer "éclaté"	11 266	573
89	Sens Foyer d'hébergement	-5 790	23 753
89	Sens Serv. Tutelles	-2 234	0
89	Sens SAMSAH	82 038	0
95	Taverny SAS	-9 038	-19 930
95	Taverny Foyer G. Lapierre	4 934	-22 471
S/Total Vie Sociale		801 415	496 999

Dpt	ETABLISSEMENTS	RESULTAT 2008	RESULTAT 2007
GRANDE DEPENDANCE			
02	Château Thierry MAS	-27 934	36 800
60	Bailleul sur Therain FAM Hébergement	-154 918	0
60	Bailleul sur Therain FAM Soins	76 256	0
63	Pionsat FAM Hébergement	116 943	-47 079
63	Pionsat FAM Soins	14 631	14 466
63	Pionsat CMPR	273 920	179 012
64	Morlaas Maison de Retraite "Bosquet"	-70 010	-32 858
81	Lacaune FDT Forfait Soins	821	18 983
81	Lacaune FDT Hébergement	-1 595	74 687
81	Lacaune FOT	-31 379	75 985
84	Aubignan FAM Hébergement	-385 795	0
84	Aubignan FAM Soins	10 112	0
S/Total Grande Dependance		-178 949	319 996
TOTAL ETABLISSEMENTS PAR SECTEUR DE DEVELOPPEMENT		2 901 724	4 376 378

B.2.2 DETAIL DES RESULTATS DES AUTRES STRUCTURES

Dpt	ETABLISSEMENTS	RESULTAT 2008	RESULTAT 2007
95	<i>SCI Domont</i>	0	0
95	<i>SCI Menucourt</i>	152 777	110 363
92	<i>SCI Saint Leu</i>	10 169	6 038
92	Siège Fédéral	-802 368	-309 870
TOTAL AUTRES STRUCTURES		-639 423	-193 469
RETRAITEMENTS DE CONSOLIDATION		-626 367	-201 809
RESULTAT CONSOLIDE		1 635 934	3 981 099

B. COMPTES CONSOLIDES DE LA FEDERATION DES APAJH EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008

B.3 ANNEXES

B.3.1 FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE ET AUTRES INFORMATIONS

Les événements significatifs intervenus au cours de l'exercice 2008 sont les suivants :

1. Modification du périmètre de consolidation 2008

Les établissements suivants ont été intégrés au périmètre de consolidation depuis le 1^{er} janvier 2008 :

Département de l'AIN (01) :

- Reprise de l'IME Henri Lafay et du SESSAD de Bourg en Bresse
- Ouverture du SAJ de Meximieux.

Département du Vaucluse (84) :

- Achèvement du FAM d'Aubignan.

Département de l'Oise (60) :

- Achèvement du FAM de Bailleul sur Thérain.

Département de l'EURE (27) :

- Ouverture du CAJT de Francheville et du CAJT de Saint Sébastien

2. Changements législatifs et réglementaires

L'exercice 2008 est marqué par des changements de réglementation déjà amorcés sur l'exercice précédent, et dont l'objectif est la mise en place de règles de convergence des normes comptables EMSM et CRC.

En effet les divergences entre la comptabilité associative (CRC 99-01) et la comptabilité budgétaire (M22) ont poussé l'UNIOPSS à saisir le CNC (conseil national de la comptabilité) afin de préciser les règles comptables applicables aux ESMS gérés par des organismes privés non lucratifs. La direction générale des affaires sociales (DGAS) a participé à ces travaux qui ont débouché sur un recensement des principales divergences et des aménagements à apporter.

A la suite de ces travaux plusieurs textes sont venus préciser les règles comptables applicables aux entités du secteur ESMS :

- avis du CNC 2007-05 en date du 4 mai 2007,
- arrêté du 15 juin 2007 modifiant l'arrêté du 22 octobre 2003 et fixant le modèle de bilan comptable d'un ESMS privé à but non lucratif,

- Circulaire interministérielle du 29 février 2008, (mise à jour au 1^{er} janvier 2008 de la nomenclature comptable M22 et procédures comptables).

Ces changements de législation ont eu pour conséquence directe l'obligation pour les **ESMS d'appliquer dans leurs comptes annuels les normes comptables CRC 99-01 et l'Instruction M22 (en lieu et place de l'Instruction M21Bis)**

Les comptes consolidés au 31 décembre 2008 intègrent par conséquent l'essentiel des modifications législatives et réglementaires applicables en vertu des textes ci-dessus énoncés.

3. Provision sur l'opération immobilière de l'Aude

i. Rappel de l'opération :

Une convention d'une durée de 20 ans a été signée en 1990 avec le Comité APAJH de l'Aude.

Cette convention prévoyait la mise à disposition d'un ensemble immobilier par la Fédération des APAJH au Comité APAJH de l'Aude pendant 20 ans et à l'issue de cette période la remise de l'ensemble immobilier au Comité APAJH de l'Aude.

Cette convention prévoyait la neutralité en matière de trésorerie de l'opération (les revenus fonciers facturés au Comité correspondent aux échéances des emprunts contractés et payés par la Fédération).

ii. Impact à l'expiration de la convention :

A l'expiration de la convention, l'ensemble immobilier aurait dû sortir du patrimoine de la Fédération des APAJH.

L'ensemble immobilier devait être transféré au Comité APAJH de l'Aude pour une valeur équivalente à la valeur nette comptable.

Cependant suite à un litige apparu en 2008 avec la commune de Cennes-Monesties, le transfert risque d'être reporté.

En conséquence il a été décidé, par prudence, d'amortir en totalité la valeur nette comptable au 31 décembre 2010 soit 764.866 €.

4. Publication dans les comptes financiers des rémunérations de trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature.

En application de l'article 20 de la Loi N° 2006-586 du 23 Mai 2006, relatif au volontariat, il est porté à votre connaissance les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature.

Compte-tenu de l'organisation de notre association, les trois plus hauts cadres dirigeants salariés ou bénévoles sont le Président, le Vice Président et le Secrétaire Général.

Ces fonctions étant remplies par des personnes bénévoles, il n'y a donc pas de rémunérations allouées aux trois plus hauts cadres dirigeants de l'association.

Nous portons également à votre connaissance les rémunérations et avantages en nature des trois personnes ayant perçu les plus hautes rémunérations au cours de l'exercice 2008. Ce montant s'élève à 389 K€ bruts annuels.

B.3.2 PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été établis conformément aux conventions générales comptables, dans le respect du principe de prudence et en accord notamment avec les principes de :

- Continuité d'exploitation
- Indépendance des exercices

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2008 ont été établis et présentés conformément aux dispositions :

- Du règlement 99-01 du C.R.C relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels d'Associations.
- Du règlement 2002-10 du C.R.C relatif aux amortissements et dépréciation.
- Du règlement 2004-16 du C.R.C relatif à leur évaluation et comptabilisation.
- De l'avis 2007-05 du C.N.C relatif aux règles comptables applicables aux établissements et associations du secteur médico-social privé.

Principales conséquences de l'avis 2007-05 du C.N.C :

- Dans les comptes administratifs :

Conformément à l'avis 2007-05 et pour la première fois sur l'exercice 2008, les établissements de la Fédération des APAJH ont appliqué la norme comptable M22 pour l'élaboration de leurs comptes administratifs.

L'application de cet avis implique la comptabilisation dans les établissements de toutes les écritures de provisions indépendamment de leur financement par le tarificateur. Les principaux postes concernés sont :

- les amortissements relatifs aux immobilisations traitées selon la règle des composants,
- les provisions pour congés payés,
- les provisions pour indemnités de départ à la retraite...
- Dans les comptes consolidés :

L'application de la norme comptable M22 dans les comptes administratifs a contribué à rapprocher les règles de la comptabilité « médico-sociale » des règles comptables communément appliquées. Ce qui a eu pour conséquence de supprimer les principales distorsions entre les comptes administratifs et les comptes consolidés et de simplifier ainsi le processus de clôture des comptes consolidés.

Toutefois, il est à signaler que certaines distorsions, peu nombreuses, persistent à la clôture de l'exercice 2008.

L'existence de ces distorsions s'explique par la comptabilisation d'écritures demandées par les financeurs et qui auraient impacté les financements reçus en cas de non prise en compte dans les comptes administratifs.

Pour l'exercice 2008, le principal écart concerne le Foyer d'Accueil Médicalisé de Bailleul sur Thérain.

En effet dans le cadre de l'ouverture de l'établissement, le tarificateur a accordé le financement de frais d'établissement à hauteur de 349.796,22 € sur 4 ans.

Ces frais ont donc été neutralisés dans les comptes administratifs de l'établissement afin d'être incorporés au résultat de manière progressive sur les 4 prochaines années.

En revanche dans les comptes consolidés, la règle impose que ces frais soient, compte tenu de leur nature, intégralement comptabilisés en charges l'année de leur exposition. En conséquence les frais d'établissement ont été annulés et constatés en charges dans les comptes consolidés.

Cette différence de traitement comptable génère un écart de résultat de 349.796,22 € entre les comptes consolidés et les comptes administratifs.

D'autres retraitements ont été également comptabilisés entre les comptes administratifs et les comptes annuels de l'Association. Il s'agit notamment de l'homogénéisation du traitement comptable de la provision RTT entre les comptes administratifs et les comptes consolidés (1.074.418,02 € au 31 décembre 2008).

Les méthodes d'évaluation utilisées sont les suivantes :

a. Immobilisations

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

Les frais d'acquisition des immobilisations au sens de la réglementation sont désormais inscrits en immobilisations lorsqu'ils répondent à la définition d'un actif.

b. Amortissements

Application de la méthode d'amortissement par composants :

- Immobilisations acquises avant le 1^{er} janvier 2005 :

Pour les immobilisations acquises avant le 1^{er} janvier 2005, la Fédération des APAJH a retenu la méthode de la réallocation des valeurs nettes comptables.

En application de la norme comptable M22, les établissements sont tenus de procéder dès cet exercice à l'approche par composants dans les comptes administratifs (auparavant, l'approche par composants des immobilisations acquises avant le 1^{er} janvier 2005 était traduite dans les seuls comptes consolidés et l'approche par composants des nouvelles immobilisations était appréhendée dans les comptes administratifs mais dans la mesure des exigences des autorités de tarification).

Pour les immobilisations acquises avant le 1^{er} janvier 2005 et dont les impacts de la comptabilisation par composants n'étaient appréhendés que dans les comptes consolidés, il a été nécessaire de transférer ces impacts dans les comptes administratifs des établissements.

Ce transfert s'est opéré par l'utilisation de postes de réserves en contrepartie des postes de bilan concernés.

Toutefois, compte-tenu du nombre d'immobilisations à traiter et de la période couverte (exercices antérieurs à 2005) la totalité des écritures n'a pas pu être transférée. Ainsi des travaux de finalisation seront à réaliser au cours de l'exercice 2009.

L'incidence des opérations restant à traiter est considérée comme non significative au niveau des comptes de l'exercice 2008.

- immobilisations nouvellement acquises :

Pour les immobilisations nouvellement acquises, la règle des composants s'applique purement et simplement dès cet exercice dans les comptes administratifs des établissements de la Fédération des APAJH.

Concernant les biens immeubles, la Fédération des APAJH a retenu les durées d'amortissements suivantes :

Composants	Durée
Gros œuvre	40
Étanchéité, toiture	20
Façade	30
Ascenseur	25
Électricité, Gaz, Chauffage	25
Groupe électrogène	30
Climatisation, désenfumage	20
Câblages techniques	15
Plomberie, canalisations	25
Protection incendie	20
Autres installations techniques	10
Finitions, second œuvre, abords...	10
Autres	10

c. Indemnités de Départ à la Retraite (IDR)

Les modalités de détermination de la provision d'Indemnité de Départ à la Retraite (IDR) ont été établies par un organisme spécialisé qui a réévalué la provision à constituer au 31 décembre 2008 à partir des données salariales 2008.

Depuis cet exercice et dans le cadre de l'application de la norme comptable M22, la provision d'Indemnité de Départ à la Retraite est intégralement comptabilisée dans les comptes administratifs (auparavant, seule était constatée dans les comptes administratifs des établissements la dotation de l'exercice, le solde faisant l'objet d'un retraitement en consolidation).

A l'exception de ce changement, les autres hypothèses retenues sont identiques à celles de l'année précédente :

▪ Age du départ à la retraite :	65 ans
▪ Taux d'inflation :	2%
▪ Taux de croissance des salaires :	2.5%
▪ Taux d'actualisation :	4%
▪ Taux de turn-over :	Données INSEE
▪ Taux de décès :	Table TD 88/90
▪ Taux de charges sociales :	50%

Au 31 décembre 2008, le passif social s'élève à 6 790 940 €.

d. Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode « premier entré, premier sortie ».

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, ainsi que les amortissements des biens concourant à la production.

e. Créances et dettes

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur à l'inventaire est inférieure à la valeur nominale.

B. COMPTES CONSOLIDES DE LA FEDERATION DES APAJH EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008

B.3.3 AUTRES INFORMATIONS ET COMMENTAIRES

a. Valeurs mobilières de placement :

La valeur liquidative des placements financiers à la date de clôture est supérieure à la valeur d'acquisition. De ce fait, aucune provision n'est constituée.

Les produits financiers issus des SICAV sont évalués selon la méthode du « premier entré – premier sortie ».

b. Charges et Produits constatés d'avance :

Les charges constatées d'avance qui s'élèvent à **548 K€** et les produits constatés d'avance d'un montant de **79 K€** concernent les activités d'exploitation.

c. Charges à payer :

Les charges à payer se décomposent principalement de la manière suivante :

- Fournisseurs – Factures non parvenues : **1.410 K€**
- Personnel charges à payer : **3.334 K€**
- Organismes sociaux : **1.655 K€**

d. Produits à recevoir :

Les produits à recevoir se décomposent principalement comme suit :

- Clients : Produits non encore facturés : **840 K€**
- Personnel et organismes sociaux : **29 K€**
- Autres produits à recevoir : **818 K€**

e. Transferts de charges :

Les transferts de charges s'élèvent à **994 K€** et comprennent principalement les transferts de charges de personnel pour **821 K€**.

f. Changements de présentation :

Disponibilités et concours bancaires :

Au 31 décembre 2008, les positions des comptes dont les banques gestionnaires ont fait l'objet d'une convention de fusion de comptes avec la Fédération des APAJH ont été appréhendées de manière globale.

Ainsi, pour un même compte d'un même établissement financier, au lieu d'indiquer le montant des sous-comptes débiteurs à l'actif en disponibilités et le montant des sous-comptes créditeurs au passif en concours bancaires, seule la position nette du compte a été mentionnée (addition des soldes créditeurs et des soldes débiteurs et comptabilisation à l'actif si le solde est débiteur et au passif si le solde est créditeur).

Ce changement de présentation a pour conséquence une diminution de 33.163.190 € du total du bilan consolidé actif et passif.

Pour comparaison, si ce retraitement n'avait pas été réalisé, le total du bilan au 31 décembre 2008 aurait représenté 159.383.699 € contre 142.733.785 € au 31 décembre 2007.

Fonds dédiés :

En application de la norme comptable M22 il a été procédé à l'homogénéisation du traitement comptable de la provision RTT entre les comptes administratifs et les comptes consolidés. Ainsi un montant de 1.074.418,02 € figurant en fonds propres sur l'exercice précédent a été reclassé en « Fonds dédiés » sur l'exercice clos au 31 décembre 2008.

**B. COMPTES CONSOLIDES DE LA FEDERATION DES APAJH
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008**

B.3.4 NOTES SUR LE BILAN

B.3.4.1 MOUVEMENT DE L'ACTIF IMMOBILISE

RUBRIQUE	Valeur début exercice	Acquisitions	Cessions	Virement de poste à poste	Valeur fin d'exercice
Immobilisations incorporelles					
AUTRES IMMO. INCORPORELLES	605 793	135 335	103 153	-5 148	632 826
Total	605 793	135 335	103 153	-5 148	632 826
Immobilisations corporelles					
TERRAINS	1 477 342	221 474		37 273	1 736 089
AGENCEMENTS TERRAINS	592 637	48 281			640 918
BATIMENTS	42 803 608	2 079 759	465 034	1 481 108	45 899 440
AGENCEMENTS BATIMENTS	17 497 536	1 274 705	516 423	3 892 215	22 148 033
MATERIEL ET OUTILLAGE	15 616 539	1 914 466	419 594	38 615	17 150 027
AGENCEMENTS	5 273 275	591 667	24 638	-26 063	5 814 242
MATERIEL DE TRANSPORT	5 677 250	1 175 192	486 277		6 366 165
MATERIEL DE BUREAU	3 460 401	264 965	166 316		3 559 049
MOBILIER	2 603 238	650 201	23 774	-9 092	3 220 572
AUTRES IMMO CORPORELLES	802 277	25 135	39 354	-2 158	785 900
IMMO SUR TAXE D'APPRENTISSAGE	237 894	12 996	1 000		249 890
IMMOBILISATIONS EN COURS	10 024 121	14 107 170	8 502	-5 358 107	18 764 682
AVANCES ET ACOMPTE	48 644	1 581 405		-48 644	1 581 405
Total	106 114 761	23 947 414	2 150 911	5 148	127 916 412
Immobilisations financières					
PARTICIPATIONS	133 007		1 747		131 260
PRETS	84 617	20 304	9 060		95 861
AUTRES IMMO. FINANCIERES	4 659 912	708 980	80 989		5 287 903
Total	4 877 536	729 284	91 796		5 515 024
T O T A U X	111 598 089	24 812 033	2 345 860	0	134 064 263

1. Dont immobilisations en cours correspondant aux FAM de Bailleul sur Thérain et au FAM d'Aubignan pour 15.064.588 €.
2. Dont immobilisations en jouissance des établissements de l'Eure pour 1.741.346 €.
3. Dont immobilisations correspondant aux entrées de périmètre pour 748.813 €.

**B. COMPTES CONSOLIDES DE LA FEDERATION DES APAJH
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008**

B.3.4.2 MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS

RUBRIQUE	Amortissements début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Virement de poste à poste	Amortissements fin d'exercice
Immobilisations incorporelles					
FRAIS D'ETABLISSEMENT					
AUTRES IMMO. INCORPORELLES	482 158	62 573	103 156	-1 895	439 680
Total	482 158	62 573	103 156	-1 895	439 680
Immobilisations corporelles					
TERRAINS					
AGENCEMENTS TERRAINS	328 728	32 448			361 176
BATIMENTS (1)	17 246 803	2 536 773	82 076	15 350	19 716 850
AGENCEMENTS BATIMENTS	8 192 592	1 001 472	176 848	-439	9 016 777
MATERIEL ET OUTILLAGE	12 086 464	1 113 077	410 029	1 058	12 790 570
AGENCEMENTS	2 568 570	275 748	24 638	3 729	2 823 409
MATERIEL DE TRANSPORT	3 508 337	568 833	404 846		3 672 324
MATERIEL DE BUREAU	2 763 923	329 142	154 805	-1 932	2 936 328
MOBILIER	1 598 497	189 235	14 382	-14 976	1 758 374
AUTRES IMMO CORPORELLES	2 350 521	203 597	135 719	-895	2 417 504
IMMO SUR TAXE D'APPRENTISSAGE	22 795	64			22 859
Total	50 667 230	6 250 389	1 403 343	1 895	55 516 171
Immobilisations financières					
PARTICIPATIONS					
PRETS					
AUTRES IMMO. FINANCIERES					
Total					
T O T A U X	51 149 388	6 312 962	1 506 499		55 955 851

RUBRIQUE	Amortissements début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Virement de poste à poste	Amortissements fin d'exercice
CHARGES A REPARTIR	40 642		13 758		26 884
Total	40 642		13 758		26 884
T O T A U X	40 642		13 758		26 884

1. Dont provision pour dépréciation des immobilisations corporelles relative à l'opération immobilière de l'Aude pour 764 866 €.
2. Dont amortissements se rapportant aux entrées de périmètre 253.443 €.

**B. COMPTES CONSOLIDES DE LA FEDERATION DES APAJH
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008**

B.3.4.3 ETAT DES CREANCES ET DES DETTES AU 31 DECEMBRE 2008

CREANCES	MONTANT BRUT	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF	
		A UN AN AU PLUS	A PLUS D'UN AN
DE L'ACTIF IMMOBILISE			
Créances rattachées à des participations	131 260		131 260
Prêts (1)	95 861	95 861	
Autres immobilisations financières	5 287 903		5 287 903
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Redevables et comptes rattachés	18 569 319	18 569 319	
Autres créances	7 236 102	7 236 102	
Charges constatées d'avance	547 832	547 832	
TOTAL	31 868 277	26 449 114	5 419 163
(1) Montant :			
- Prêts accordés en cours d'exercice	20 304		
- Remboursements obtenus en cours d'exercice	9 060		

DETTES	MONTANT BRUT	DEGRE D'EXIGIBILITE DU PASSIF		
		1 AN AU PLUS	1 ANS A 5 ANS	A PLUS DE 5 ANS
Emprunts et dettes établissements de crédits (1)	44 786 373	4 451 224	11 159 269	29 175 881
Emprunts et dettes financières divers (1)	316 375	34 571	162 005	119 799
Fournisseurs et comptes rattachés	6 837 140	6 837 140		
Dettes fiscales et sociales	12 518 510	12 518 510		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 593 675	1 593 675		
Autres dettes	1 514 675	1 514 675		
Produits constatés d'avance	79 042	79 042		
TOTAL	67 645 790	27 028 837	11 321 274	29 295 680
(1) Montant :				
- Emprunts souscrits	15 849 699			
- Entrée de périmètre				
- Remboursements de l'exercice	4 892 487			
- Concours bancaires	416 316			

**B. COMPTES CONSOLIDES DE LA FEDERATION DES APAJH
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008**

B.3.4.4 ETAT DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS ET DES DONS ET LEGS

Nature	Montant en début d'exercice	Augmentations de périmètre	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Virement de poste à poste	Montant en fin d'exercice
Dons et legs	1 010 829 €		95 944 €			1 106 773 €
Subventions d'investissement non renouvelables	7 320 948 €		672 273 €			7 993 221 €
Subventions d'équipement	2 888 535 €		4 880 875 €	596 429 €	21 929 €	7 194 910 €

B.3.4.5 MOUVEMENTS DES PROVISIONS ET DES FONDS DEDIES

RUBRIQUE	Montant en début d'exercice	Augmentations de Périmètre	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Virement de poste à poste	Montant en fin d'exercice
Provisions réglementées						
COUVERTURE DU BFR RESERVE DE TRESORERIE	1 701 743 €					1 701 743 €
AMORT.DEROG. ET PROV POUR RENOUV. IMMO	6 440 750 €	83 000 €	2 436 995 €	760 708 €		8 200 037 €
DIFF. SUR REAL. D'ELTS. D'ACTIF	1 110 565 €		20 551 €	438 €		1 130 678 €
Total	9 253 058 €	83 000 €	2 457 546 €	761 146 €	- €	11 032 458 €
Provisions pour risques et charges						
PROVISIONS POUR LITIGES	312 057 €		223 000 €	114 557 €		420 500 €
PROV. POUR CHARGES FISCALES			116 999 €			116 999 €
AUTRES PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	686 336 €		83 344 €	345 332 €	- 11 508 €	412 840 €
PROVISIONS POUR DEPART EN RETRAITE	6 869 803 €		1 061 447 €	1 140 309 €		6 790 941 €
Total	7 868 196 €	- €	1 484 790 €	1 600 198 €	- 11 508 €	7 741 280 €
Fonds dédiés	637 349 €	18 543 €	137 170 €	514 477 €	1 074 418 €	1 353 003 €
Provisions pour dépréciation						
STOCKS ET EN COURS	5 153 €					5 153 €
CREANCES	1 042 861 €		334 703 €	331 356 €		1 046 208 €
Total	1 048 014 €	- €	334 703 €	331 356 €	- €	1 051 361 €
TOTAUX	18 806 617 €	101 543 €	4 414 209 €	3 207 178 €	1 062 910 €	21 178 102 €

1. Dont provision pour charges fiscales pour 116.999 € correspondant à l'impôt couru qui grèvera les intérêts des contrats de capitalisation à terme.

**B. COMPTES CONSOLIDES DE LA FEDERATION DES APAJH
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008**

B.3.4.6 TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS (EN €)

	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	
Report à nouveaux au 01/01/08			41 820 471
Variation du périmètre de consolidation	385 384		385 384
Homogénéisation du traitement comptable des fonds dédiés RTT		-1 074 418	-1 074 418
Subventions d'investissement non renouvelables	672 273		672 273
Subventions d'investissement	4 880 875	-596 429	4 284 446
Dons et legs reçus	96 244		96 244
Résultat comptable 2008	1 635 934		1 635 934
Provisions pour renouvellement des immobilisations	2 176 863	-703 399	1 473 464
Provisions pour amortissements dérogatoires	202 340	-48 729	153 611
Provisions pour différence sur réalisation d'actifs	78 995	-9 715	69 280
Autres variations (1)		-35 700	-35 700
TOTAUX	10 128 908	-2 468 390	49 480 989
SOLDE AU 31/12/08			49 480 989

(1) : dont 38 439 € de reprise de provisions inscrites en compte de réserves à la demande des autorités de tarification.

**B. COMPTES CONSOLIDES DE LA FEDERATION DES APAJH
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008**

B.3.5 NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

B.3.5.1 TABLEAU EXPLICATIF DU RESULTAT DE L'EXERCICE

NATURE DU RESULTAT	RESULTATS NETS (soldes)	DEFICIT	EXCEDENT
Résultat activités encadrées N (structures sociales) Siège	1 348 167 € -802 368 €	-2 096 894 € -802 368 €	3 445 061 €
Résultat gestion libre N (structures commerciales)	1 716 502 €	-794 111 €	2 510 612 €
Résultats administratifs des établissements	2 262 301 €		
<i>Financement des dépenses d'ouverture du site du FAM de Bailleul</i>	-349 796 €		
<i>Incidence des provisions réglementées</i>	-164 588 €		
<i>Incidence de l'indemnité de départ en retraite</i>	6 912 €		
<i>Incidence des fonds dédiés</i>	-73 568 €		
<i>Autres variations (corrections d'erreurs...)</i>	-45 327 €		
Total des retraitements de consolidation	-626 367 €		
RESULTAT CONSOLIDE	1 635 934 €		

NATURE DES ACTIVITES	MONTANT
PRODUITS DE TARIFICATION GESTION SOCIALE	87 220 964 €
CHIFFRE D'AFFAIRES GESTION COMMERCIALE	32 845 596 €
TOTAL	120 066 560 €

**B. COMPTES CONSOLIDES DE LA FEDERATION DES APAJH
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008**

B.3.6 TABLEAU D'EFFECTIF MOYEN

Contrats	Effectif moyen en ETP 2007 Inscrits	Effectif moyen en ETP 2008 Inscrits
Contrats à Durée Indéterminée	1 435	1 561
Contrats à Durée Déterminée	150	173
Travailleurs en situation de handicap	1 831	1 883
Détachés des Ministères	24	26
Contrats d'aide à l'emploi	11	11
Contrats de Qualification	35	23
Total	3 485	3 677

Contrats	Effectif moyen en ETP 2007 Non Inscrits	Effectif moyen en ETP 2008 Non Inscrits
Résidents	743	741
Travailleurs en situation de handicap stagiaire	2	1
Stagiaires des Ecoles	1	1
Total	746	743

La Loi n°2004-391 du 4 mai 2004 relative à la formation professionnelle tout au long de la vie ouvre, pour les salariés bénéficiant d'un contrat de travail à durée indéterminée de droit privé, un droit individuel à formation d'une durée de 20 heures minimum par an, cumulable sur la période de six ans.

Conformément à l'avis CU n°2004-F du 13/10/04, le volume d'heures de formation cumulées correspondant aux droits acquis ouvert au titre du DIF, au 31 décembre 2008 est de 141.970 heures.

B. COMPTES CONSOLIDES DE LA FEDERATION DES APAJH EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008

B.3.7 AUTRES INFORMATIONS

B.3.7.1 ENGAGEMENTS FINANCIERS DONNES

- **Cautions**

a) Cautions	
a) Cautions Tourisme – Service Accompagnement Loisirs Siège et des Associations Départementales	31 008 €
b) Cautions Affranchissement Entreprise Adaptée de Levallois	5 000 €
c) Cautions URSSAF de l’Aisne	15 148 €

B.3.7.2 DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES

a) Crédit Agricole Ile de France	696 341 €
b) Banque Populaire Rives de Paris	1 616 068 €

B.3.7.3 DETTES GARANTIES PAR LES COLLECTIVITES TERRITORIALES

a) Dexia CLF Banque	16 928 996 €
b) Des matériels et locaux sont mis à disposition à titre gratuit par les donneurs d’ordre, dans certains établissements.	

B.3.7.4 ENGAGEMENTS PRIS EN MATIERE DE CREDIT-BAIL

	Valeurs d'origine des biens	Valeurs de rachat des biens	REDEVANCES		Restant dû à la clôture de l'exercice			
			Antérieures	de l'année	Total	- 1 an	de 2 à 5 ans	+ 5 ans
MOBILIER	2 048 523 €	136 532 €	869 826 €	369 468 €	1 216 084 €	355 556 €	751 311 €	109 217 €
IMMOBILIER	649 245 €	1 €	173 132 €	43 283 €	519 396 €	43 283 €	173 132 €	302 981 €
	94 968 €	1 €	59 371 €	6 267 €	29 330 €	6 267 €	23 063 €	- €
TOTAL	2 792 736 €	136 534 €	1 102 329 €	419 018 €	1 764 810 €	405 106 €	947 506 €	412 198 €

IMMOBILIER	COUT D'ENTREE	AMORTISSEMENT		VALEUR NETTE
		EXERCICE	CUMULE	
CONSTRUCTION EA BOLOGNE	649 245 €	29 033 €	207 552 €	441 693 €
TERRAIN CONSTRUCTION FRONCLES	1 592 € 93 376 €	6 225 €	56 025 €	1 592 € 37 351 €

**B. COMPTES CONSOLIDES DE LA FEDERATION DES APAJH
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008**

B.4 TABLEAU DE FINANCEMENT ET ANALYSE FINANCIERE

	31/12/2008 en K€	31/12/2007 en K€
OPERATIONS D'EXPLOITATION		
Résultat net	1 636	3 981
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie		
- Amortissements et provisions nettes des reprises	7 465	7 244
- Plus ou moins value de cession	18	-262
- Reprises de subvention d'investissement	-594	-249
Capacité d'Autofinancement	8 525	10 715
Variation des actifs circulants	1 235	-465
Variation des passifs court terme	244	114
Variation du besoin en fonds de roulement	1 479	-351
Trésorerie provenant de l'exploitation (A) :	7 046	11 066
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
Décaissements provenant d'acquisitions d'immobilisations	-21 849	-15 240
Encaissements résultant de cessions d'immobilisations	820	893
Entrées de périmètre	475	1 212
Trésorerie provenant des opérations d'investissement (B) :	-20 554	-13 135
OPERATIONS DE FINANCEMENT		
Sommes reçues en fonds associatifs	3 001	663
Souscriptions d'emprunts	15 850	9 427
Remboursement d'emprunts	-4 892	-3 214
Trésorerie provenant des opérations de financement (C) :	13 959	6 876
Variation de trésorerie (A + B + C + D)	451	4 807
Trésorerie en début d'exercice (E)	21 305	16 499
Trésorerie en fin d'exercice (A + B + C + D + E)	21 756	21 305

**B. COMPTES CONSOLIDES DE LA FEDERATION DES APAJH
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008**

B.5 RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

FEDERATION DES APAJH

ASSOCIATION POUR ADULTES ET JEUNES HANDICAPES

A.P.A.J.H.

Association Loi 1901

Reconnue d'utilité publique par décret du 13 mai 1974

185 bureaux de la Colline

92213 SAINT CLOUD CEDEX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008

Aux adhérents,

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 2008, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Fédération des APAJH, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le 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.



Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note B.3.3.f. « Changements de présentation » de l'annexe relative :

- à la fusion des comptes bancaires ayant une incidence significative sur la comparabilité des comptes annuels,
- à l'incidence de l'homogénéisation du traitement comptable de la provision RTT.

2. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

La crise financière qui s'est progressivement accompagnée d'une crise économique emporte de multiples conséquences pour les associations et notamment au plan de leur activité et de leur financement. C'est dans ce contexte que conformément aux dispositions de l'article L.823.9 du Code de commerce, nous avons procédé à nos propres appréciations que nous portons à votre connaissance :

- Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié par sondages la conformité des produits de tarification comptabilisés avec les décisions d'attribution des organismes financeurs.
- Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons été conduits à examiner par sondage les modalités définitives d'arrêtés des résultats des exercices précédents, conditionnés à l'avis des autorités administratives assurant le financement des établissements de l'association. Nos travaux nous ont permis de nous assurer que les résultats précédents définitivement arrêtés par votre association sont conformes aux décisions des autorités administratives finançant ces établissements.
- Le paragraphe « Principes, règles et méthodes comptables » de l'annexe présente les conséquences de l'avis 2007-05 du CNC. Malgré l'homogénéisation des règles comptables entre les comptes administratifs et les comptes annuels, il demeure, cette année encore, des divergences entre le cumul des comptes administratifs et le résultat consolidé. En conséquence, nous avons validé le tableau de votre annexe qui détaille les opérations constituant le passage de la somme des résultats administratifs des structures au résultat comptable consolidé de la Fédération des APAJH.



- Une provision pour retraite dont le montant s'élève à 6 791 K€ à la clôture de l'exercice est comptabilisée au passif de l'association. Les modalités de détermination de cette provision sont relatées dans l'annexe. Dans le cadre de notre appréciation des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, nous avons été conduits, s'agissant d'un processus d'estimation complexe impliquant des techniques spécialisées, à nous appuyer sur les conclusions d'un organisme spécialisé indépendant qui a réévalué la provision à constituer au 31 décembre 2008 à partir des données salariales 2008. Nous avons procédé à l'appréciation du caractère raisonnable de ces estimations.
- La note B.3.1.3. de l'annexe expose les conséquences de l'opération immobilière de l'Aude. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le correct traitement comptable des sommes inscrites en dépréciation.
- Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le correct traitement comptable des sommes inscrites au poste « Immobilisations corporelles en cours ».
- Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons été conduits à examiner la régularité du changement de méthode comptable décrit dans la note « Changements de présentation » de l'annexe et la présentation qui en a été faite afin de rétablir la comparabilité des comptes.

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 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 de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Saint Etienne, le 14 mai 2009

Le Commissaire aux Comptes



EXCO Loire
Brigitte DUBOIS