

Jean-Marie ANDRE
Expert comptable D.P.L.E.
Commissaire aux comptes
Expert judiciaire inscrit près la Cour d'Appel
de Besançon
9, Rue Faltans
ZA Les Près Chalots - 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 : Immeuble le Forum
5 Rue Albert Thomas
25000 BESANCON
-:-:-:-
RAPPORT SPECIAL
Du commissaire aux comptes
sur les conventions réglementées
Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice
clos le 31 Décembre 2014

***RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES***

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 Décembre 2014

Aux Sociétaires,

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

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

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

<i>Conventions soumises à l'approbation de l'Assemblée générale</i>

En application de l'article R.612-7 du code de commerce, nous avons été avisés des conventions mentionnées dans cet article qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé.

Avec GCS 25 dont monsieur Michel Moreau, administrateur de l'ADDSEA, est président :

- Refacturation de frais de personnel de l'ADDSEA au GCS25 suivant la convention de mise à disposition signée le 22 février 2013 pour un montant de 71 616 €.

<i>Conventions déjà approuvées par l'assemblée générale</i>

Nous avons été informés que l'exécution des conventions suivantes, déjà approuvées par l'Assemblée générale au cours d'exercices antérieurs, s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé.

Avec la SCI « La Sauvegarde » détenue à 99% par l'association ADDSEA

- Détention de parts sociales dans la SCI pour 1 990 €.
- Avance faite par l'association à la SCI pour 43 660 €.
- Location des locaux situés 5 B rue Albert Thomas à Besançon, comprenant cinq bureaux, un accueil, un local informatique, une salle d'archives, deux salles de réunion, une cuisine, deux toilettes et onze place de parking pour un loyer mensuel de 3 390 €. Le bail d'une durée de 6 ans court jusqu'au 30 novembre 2017.

Montant comptabilisé sur l'exercice : 39 792 €

- Charges locatives relatives à ces locaux :
Montant comptabilisé sur l'exercice : 8 677 €

Avec Madame Dahan, administratrice de l'ADDSEA

- Location d'un appartement situé rue d'Anvers à Besançon jusqu'au 30 septembre 2014 pour un loyer de 11 070 €, d'une superficie voisine de 100 m².

Avec L'association Réseau 25 dont le président de l'ADDSEA est membre de droit

- Convention de gestion comptable, financière et administrative du personnel et des activités de Réseau 25 confiée à l'ADDSEA

Total des dépenses facturées par l'ADDSEA à Réseau 25 :

Montant comptabilisé dans l'exercice : 93 487 Euros

Contre l'exercice précédent : 108 179 Euros

- Compte client débiteur :

Solde à la clôture : 93 487 Euros

Contre l'exercice précédent : 107 927 Euros

A Roche-Lez-Beaupré, le 27 Avril 2015

Le Commissaire aux Comptes,



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

Jean-Marie ANDRE

Expert comptable D.P.L.E.

Commissaire aux comptes

Expert judiciaire inscrit près la Cour d'Appel
de Besançon

9, Rue Faltans

ZA Les Près Chalots - 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 : Immeuble le Forum

5 Rue Albert Thomas

25000 BESANCON

-:-:-:-

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
DE L'EXERCICE 2014**

***RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2014***

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 2014, 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.

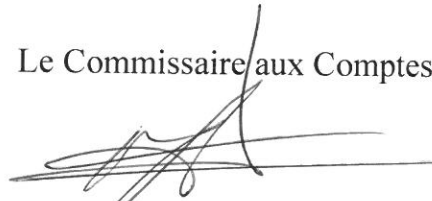
III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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 Beupré, 27 Avril 2015

Le Commissaire aux Comptes,



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

Bilan actif

ADDSEA

Etats de synthèse au 31/12/2014

	Brut	Amortissements Provisions	Net au 31/12/14	Net au 31/12/13
ACTIF				
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement	58 315	8 732	49 583	42 294
Concessions, brevets et droits assimilés	145 620	142 933	2 687	28 034
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	50 934		50 934	43 985
Immobilisations corporelles				
Terrains	46 415		46 415	46 415
Constructions	3 421 010	2 503 600	917 410	1 197 090
Installations techniques, matériel et outillage	817 909	723 226	94 683	96 014
Autres immobilisations corporelles	5 120 365	3 312 628	1 807 736	1 760 234
Immob. en cours / Avances & acomptes	81 951		81 951	7 578
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	1 990		1 990	1 990
Autres titres immobilisés				
Prêts	5 927		5 927	4 944
Autres immobilisations financières	109 547		109 547	91 578
ACTIF IMMOBILISE	9 859 982	6 691 119	3 168 863	3 320 156
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Créances				
Clients et comptes rattachés	1 455 847	672 215	783 632	1 063 115
Fournisseurs débiteurs	36 175		36 175	10 902
Personnel	8 187		8 187	9 378
Etat, Impôts sur les bénéfices				
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires				
Autres créances	816 793	13 082	803 711	601 870
Divers				
Avances et acomptes versés sur commandes	1 342		1 342	233
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	4 686 424		4 686 424	4 688 309
Charges constatées d'avance	17 805		17 805	28 143
ACTIF CIRCULANT	7 022 572	685 297	6 337 275	6 401 949
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Comptes de Liaison	4 748 734		4 748 734	3 026 926
Ecarts de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION	4 748 734		4 748 734	3 026 926
TOTAL ACTIF	21 631 289	7 376 417	14 254 872	12 749 032

Bilan passif

ADDSEA

Etats de synthèse au 31/12/2014

	Net au 31/12/14	Net au 31/12/13
PASSIF		
Dotation et fonds divers sans droit de reprise	1 825 065	1 825 065
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	2 298 830	2 253 438
Résultats à reporter	-3 696 145	-3 879 056
Résultat de l'exercice	-60 577	228 299
Subventions d'investissement	169 419	234 432
Provisions réglementées	1 515 027	1 645 280
FONDS PROPRES	2 051 619	2 307 458
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	235 429	224 976
Provisions pour charges	2 392 041	2 073 773
Fonds dédiés	249 967	232 452
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	2 877 437	2 531 201
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
<i>Emprunts</i>	287 653	336 072
<i>Découverts et concours bancaires</i>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	287 653	336 072
Emprunts et dettes financières diverses	88 688	73 553
Emprunts et dettes financières diverses - Associés		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	468 451	804 685
<i>Personnel</i>	1 300 619	1 232 513
<i>Organismes sociaux</i>	1 897 361	1 841 903
<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>	122 499	63 909
Dettes fiscales et sociales	3 320 479	3 138 326
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 368	33 467
Autres dettes	203 625	173 418
Produits constatés d'avance	204 821	323 928
DETTES	4 577 083	4 883 447
Comptes de Liaison	4 748 733	3 026 926

Bilan passif

ADDSEA

Etats de synthèse au 31/12/2014

	Net au 31/12/14	Net au 31/12/13
TOTAL PASSIF	14 254 872	12 749 032

DEFINITIF

COMPTE DE RESULTAT

ADDSEA

Etats de synthèse au 31/12/2014

	du 01/01/14 au 31/12/14	du 01/01/13 au 31/12/13	Simple : Variation en valeur
PRODUITS			
Produit Tarification	18 912 934	18 795 934	117 000
Produits	1 035 301	1 214 555	-179 254
Production stockée			
Production Immobilisée			
Subventions d'exploitation	4 805 855	3 777 339	1 028 516
Autres produits	1 452 932	1 456 484	-3 552
Total	26 207 022	25 244 313	962 709
CONSOMMATION M/SES & MAT			
Achats de marchandises	9 974	9 766	208
Variation de stock (m/ses)			
Achats de m.p & aut.approv.			
Variation de stock (m.p.)			
Autres achats & charges externes	5 445 426	4 750 441	694 985
Total	5 455 400	4 760 206	695 193
MARGE SUR M/SES & MAT	20 751 622	20 484 106	267 516
CHARGES			
Impôts, taxes	1 424 480	1 406 640	17 840
Salaires et Traitements	12 087 834	11 766 364	321 470
Charges sociales	5 218 004	5 087 690	130 314
Amortissements et provisions	1 143 119	1 156 209	-13 090
Autres charges	367 649	301 861	65 789
Total	20 241 086	19 718 763	522 323
RESULTAT D'EXPLOITATION	510 536	765 343	-254 807
Produits financiers	28 399	20 595	7 804
Charges financières	12 215	12 639	-424
Résultat financier	16 184	7 956	8 228
Opérations en commun	649 767	660 062	-10 295
RESULTAT COURANT	-123 047	113 237	-236 284
Produits exceptionnels	1 108 462	2 205 506	-1 097 044
Charges exceptionnelles	1 045 992	2 090 444	-1 044 452
Résultat exceptionnel	62 470	115 062	-52 593
Participation des salariés			
Impôts sur les bénéfices			
RESULTAT DE L'EXERCICE	-60 577	228 299	-288 876

ANNEXE

Désignation de l'Association : ADDSEA
Adresse : 5 rue Albert THOMAS
25000 BESANCON

N° SIRET : 775 571326 00567
Code APE : 8899 B

Exercice clos le 31/12/2014

Durée : 1 an

Résultat - 60 576.94 €

Total Net du Bilan
avant répartition : 14 254 872.29 €

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

En fin d'année 2014, des établissements ont été regroupés sur un même site (CHRS, DLB, SAEMO, SEREPE, SAAH, POLE CADA)

Les travaux de rénovation du bâtiment du CHRS Le Roseau ont démarré au cours de l'année 2014.

Le POLE CADA s'est vu confié la gestion des nuitées d'hôtel pour les demandeurs d'asile.

<h3>Effectifs et Rémunérations</h3>

Le nombre de salariés présents au 31 Décembre 2014 était de 509 personnes pour 442 ETP.

Les trois rémunérations les plus hautes versées en 2014 se sont élevées à :

- 67 785.00 € (brut) pour 1820,04 heures travaillées
- 66 024.30 € (brut) pour 1820,04 heures travaillées
- 62 449.01 € (brut) pour 1820,04 heures travaillées

Soit un total de 196 258.31 € (brut).

ANNEXE 2014

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

		Valeur brute	Acquisitions	Cessions	Virement poste à poste	Valeur brute fin exercice
Incorporelles	Frais Etablissement	46 257	12 058			58 315
	TOTAL I	46 257	12 058			58 315
	Autres immob.incorporelles	148 493	114	-2 987		145 620
	Immobilisations Incorp. en cours	34 388	16 546			50 934
	TOTAL II	182 882	16 660	-2 987		196 554
Corporelles	Terrains	46 415				46 415
	Constructions	2 514 151				2 514 151
	Inst. Gles : Agenct constructions	870 133	37585	-859		906 859
	Inst. Tech. : Mat & Out. Industriel	814 744	37 096	-33 931		817 909
	A Inst. Gles & Am. Divers	2 036 152	114 821	-22 329		2 128 644
	Matériel Transport	1 419 317	994 177	-917 041		1 496 452
	Matériel Bureau & Informatique	932 806	55 559	-85 408		902 956
	Mobilier	579 550	26 490	-13 728		592 313
	Autres	-	-	-	-	-
	Imm. Corporelles en cours	7 578	74 372			81 951
	Avances & Acomptes	9 596		-9 596		
	TOTAL III	9 230 442	1 340 100	-1 082 893		9 487 649
Financier	Participations & Créances Rattachée	1 990				1 990
	Autres Titres Immobilisés					
	Prêts & Autres Im. Financières	96 522	30 387	-11 435		115 473
	TOTAL IV	98 512	30 387	-11 435		117 463
	TOTAL (I + II + III + IV)	9 558 093	1 399 204	-1 097 315		9 859 982

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

		Amortissements	Augmentation	Diminution	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
	Amortissement frais établissement	3 964	-669	5 437	8 732
	TOTAL I	3 964	-669	5 437	8 732
	Autres Immos. Incorporelles	120 459	25 461	-2 987	142 933
	TOTAL II	120 459	25 461	-2 987	142 933
Corporelles	Amort. Terrains				
	Constructions	1 673 723	317 781	-71 019	1 920 486
	Inst. Gles -Agct Constructions	513 471	93 028	-23 385	583 114
	Inst. Technique Matériel, Outillage	718 730	37 866	-33 369	723 226
	Inst. Gle - Aménagt Divers	1 728 525	108 561	-128 425	1 708 660
	Amts Matériel de Transport	301 235	306 817	-278 266	329 786
	Matériel de Bureau & Informatique	734 116	126 232	-95 499	764 849
	Mobilier	443 715	79 406	-13 787	509 333
	Autres				
	Immobilisations Corp. en cours				
	Avances & Acomptes				
	TOTAL III	6 113 514	1 069 691	-643 751	6 539 454
	TOTAL (I + II + III)	6 237 937	1 094 484	-641 301	6 691 119

TABLEAU DES PROVISIONS ET RESERVES

		Montant début exercice	Dotations exercice	Reprises exercice	Montant fin exercice
Réserves	Statutaires ou Contractuelles				
	- Investissements				
	- Compensation	956 692	-103 783	113 679	966 589
	- Trésorerie	1 296 746		35 495	1 332 241
Prov.	Réserve de Trésorerie	296 084			296 084
	Amortissements Dérogatoires	511 283	-211 012	34 707	334 978
	Dif. / Réalisation Elts Actifs	764 237	-3 647	48 172	808 762
	Autres Provisions Règlementées	73 676		1 527	75 204
	TOTAL I	3 898 718	-318 442	233 580	3 813 857
Prov. pour risq. &	Provisions pour Litiges	165 898	-63 954	63 243	165 186
	Provisions - Autres provisions	59 078		11 165	70 243
	Provision Retraite	1 635 008	-1 880 847	2 211 078	1 965 239
	Provision pour charges de Personnel	233 886		13 300	247 186
	Provisions pour grosses réparations	143 782		15 527	159 309
	Autres prov. pour risques & charges	61 096	-44 531	3 741	20 306
	TOTAL II	2 298 749	-1 989 332	2 318 053	2 627 470
Prov. pour dépréciat.	Sur immobilisations :				
	- Incorporelles				
	- Corporelles				
	- financières				
	Sur Stocks et en cours				
	Sur comptes clients	599 399	-15 498	88 315	672 215
	Autres provisions pour dépréciation	14 025	-943		13 082
	TOTAL III	613 424	-16 441	88 315	685 297
	TOTAL GENERAL (I + II + III)	6 810 891	-2 324 215	2 639 948	7 126 624

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

		Montant	Degré de liquidité de l'actif	
			A un an au plus	A plus d'un an
De l'act.	Créances Rattachées Participations			
	Prêts (1)			
	Autres Immobilisations financières	115 473	115 473	
De l'act.	Redevables & Comptes rattachés			
	Usagers & Comptes rattachés	1 455 847	1 455 847	
	Autres Créances	794 221	794 221	
	Charges Constatées d'avance	17 805	17 805	
TOTAL		2 383 346	2 383 346	
(1) Montant :				
- Prêts accordés cours exercice				
- Remboursements obtenus cours d'exercice				

	Montant	Degré d'exigibilité		
		1 an au plus	de 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires				
Emprunts & Dettes Ets de Crédits	-287 653	-22 488	-109 608	-155 555
Emprunts & Dettes financières	-84 059	-84 059		
Fournisseurs & Comptes rattachés	-452 100	-452 100		
Dettes fiscales & sociales	-3 315 582	-3 315 582		
Dettes sur Immos & cptes rattachés	7 170	7 170		
Dépôts des hébergés & Av. & Acptes				
Autres dettes	-120 673	-120 673		
Produits constatés d'avance	-204 821	-204 821		
TOTAL	-4 457 718			

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		

(1) Préciser lesquels

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

TABLEAU EXPLICATIF DU RESULTAT DE L'EXERCICE

Nature du résultat	Débiteur	Créditeur
Résultat activités encadrées (3)		17 628
Résultat gestion libre	78 205	
SOLDE	60 577	

Charges à payer et produits à recevoir

CHARGES A PAYER

468600 : autres charges à payer

Factures fournisseurs non parvenues : 82079.74 € compris dans autres dettes à reclasser dans dettes fournisseurs et comptes rattachés

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

486000 charges constatées d'avance

Charges diverses d'exploitation 15845.11 € compris dans charges constatées d'avance à reclasser dans Fournisseurs débiteurs

Charges de personnel 1959.72 € compris dans charges constatées d'avance à reclasser dans Créances Personnel

PRODUITS A RECEVOIR

438700 : produits à recevoir

remboursement organisme de formation UNIFAF 2943.85 € compris dans les Créances Personnel

468700 : autres produits à recevoir

Subvention et dotation à recevoir : 701986.40 € compris dans autres créances

Remboursement organismes de formation et autres frais liés au personnel : 66989.54 € compris dans autres créances à reclasser dans Créances Personnel

Avoirs fournisseurs à recevoir : 1383.05 € compris dans autres créances à reclasser dans Fournisseurs débiteurs

Remboursement de frais médicaux et autres frais avancés pour les usagers : 2774.03 € compris dans autres créances

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

487000 produits constatés d'avance

Subventions et dotations d'avance 204820.73 € compris dans produits constatés d'avance à reclasser dans Autres dettes.

Heures DIF

Le nombre global des heures DIF est de 35259 heures au 31/12/2014

Leur valorisation au SMIC se monte à 336 018 €