

**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](mailto:andrejm@wanadoo.fr)

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

**Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901**

**Siège social : Immeuble le Forum**

**5 Rue Albert Thomas**

**25000 BESANCON**

**-:-:-:-**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
DE L'EXERCICE 2012**

***RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012***

Aux Sociétaires,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2012, sur :

- le contrôle des comptes 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.

## **II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par l'association, nous avons été conduits à examiner la régularité des règles et méthodes comptables telles que décrites dans l'annexe.

Nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables et des informations fournies.

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 sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

### **III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

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 entre les comptes annuels et les documents adressés aux sociétaires.

A Roche Lez Beauré, le 30 Avril 2013

Le Commissaire aux Comptes,



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

# Bilan actif

A/DDSEA

Etats de synthèse au 31/12/2012

	Brut	Amortissements Provisions	Net au 31/12/12	Net au 31/12/11
<b>ACTIF</b>				
<b>CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement	2 631	2 631		
Concessions, brevets et droits assimilés	147 318	84 244	63 075	85 014
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	24 588		24 588	
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	46 415		46 415	46 415
Constructions	3 949 110	2 359 377	1 589 733	1 687 332
Installations techniques, matériel et outillage	796 952	684 177	112 775	128 993
Autres immobilisations corporelles	4 851 825	3 115 149	1 736 676	1 787 729
Immob. en cours / Avances & acomptes	87 877		87 877	18 987
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts	4 561		4 561	2 512
Autres immobilisations financières	90 532		90 533	108 775
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>10 001 811</b>	<b>6 245 578</b>	<b>3 756 233</b>	<b>3 865 756</b>
<b>Stocks</b>				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Créances</b>				
Clients et comptes rattachés	1 748 314	519 466	1 228 848	1 440 621
Fournisseurs débiteurs	52 763		52 763	28 913
Personnel	41 110		41 110	40 756
Etat, Impôts sur les bénéfices				
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires				
Autres créances	1 628 481	14 025	1 614 456	1 740 176
<b>Divers</b>				
Avances et acomptes versés sur commandes	1 381		1 381	2 525
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	3 188 902		3 188 902	2 651 992
Charges constatées d'avance	53 583		53 583	63 271
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>6 714 534</b>	<b>533 491</b>	<b>6 181 043</b>	<b>5 968 253</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Comptes de Liaison	1 528 825		1 528 825	
Ecart de conversion - Actif				
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>	<b>1 528 825</b>		<b>1 528 825</b>	
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>18 245 170</b>	<b>6 779 068</b>	<b>11 466 102</b>	<b>9 834 009</b>

# Bilan passif

ADDSEA

Etats de synthèse au 31/12/2012

	Net au 31/12/12	Net au 31/12/11
<b>PASSIF</b>		
Dotation et fonds divers sans droit de reprise	1 806 814	1 820 472
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	2 205 539	1 794 142
Résultats à reporter	-4 117 511	-3 741 446
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>304 410</b>	<b>21 340</b>
Subventions d'investissement	370 385	485 532
Provisions réglementées	1 897 602	1 837 468
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>2 467 238</b>	<b>2 217 507</b>
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Provisions pour risques	202 288	121 370
Provisions pour charges	1 923 829	1 663 783
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>2 126 117</b>	<b>1 785 154</b>
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
<i>Emprunts</i>	131 644	187 544
<i>Découverts et concours bancaires</i>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	131 644	187 544
Emprunts et dettes financières diverses	88 216	78 573
Emprunts et dettes financières diverses - Associés		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	709 660	1 459 799
<i>Personnel</i>	1 202 625	1 050 770
<i>Organismes sociaux</i>	1 794 786	1 748 755
<i>Etat, Impôts sur les bénéfices</i>		
<i>Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires</i>		
<i>Etat, Obligations cautionnées</i>		
<i>Autres dettes fiscales et sociales</i>	86 841	166 164
Dettes fiscales et sociales	3 084 252	2 965 689
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	36 988	
Autres dettes	1 193 963	906 304
Produits constatés d'avance	100 263	233 440
<b>DETTES</b>	<b>5 344 987</b>	<b>5 831 349</b>
Comptes de Liaison	1 527 760	
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>11 466 102</b>	<b>9 834 009</b>

# COMPTE DE RESULTAT

ADDSEA

Etats de synthèse au 31/12/2012

	du 01/01/12 au 31/12/12	du 01/01/11 au 31/12/11	Simple : Variation en valeur
<b>PRODUITS</b>			
Produit Tarification	18 563 316	18 401 908	161 408
Produits	1 369 000	1 311 264	57 737
Production stockée			
Production Immobilisée			
Subventions d'exploitation	3 379 273	3 033 620	345 653
Autres produits	1 556 209	2 026 966	-470 757
<b>Total</b>	<b>24 867 797</b>	<b>24 773 757</b>	<b>94 041</b>
<b>CONSOMMATION M/SES &amp; MAT</b>			
Achats de marchandises	11 445	6 731	4 714
Variation de stock (m/ses)			
Achats de m.p & aut.approv.			
Variation de stock (m.p.)			
Autres achats & charges externes	4 468 175	4 412 895	55 281
<b>Total</b>	<b>4 479 620</b>	<b>4 419 626</b>	<b>59 995</b>
<b>MARGE SUR M/SES &amp; MAT</b>	<b>20 388 177</b>	<b>20 354 131</b>	<b>34 046</b>
<b>CHARGES</b>			
Impôts, taxes	1 321 836	1 347 185	-25 349
Salaires et Traitements	11 680 893	11 797 080	-116 187
Charges sociales	5 070 699	5 160 973	-90 274
Amortissements et provisions	1 133 195	1 050 277	82 918
Autres charges	305 137	270 443	34 694
<b>Total</b>	<b>19 511 759</b>	<b>19 625 959</b>	<b>-114 199</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>876 418</b>	<b>728 173</b>	<b>148 245</b>
Produits financiers	26 043	20 998	5 044
Charges financières	9 981	11 837	-1 856
<b>Résultat financier</b>	<b>16 062</b>	<b>9 161</b>	<b>6 901</b>
Opérations en commun	670 439	640 005	30 434
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>222 041</b>	<b>97 328</b>	<b>124 712</b>
Produits exceptionnels	864 241	944 723	-80 483
Charges exceptionnelles	781 872	1 020 712	-238 840
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>82 369</b>	<b>-75 988</b>	<b>158 357</b>
Participation des salariés			
Impôts sur les bénéfices			
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>304 410</b>	<b>21 340</b>	<b>283 069</b>



## A N N E X E

Désignation de l'Association : ADDSEA  
Adresse : 5 rue Albert THOMAS  
25000 BESANCON  
  
N° SIRET : 775 571326 00567  
Code APE : 8899 B

Exercice clos le 31/12/2012

Durée : 1 an

Résultat : 304.409,50 €

Total Net du Bilan  
avant répartition : 11.466.102,00 €

Les notes indiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants de l'association.

### Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du Plan comptable des Etablissements & Services Sociaux et Médico-sociaux Privés.

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

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables
- 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.



Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

### IMMOBILISATIONS CORPORELLES & INCORPORELLES

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée prévue d'utilisation du bien.

### CREANCES

Les créances sont comptabilisées pour leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est constatée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Cette provision est constituée en fonction du risque encouru, chaque créance particulière faisant l'objet d'une appréciation au cas par cas.

### **FAITS CARACTERISTIQUES**

Internalisation de l'évaluation des IDR et ajustement des montants donnant une meilleure lecture du passif social

<h3>Effectifs et Rémunérations</h3>
-------------------------------------

Le nombre de salariés présents au 31 Décembre 2012 était de 496 personnes pour 430,73 ETP.

Les trois rémunérations les plus hautes versées en 2012 se sont élevées à :

- 70 052,69 € (brut) pour 1820,04 heures travaillées
- 61 963,27 € (brut) pour 1820,04 heures travaillées
- 60 209,27 € (brut) pour 1820,04 heures travaillées

Soit un total de 192.225,23 € (brut).

# ANNEXE

		Valeur brute	Acquisitions	Cessions	Virement poste à poste	Valeur brute fin exercice
Incorporelles	Frais Etablissement	2 631				2 631
	<b>TOTAL I</b>	<b>2 631</b>				<b>2 631</b>
	Autres immob.incorporelles	137 575	9 744			147 318
	Immobilisations Incorp. en cours		24 588			24 588
Corporelles	<b>TOTAL II</b>	<b>137 575</b>	<b>34 332</b>			<b>171 907</b>
	Terrains	46 415				46 415
	Constructions	3 251 185				3 251 185
	Inst. Gles : Agencot constructions	763 033	23399	-88 508		697 925
	Inst. Tech. : Mat & Out. Industriel	779 807	29 645	-12 500		796 952
	A Inst. Gles & Am. Divers	1 980 796	95 723	-35 806		2 040 712
	Matériel Transport	1 295 473	821 975	-767 331		1 350 117
	Matériel Bureau & Informatique	883 708	73 463	-88 586		868 584
	Mobilier	574 861	18 212	-661		592 412
	Autres					
	Imm. Corporelles en cours	18 987	72 508	-3 618		87 877
	Avances & Acomptes					
	<b>TOTAL III</b>	<b>9 594 265</b>	<b>1 134 924</b>	<b>-997 010</b>		<b>9 732 179</b>
	Participations & Créances Rattachée					
	Autres Titres Immobilisés					
	Prêts & Autres Im. Financières	111 286	14 981	-31 173		95 094
	<b>TOTAL IV</b>	<b>111 286</b>	<b>14 981</b>	<b>-31 173</b>		<b>95 094</b>
	<b>TOTAL (I + II + III + IV)</b>	<b>9 845 757</b>	<b>1 184 237</b>	<b>-1 028 183</b>		<b>10 001 811</b>

		Amortissements	Augmentation	Diminution	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Corporelles	Amortissement frais établissement	2 631			2 631
	TOTAL I	2 631			2 631
	Autres Immos. Incorporelles	52 560	31 977	-294	84 244
	TOTAL II	52 560	31 977	-294	84 244
	Amort. Terrains				
	Constructions	1 823 481	185 903	-120 928	1 888 457
	Inst. Gles -Agct Constructions	503 406	38 963	-71 449	470 920
	Inst. Technique Matériel, Outillage	650 814	65 112	-31 750	684 177
	Inst. Gle - Aménagt Divers	1 575 361	163 718	-89 742	1 649 337
	Amts Matériel de Transport	277 659	329 628	-269 496	337 790
	Matériel de Bureau & Informatique	682 271	94 840	-95 082	682 028
	Mobilier	411 818	41 719	-9 962	443 574
Incorporelles	Autres				
	Immobilisations Corp. en cours				
	Avances & Acomptes				
	TOTAL III	5 924 810	919 883	-688 409	6 156 284
	TOTAL (I + II + III)	5 980 001	951 861	-688 703	6 243 159

	Montant début exercice	Dotations exercice	Reprises exercice	Montant fin exercice
<b>Réserves</b>				
Statutaires ou Contractuelles				
- Investissements				
- Compensation	517 471	-46 002	335 219	806 687
- Trésorerie	1 276 671	-51 930	174 111	1 398 852
Réserve de Trésorerie	296 084			296 084
Amortissements Dérogatoires	817 504	-14 774	104 560	907 290
Dif. / Réalisation Elts Actifs	525 782	-26 411	59 259	558 630
Autres Provisions Réglementées	198 098	-62 500		135 598
<b>TOTAL I</b>	<b>3 631 609</b>	<b>-201 618</b>	<b>673 149</b>	<b>4 103 141</b>
Provisions pour Litiges	63 784	-25 347	107 091	145 528
Provisions Pour C.P.	57 586	-5 327	4 500	56 759
Provision Retraite	1 029 940	-335 598	469 033	1 163 375
Provision pour charges de Personnel	240 870	-24 704	185 807	401 973
Provisions pour grosses réparations	138 604	-3 041		135 564
Autres prov. pour risques & charges	254 368	-49 651	18 200	222 918
<b>TOTAL II</b>	<b>1 785 154</b>	<b>-443 668</b>	<b>784 632</b>	<b>2 126 117</b>
Sur immobilisations :				
- Incorporelles				
- Corporelles				
- financières				
Sur Stocks et en cours				
Sur comptes clients	456 927	-27 565	90 103	519 466
Autres provisions pour dépréciation	13 082		943	14 025
<b>TOTAL III</b>	<b>470 009</b>	<b>-27 565</b>	<b>91 046</b>	<b>533 491</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>5 886 772</b>	<b>-672 851</b>	<b>1 548 827</b>	<b>6 762 748</b>

	Montant	Degré de liquidité de l'actif	
		A un an au plus	A plus d'un an
Créances Rattachées Participations			
Prêts (1)			
Autres Immobilisations financières	95 094	95 094	
Redevables & Comptes rattachés			
Usagers & Comptes rattachés	1 748 314	1 748 314	
Autres Créances	1 674 441	1 674 441	
Charges Constatées d'avance	53 583	53 583	
<b>TOTAL</b>	<b>3 571 431</b>	<b>3 571 431</b>	
(1) Montant :			
- Prêts accordés cours exercice			
- Remboursements obtenus cours d'exercice			

	Montant	Degré d'exigibilité	
		1 an au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires			
Emprunts & Dettes Eibs de Crédits	-131 644	-58 326	-60 587
Emprunts & Dettes financières	-88 216	-88 216	-12 731
Fournisseurs & Comptes rattachés	-665 084	-665 084	
Dettes fiscales & sociales	-3 080 359	-3 080 359	
Dettes sur Immos & cptes rattachés	-36 988	-36 988	
Dépôts des hébergés & Av. & Acptes			
Autres dettes	-1 072 721	-1 072 721	
Produits constatés d'avance	-100 263	-100 263	
<b>TOTAL</b>	<b>-5 175 275</b>	<b>-5 101 957</b>	<b>-12 731</b>

### TABLEAU EXPLICATIF DU REPORT A NOUVEAU

Nature du report à nouveau	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau activités encadrées non affecté (2)		
Report à nouveau gestion libre		
SOLDE		

(2) Affectation résultat N-1 en attente de confirmation

### TABLEAU EXPLICATIF DU RESULTAT DE L'EXERCICE

Nature du résultat	Débiteur	Créditeur
Résultat activités encadrées	57 231	
Résultat gestion libre		361 641
SOLDE		304 410