

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 2017**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2017

Aux Sociétaires,

I - Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association « ADDSEA », tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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 – Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables sur la période du 1^{er} janvier 2017 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

III – Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

IV – Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux sociétaires

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'autre 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 autres documents adressés aux Sociétaires sur la situation financière et les comptes annuels.

V – Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

VI – Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

A Roche-Lez-Beaupré, le 11 juin 2018

Le Commissaire aux Comptes,



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

Bilan actif

ADDSEA

Etats de synthèse au 31/12/2017

	Brut	Amortissements Provisions	Net au 31/12/17	Net au 31/12/16
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais de recherche et de développement	181 710	22 600	159 109	43 151
Concessions, brevets et droits assimilés	162 831	153 370	9 462	13 682
Autres immobilisations incorporelles	29 325		29 325	156 767
Immobilisations corporelles				
Terrains	46 415		46 415	46 415
Constructions	5 777 695	2 790 315	2 987 380	1 310 116
Installations techniques, matériel et outillage	814 865	746 041	68 824	86 683
Autres immobilisations corporelles	5 588 425	3 772 701	1 815 724	1 798 496
Immob. en cours / Avances & acomptes	27 279		27 279	1 487 372
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	1 990		1 990	1 990
Prêts	6 701		6 701	6 853
Autres immobilisations financières	140 865		140 865	127 910
ACTIF IMMOBILISE	12 778 101	7 485 027	5 293 074	5 079 437
Stocks				
Créances				
Clients et comptes rattachés	1 387 070	760 402	626 669	656 328
Fournisseurs débiteurs	16 133		16 133	25 494
Personnel	14 735		14 735	16 682
Autres créances	825 812	4 599	821 213	1 029 461
Divers				
Avances et acomptes versés sur commandes	175		175	1 216
Disponibilités	7 145 890		7 145 890	5 891 903
Charges constatées d'avance	90 030		90 030	72 261
ACTIF CIRCULANT	9 479 845	765 001	8 714 844	7 693 343
Comptes de Liaison	228 372		228 372	7 587 796
COMPTES DE REGULARISATION	228 372		228 372	7 587 796
TOTAL ACTIF	22 486 318	8 250 028	14 236 291	20 360 576

Bilan passif

ADDSEA

E tats de synthèse au 31/12/2017

	Net au 31/12/17	Net au 31/12/16
PASSIF		
Dotation et fonds divers sans droit de reprise	1 825 369	1 825 155
Autres réserves	3 201 321	2 741 099
Résultats à reporter	-3 202 059	-3 334 598
Résultat de l'exercice	680 809	592 476
Subventions d'investissement	329 610	305 622
Provisions réglementées	1 808 828	1 846 715
FONDS PROPRES	4 643 879	3 976 468
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	312 359	141 367
Provisions pour charges	2 425 935	2 533 626
Fonds dédiés	322 096	220 424
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	3 060 389	2 895 418
<i>Emprunts</i>	<i>1 807 238</i>	<i>1 491 777</i>
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	1 807 238	1 491 777
Emprunts et dettes financières diverses	122 848	76 974
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	631 109	622 174
<i>Personnel</i>	<i>1 303 385</i>	<i>1 291 577</i>
<i>Organismes sociaux</i>	<i>1 865 095</i>	<i>1 748 850</i>
<i>Etat, Impôts sur les bénéfices</i>	<i>3 823</i>	<i>6 957</i>
<i>Autres dettes fiscales et sociales</i>	<i>132 927</i>	<i>158 678</i>
Dettes fiscales et sociales	3 305 231	3 206 063
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	96 806	67 874
Autres dettes	232 733	205 603
Produits constatés d'avance	107 686	230 293
DETTES	6 303 650	5 900 758
Comptes de Liaison	228 372	7 587 932
TOTAL PASSIF	14 236 291	20 360 576

COMPTE DE RESULTAT

ADDSEA

Etats de synthèse au 31/12/2017

	du 01/01/17 au 31/12/17	du 01/01/16 au 31/12/16	Simple : Variation en valeur
PRODUITS			
Produit Tarification	19 976 161	19 273 643	702 518
Produits	798 406	855 353	-56 947
Subventions d'exploitation	5 648 457	6 043 650	-395 192
Autres produits	1 241 283	1 508 458	-267 176
Total	27 664 307	27 681 104	-16 797
CONSOMMATION M/S&S & MAT			
Achats de marchandises	-28	4 650	-4 678
Autres achats & charges externes	6 326 170	6 397 643	-71 473
Total	6 326 143	6 402 293	-76 151
MARGE SUR M/S&S & MAT	21 338 164	21 278 810	59 354
CHARGES			
Impôts, taxes	1 111 757	1 460 216	-348 459
Salaires et Traitements	12 425 514	12 107 998	317 516
Charges sociales	5 308 412	5 224 495	83 917
Amortissements et provisions	979 910	997 439	-17 529
Autres charges	189 623	322 774	-133 151
Total	20 015 216	20 112 921	-97 705
RESULTAT D'EXPLOITATION	1 322 948	1 165 889	157 059
Produits financiers	39 367	70 185	-30 818
Charges financières	28 371	14 174	14 197
Résultat financier	10 996	56 011	-45 014
Opérations en commun	686 338	709 698	-23 359
RESULTAT COURANT	647 606	512 202	135 404
Produits exceptionnels	846 325	1 042 188	-195 863
Charges exceptionnelles	813 122	961 914	-148 792
Résultat exceptionnel	33 203	80 274	-47 071
RESULTAT DE L'EXERCICE	680 809	592 476	88 333



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 **31/12/2017**

Durée : **1 an**

Résultat : **680 809€**

Total net du bilan avant répartition :
14 236 291€

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

➤ Patrimoine

- Finalisation des travaux d'humanisation du ROSEAU et transfère en immobilisation définitive pour un montant de 1 511 952,06€
- Finalisation de l'achat d'ensemble immobilier de st Exupéry sur le secteur de Montbéliard pour le compte de l'ITEP, pour un montant de 400 000€.
- Transfère de propriété du bâtiment de Terre Rouge depuis l'AEMO au profit du Relais Parental.



Effectifs et Rémunérations

Le nombre de salariés présents au 31 décembre 2017 était de 498 personnes pour 440,31 ETP.

Les trois rémunérations les plus hautes versées en 2017 se sont élevées à 210 732,52€ brut.

Charges à payer et produits à recevoir

CHARGES A PAYER

468600 & 408000 : autres charges à payer & Factures non parvenues

Les charges inscrites dans les comptes sus mentionnés sont des charges d'exploitation pour un montant total de **241 558,26€**

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

486000 charges constatées d'avance

Les CCA correspondent à des charges d'exploitation pour un montant de **90 029,95€**.

PRODUITS A RECEVOIR

468700 : autres produits à recevoir

361 990,13€

Les PAR enregistrés correspondent essentiellement à des soldes de subvention et dotation restant à recevoir pour un montant total de 303 276,57 €

Mais également à des remboursements d'organismes sociaux notamment de formation pour un montant de 36 590,94€

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

487000 produits constatés d'avance

C'est produits correspondent essentiellement à des subventions et dotations reçues d'avance **107 685,65 €** et qui seront rattachés à l'exercice suivant.

ANNEXE 2017

TABEAU DES IMMOBILISATIONS

		Valeur brute	Acquisitions	Cessions	Virement poste à poste	Valeur brute fin exercice
Incorporelles	Frais de recherche et développement	58 315	123 395	0		181 710
	TOTAL I	58 315	123 395	0	0	181 710
	Autres immob.incorporelles	162 831	0	0		162 831
	Immobilisations Incorp. en cours	156 767	20 513	147 955		29 325
	TOTAL II	319 599	20 513	147 955	0	192 156
Corporelles	Terrains	46 415				46 415
	Constructions	2 655 751	2 081 266	199 816		4 537 201
	Inst. Gles : Agenct constructions	1 238 491	12 772	10 768		1 240 495
	Inst. Tech. : Mat & Out. Industriel	805 925	14 872	5 932		814 865
	A Inst. Gles & Am. Divers	2 113 701	111 621	42 220		2 183 102
	Matériel Transport	1 574 730	774 427	651 941		1 697 216
	Matériel Bureau & Informatique	952 419	101 684	82 939		971 164
	Mobilier	669 661	67 995	2 293		735 363
	Autres	1 580			0	1 580
	Imm. Corporelles en cours	1 487 372	25 254	1 485 347		27 279
	Avances & Acomptes	0				0
	TOTAL III	11 546 046	3 189 891	2 481 258	0	12 254 679
Financière	Participations & Créances Rattachée	1 990		0		1 990
	Autres Titres Immobilisés	0	0	0		0
	Prêts & Autres Im. Financières	134 763	27 975	15 172		147 566
	TOTAL IV	98 512	27 975	15 172	0	149 556
	TOTAL (I + II + III + IV)	12 022 473	3 361 773	2 644 386	0	12 778 101

TABEAU DES AMORTISSEMENTS

		Amortissements	Augmentation	Diminution	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Incorporelles	Frais de recherche et développement	15 164	7 436		22 600
	TOTAL I	15 164	7 436	0	22 600
	Autres Immos. Incorporelles	149 149	4 220		153 370
	TOTAL II	149 149	4 220	0	153 370
Corporelles	Amort. Terrains				0
	Constructions	1 901 121,73	149 243,19	16,71	2 050 348,21
	Inst. Gles -Agct Constructions	683 004,20	62 789,44	5 826,85	739 966,79
	Inst. Technique Matériel, Outillage	719 242,52	32 675,19	5 877,17	746 040,54
	Inst. Gle - Aménagt Divers	1 770 958,26	76 540,44	1 859,78	1 845 638,92
	Amts Matériel de Transport	375 469,96	274 960,86	153 568,04	496 862,78
	Matériel de Bureau & Informatique	810 764,84	62 752,41	64 634,66	808 882,59
	Mobilier	554 821,96	67 939,37	1 444,72	621 316,61
	Autres	0			0
	Immobilisations Corp. en cours	0			0
	Avances & Acomptes	0			0
	TOTAL III	6 815 383	726 901	233 228	7 309 056
	TOTAL (I + II + III)	6 979 697	738 558	233 228	7 485 027

TABLEAU DES PROVISIONS ET RESERVES

		Montant début exercice	Dotations exercice	Reprises exercice	Montant fin exercice
Réserves	Statutaires ou Contractuelles				0
	- Investissements	487 430	352 144		839 574
	- Compensation	1 408 858	108 078		1 516 936
	Trésorerie	844 811			844 811
Prov. Réglem.		0			0
	Réserve de Trésorerie	296 084			296 084
	Renouvellement immo	194 229		7 743	186 487
	Amortissements Dérogatoires	406 948	7 187	53 272	360 863
	Dif. / Réalisation Elts Actifs	875 298	20 548	4 606	891 240
	Autres Provisions Règlementées	74 155			74 155
	TOTAL I	4 587 813	487 957	65 622	5 010 149
Prov. pour risq. &	Provisions pour Litiges	141 367	232 932	61 941	312 359
	Provisions - Autres provisions	0			0
	Provision Retraite	2 379 595	2 522 816	2 627 163	2 275 248
	Provisions pour grosses réparations	133 537	35 246	19 280	149 503
	Autres prov. pour risques & charges	20 494		19 310	1 184
	TOTAL II	2 674 993	2 790 994	2 727 695	2 738 293
Prov. pour dépréciat.	Sur immobilisations :				
	- Incorporelles	0			0
	- Corporelles	0			0
	- financières	0			0
	Sur Stocks et en cours	0			0
	Sur comptes clients	734 702	46 136	20 436	760 402
	Autres provisions pour dépréciation	13 082		8 483	4 599
	TOTAL III	747 784	46 136	28 919	765 001
	TOTAL GENERAL (I + II + III)	8 010 591	3 325 088	2 822 235	8 513 444

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. im.	Créances Rattachées Participations			
	Prêts (1)			
	Autres Immobilisations financières	147 566		147 566
De l'act. cir.	Redevables & Comptes rattachés			
	Usagers & Comptes rattachés	1 387 070	626 669	760 402
	Autres Créances	827 652	773 992	53 660
	Charges Constatées d'avance	90 030	90 030	
	TOTAL	2 452 318	1 490 691	961 628
(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 Etb de Crédits		1 807 238	96 095	469 597	1 241 546
Emprunts & Dettes financières		122 848	122 848		
Fournisseurs & Comptes rattachés		631 109	631 109		
Dettes fiscales & sociales		3 305 231	3 305 231		
Dettes sur Immos & cptes rattachés		96 806	27 509	40 365	
Dépôts des hébergés & Av. & Acptes					
Autres dettes		232 733	232 733		
Produits constatés d'avance		107 686	107 686		
	TOTAL	6 303 650	4 523 211	509 962	1 241 546

TABLEAU EXPLICATIF DU REPORT A NOUVEAU

Nature du report à nouveau	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau activités encadrées non affecté (2)	245 166	573 340
Report à nouveau gestion libre	3 887 314	3 279 338
SOLDE	0	279 802

TABLEAU EXPLICATIF DU RESULTAT DE L'EXERCICE

Nature du résultat	Débiteur	Créditeur
Résultat activités encadrées (3)	207 236	245 184
Résultat gestion libre	99 520	742 382
SOLDE	0	680 810