

**Jean-Marie ANDRE**

Expert comptable D.P.L.E.

Commissaire aux comptes

Expert judiciaire inscrit près la Cour d'Appel  
de Besançon

**37, Route Nationale**

**B.P. 47**

**25220 ROCHE LEZ BEAUPRE**

Tél. : 03 81 60 52 72

Fax : 03 81 55 62 87

E-Mail : andrejm@wanadoo.fr

**A.D.D.S.E.A.**

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

Siège social : 23, rue des Granges

**25000 BESANCON**

-:-:-:-

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
DE L'EXERCICE 2009**

***RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009***

Aux Sociétaires,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2009, sur :

- le contrôle des comptes sociaux annuels de l'Association « A.D.D.S.E.A. », tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et les 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.

**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 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 l'information figurant en annexe concernant la mise en application de la norme M22 ; le tableau de passage entre les comptes administratifs et les comptes annuels a été supprimé.

## II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L 823-9 du Code de Commerce relatives à la justification des appréciations, les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas d'autres commentaires que ceux exprimés pour émettre l'opinion ci-dessus.

### III - 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 entre les comptes annuels et le rapport financier présenté par le trésorier.

A Roche Lez Beaupré, le 19 Mai 2010

Le Commissaire aux Comptes,



Jean-Marie ANDRE  
Expert-Comptable D.P.L.E.  
Commissaire aux Comptes inscrit

## Bilan

Page 2

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/09	Net au 31/12/08
<b>ACTIF</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais à amortir				
Déficits à amortir				
Concessions, brevets, logiciels	19 940	18 811	1 129	2 697
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	46 415		46 415	46 415
Constructions	4 096 632	2 084 315	2 012 317	2 206 481
Installations techniques, matériel et outillage	822 287	645 726	176 561	189 459
Autres immobilisations corporelles	4 762 941	2 972 549	1 790 392	1 914 229
Immob. en cours / Avances et acomptes	6 889		6 889	4 174
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées				
Autres immobilisations financières	84 962		84 962	82 245
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>9 840 066</b>	<b>5 721 402</b>	<b>4 118 664</b>	<b>4 445 700</b>
<b>Stocks</b>				
Matières premières et autres approv.				
Stocks en cours				
Produits intermédiaires et finis				
<b>Créances de fonctionnement</b>				
Débiteurs et comptes rattachés	716 813	330 384	386 429	636 968
Fournisseurs débiteurs	314		314	173
Personnel	30 757		30 757	3 814
Etat, Impôts sur bénéfices				
Etat, Taxe sur chiffre d'affaires				
Autres créances	1 792 390	4 599	1 787 791	2 980 578
<b>Divers</b>				
Avances et acomptes	228		228	
Valeurs mobilières de placement	3 086 490		3 086 490	1 694 502
Disponibilités	1 351 623		1 351 623	1 334 300
Charges constatées d'avance	71 086		71 086	70 776
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>7 049 701</b>	<b>334 983</b>	<b>6 714 717</b>	<b>6 721 111</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Déficit à récupérer				
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>16 889 767</b>	<b>6 056 385</b>	<b>10 833 382</b>	<b>11 166 810</b>

## Bilan

Page 3

	Net au 31/12/09	Net au 31/12/08
<b>PASSIF</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 790 147	1 787 375
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Autres réserves	929 825	1 300 602
Résultats à reporter	-1 638 862	-6 401 842
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>-457 002</b>	<b>4 908 820</b>
Subventions d'investissement	699 970	830 070
Comptes de liaison à long terme	2 115	2 115
Provisions réglementées	1 558 086	1 270 255
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>2 884 277</b>	<b>3 697 395</b>
Provisions pour risques	62 421	100 569
Provisions pour charges	1 646 590	1 248 661
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>1 709 011</b>	<b>1 349 230</b>
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
<b>FONDS DEDIES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Emprunts</i>	319 517	1 709 302
<i>Découverts et concours bancaires</i>	2 414 320	525 623
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	2 733 837	2 234 924
Emprunts et dettes financières diverses	166 711	191 562
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	792 026	795 658
Dettes fiscales et sociales	1 755 258	1 147 205
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		2 648
Autres dettes	579 410	1 663 994
Produits constatés d'avance	212 851	84 194
<b>DETTES</b>	<b>6 240 093</b>	<b>6 120 186</b>
Ecart de conversion - Passif		
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>10 833 382</b>	<b>11 166 810</b>

## Compte de resultat

Page 10

	du 01/01/09 au 31/12/09 12 mois	%	du 01/01/08 au 31/12/08 12 mois	%	Simple : Variation en valeur	%
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>						
Produits des prestations	18 084 518	77,64	18 499 277	59,73	-414 759	-2,24
Production immobilisée						
Subventions de fonctionnement	3 935 920	16,90	6 670 728	21,54	-2 734 808	-41,00
Autres produits	946 785	4,06	908 553	2,93	38 231	4,21
Rep. prov. & transfert charges	326 477	1,40	4 893 560	15,80	-4 567 084	-93,33
<b>Total produits de fonctionnement</b>	<b>23 293 699</b>	<b>100,00</b>	<b>30 972 118</b>	<b>100,00</b>	<b>-7 678 419</b>	<b>-24,79</b>
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>						
Rémunération du personnel	11 517 942	49,45	13 911 440	44,92	-2 393 498	-17,21
Charges fiscales et sociales	6 185 365	26,55	5 632 655	18,19	552 710	9,81
Charges connexes						
Autres rémunérations	148 298	0,64	58 160	0,19	90 137	154,98
Personnel extérieur	189 883	0,82	301 902	0,97	-112 019	-37,10
Honoraires	187 516	0,81	214 365	0,69	-26 849	-12,52
Consommations	1 094 387	4,70	1 194 514	3,86	-100 127	-8,38
Services extérieurs	2 346 493	10,07	2 302 563	7,43	43 930	1,91
Autres services extérieurs	724 522	3,11	728 450	2,35	-3 928	-0,54
Impôts et taxes	55 942	0,24	59 995	0,19	-4 053	-6,75
Autres charges	196 512	0,84	168 666	0,54	27 846	16,51
Dot. amort. et provisions fonction.	1 072 072	4,60	1 116 168	3,60	-44 096	-3,95
<b>Total charges de fonctionnement</b>	<b>23 718 932</b>	<b>101,83</b>	<b>25 688 878</b>	<b>82,94</b>	<b>-1 969 946</b>	<b>-7,67</b>
<b>RESULTAT DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>-425 233</b>	<b>-1,83</b>	<b>5 283 240</b>	<b>17,06</b>	<b>-5 708 473</b>	<b>-108,05</b>
Produits financiers	27 616	0,12	42 836	0,14	-15 220	-35,53
Charges financières	32 733	0,14	36 070	0,12	-3 337	-9,25
<b>Résultat financier</b>	<b>-5 118</b>	<b>-0,02</b>	<b>6 765</b>	<b>0,02</b>	<b>-11 883</b>	<b>-175,65</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>-430 351</b>	<b>-1,85</b>	<b>5 290 005</b>	<b>17,08</b>	<b>-5 720 356</b>	<b>-108,14</b>
Produits exceptionnels	723 871	3,11	1 326 047	4,28	-602 176	-45,41
Charges exceptionnelles	750 523	3,22	1 707 232	5,51	-956 710	-56,04
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>-26 652</b>	<b>-0,11</b>	<b>-381 186</b>	<b>-1,23</b>	<b>354 534</b>	<b>-93,01</b>
Participation des salariés						
Impôts sur les bénéfices						
Engagements/fonds dédiés						
Reprises/fonds dédiés						
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>-457 002</b>	<b>-1,96</b>	<b>4 908 820</b>	<b>15,85</b>	<b>-5 365 822</b>	<b>-109,31</b>

## Règles et méthodes comptables

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation ;
- permanence des méthodes comptables ;
- indépendance des exercices ;

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Amortissements : ils sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue ; en moyenne :

- constructions : 10 à 20 ans
- Matériel & outillage : 3 à 6 ans
- Installations & Agencements : 8 à 15 ans
- Matériel de transport : 5 ans
- Matériel de bureau & d'informatique : 3 à 5 ans
- Mobilier : 5 à 10 ans

### Faits significatifs de l'exercice :

A partir de cet exercice 2009 , la mise en application de la norme M22 a été réalisée dans son intégralité . En conséquence , le tableau de passage utilisé jusqu'en N-1 pour permettre l'élaboration des comptes annuels à partir des comptes administratifs , a été supprimé . Dans ce cadre , plusieurs modifications sont intervenues sur les comptes de cet exercice , à savoir :

- Affectation des résultats suivant la norme M22 dans les fonds propres de l'association .
- Comptabilisation des indemnités de départ à la retraite , soit par imputation sur les fonds propres pour les montants antérieurs à 2009 , soit par le compte de résultat pour la variation des IDR entre 2008 et 2009 .
- Comptabilisation d'une partie des jours de RTT affectés en compte épargne-temps au titre des exercices 2007,2008 et 2009 . Le montant non provisionné des jours acquis en CET s'élève au 31/12/2009 à 258584 € (charges comprises) .le montant total des jours acquis à ce titre s'élève à 387415 € .

Conformément à la réglementation , nous vous signalons que le montant des rémunérations brutes des trois personnes les mieux rémunérées s'élève à 186643 €



# ANNEXE

## TABEAU DES IMMOBILISATIONS

Immobilisations		Valeur brute début d'exercice	Acquisitions	Cessions	Vir.poste à Poste & Apport	Valeur brute fin exercice
Incorporelles	Frais d'établissement	-	-	-	-	-
	TOTAL I	0	0	0	0	0
	Autres immobilisations incorporelles	18 283	1 657	-	-	19 940
	TOTAL II	18 283	1 657	-	-	19 940
Corporelles	Terrains	46 415	-	-	-	46 415
	Constructions	3 367 154	-	-	-	3 367 154
	Installations générales ; agencement des constructions	717 715	11 762	-	-	729 477
	Installations techniques, matériel et outillage industriel	814 651	50 886	43 249	-	822 288
	Installations générales	2 005 814	43 556	42 310	-	2 007 060
	Aménagements divers	-	-	-	-	-
	Matériel transport	1 224 480	1 050 992	1 012 886	-	1 262 586
	Matériel bureau et informatique	1 058 084	48 274	179 769	-	926 588
	Mobilier	550 800	25 013	9 116	-	566 697
	Autres	-	-	-	-	-
	Immobilisations corporelles en cours	0	-	-	-	0
	Avances et acomptes	-	-	-	-	-
	TOTAL III	9 785 112	1 230 483	1 287 330	-	9 728 265
Financières	Participations et créances rattachées à des participations	-	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	-	-	-	-	-
	Prêts et autres immobilisations financières	82 245	9 939	7 222	-	84 962
	TOTAL IV	82 245	9 939	7 222	-	84 962
	TOTAL (I + II + III + IV)	9 885 639	1 242 079	1 294 552	-	9 833 167

## TABEAU DES AMORTISSEMENTS

Immobilisations		Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Incorporelles	Frais d'établissement	-	-	-	-
	TOTAL I	0	0	0	-
	Autres immobilisations incorporelles	15 586	7 757	4 531	18 812
	TOTAL II	15 586	7 757	-	23 343
Corporelles	Terrains	-	-	-	-
	Constructions	1 464 106	174 257	-	1 638 363
	Installations générales	414 282	31 670	-	445 952
	Agencement des constructions	-	-	-	-
	Installation technique	625 192	62 101	41 566	645 727
	Matériel et outillage	-	-	-	-
	Installation générale	1 382 695	219 392	41 952	1 560 135
	Aménagements divers	-	-	-	-
	Matériel transport	312 824	182 208	157 271	337 761
	Matériel bureau et informatique	776 751	104 697	174 891	706 557
	Mobilier	314 374	61 029	7 308	368 095
	autres	-	-	-	-
	Immobilisations corporelles en cours	4 174	2 714	-	6 888
	Avances et acomptes	-	-	-	-
	TOTAL III	5 294 398	838 068	422 988	5 709 477
	TOTAL (I + II + III)	5 309 983	845 825	422 988	5 732 820

Dont dotations aux amortissements	738 001
Dont dotations amortissements dérogatoires	107 824

# TABLEAU DES PROVISIONS ET RESERVES

Nature des provisions et réserves		Montant début exercice	Dotations exercice	Reprises exercice	Montant fin exercice
Réserves	Statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées :				
	. Investissement	-	-	-	0
	. Compensation	51 295	-	-	51 295
	. Trésorerie	823 963	20 000	-	843 963
	Autres réserves (1)	34 567	-	-	34 567
Prov. Réglem.	Réserve de trésorerie	293 035	3 049	-	296 084
	Amortissements dérogatoires	530 107	107 824	-	637 931
	Différence sur réalisations d'éléments d'actif	506 366	53 801	970	559 197
	Autres provisions réglementées		64 874		64 874
	<b>TOTAL I</b>	<b>2 239 333</b>	<b>249 548</b>	<b>970</b>	<b>2 487 911</b>
Prov. pour risq. & Ch.	Provisions pour risques	100 569	-	38 148	62 421
	Provisions pour amendes et pénalités	-	-	-	0
	Provisions pour rémunération des personnes handicapées (CAT)	-	-	-	0
	Provisions pour grosses réparations	133 721	-	25 535	108 186
	Autres provisions pour risques et charges (1)	221 283	7 495	-	228 778
	Provision pour charge de personnel		195 018		195 018
	Provision retraite	893 657	220 951		1 114 608
	<b>TOTAL II</b>	<b>455 573</b>	<b>7 495</b>	<b>63 683</b>	<b>1 709 011</b>
Prov. pour dépréciat.	Sur immobilisations :	-	-	-	0
	. Incorporelles	-	-	-	0
	. corporelles	-	-	-	0
	. financières	-	-	-	0
	Sur stocks et en cours	-	-	-	0
	Sur comptes clients	216 495	179 588	65 698	330 385
	Autres provisions pour dépréciation (1)	4 599	-	-	4 599
	<b>TOTAL III</b>	<b>221 094</b>	<b>179 588</b>	<b>65 698</b>	<b>334 984</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>		<b>2 916 000</b>	<b>436 631</b>	<b>130 351</b>	<b>4 531 906</b>

NB: Les dotations et reprises du tableau des provisions et réserves peuvent être constatées soit en compte de résultat soit par imputation sur les réserves

# ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Créances		Montant	Degré de liquidité de l'actif	
			A un an au plus	A plus d'un an
De l'act. im.	Créances rattachées à des participations	0	0	0
	Prêts (1)	0	0	0
	Autres immobilisations financières	84 962	0	84 962
De l'act. cir.	Redevables et comptes rattachés	0	0	0
	Usagers et comptes rattachés	386 743	386 743	0
	Autres créances	1 818 776	1 818 776	0
	Charges constatées d'avance	71 086	71 086	0
TOTAL		2 361 567	2 276 605	84 962
(1) Montant :				
- Prêts accordés cours exercice				
- Remboursements obtenus cours d'exercice				

Dettes	Montant	Degré d'exigibilité		
		1 an au plus		A plus de 5 ans
Emprunts obligataires (1)	0	0	0	0
Emprunts et dettes établissements crédits	2 733 837	2 414 320	319 517	
	166 711	22 908	143 803	
Emprunts et dettes financ. divers (1)	792 026	792 026		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 755 258	1 755 258		
Dettes fiscales et sociales				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Dépôts des hébergés & Av. & Acpt				
Autres dettes	579 410	579 410		
Produits constatés d'avance	212 851	212 851	0	0
TOTAL	6 240 093	5 776 773	463 320	0
(1) Emprunts souscrits cours exercice		0	0	0
Emprunts remboursés cours exercice	1 389 785	0	0	0