

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 2018

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2018

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 2018 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 procédées 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 3 juin 2019

Le Commissaire aux Comptes,



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

Bilan actif

ADDSEA

Etats de synthèse au 31/12/2018

	Brut	Amortissements Provisions	Net au 31/12/18	Net au 31/12/17
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais de recherche et de développement	186 810	30 096	156 714	159 109
Concessions, brevets et droits assimilés	161 401	154 308	7 093	9 462
Autres immobilisations incorporelles	49 882		49 882	29 325
Immobilisations corporelles				
Terrains	46 415		46 415	46 415
Constructions	5 494 480	2 781 670	2 712 810	2 987 380
Installations techniques, matériel et outillage	702 915	643 499	59 416	68 824
Autres immobilisations corporelles	6 005 815	3 711 737	2 294 078	1 815 724
Immob. en cours / Avances & acomptes	339 146		339 146	27 279
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	326 990		326 990	1 990
Prêts	6 915		6 915	6 701
Autres immobilisations financières	186 028		186 028	140 865
ACTIF IMMOBILISE	13 506 798	7 321 311	6 185 487	5 293 074
Stocks				
Créances				
Clients et comptes rattachés	1 448 262	783 420	664 842	626 669
Fournisseurs débiteurs	19 681		19 681	16 133
Personnel	29 375		29 375	14 735
Autres créances	1 148 247	4 599	1 143 647	823 053
Divers				
Avances et acomptes versés sur commandes	1 124		1 124	175
Disponibilités	7 175 688		7 175 688	7 145 890
Charges constatées d'avance	94 959		94 959	90 030
ACTIF CIRCULANT	9 917 335	788 020	9 129 315	8 716 684
Comptes de Liaison	1 622 823		1 622 823	228 372
COMPTES DE REGULARISATION	1 622 823		1 622 823	228 372
TOTAL ACTIF	25 046 956	8 109 330	16 937 626	14 238 131

Bilan passif

ADDSEA

Etats de synthèse au 31/12/2018

	Net au 31/12/18	Net au 31/12/17
PASSIF		
Dotation et fonds divers sans droit de reprise	1 815 403	1 825 369
Autres réserves	3 828 114	3 201 321
Résultats à reporter	-3 139 916	-3 202 059
Résultat de l'exercice	473 469	678 969
Subventions d'investissement	509 310	329 610
Provisions réglementées	1 877 475	1 808 828
FONDS PROPRES	5 363 855	4 642 039
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	506 941	312 359
Provisions pour charges	2 363 072	2 425 935
Fonds dédiés	348 809	322 096
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	3 218 822	3 060 389
<i>Emprunts</i>	<i>2 169 474</i>	<i>1 807 238</i>
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	2 169 474	1 807 238
Emprunts et dettes financières diverses	117 917	122 848
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	651 527	631 109
<i>Personnel</i>	<i>1 347 785</i>	<i>1 303 385</i>
<i>Organismes sociaux</i>	<i>1 876 371</i>	<i>1 865 095</i>
<i>Etat, Impôts sur les bénéfices</i>	<i>1 776</i>	<i>3 823</i>
<i>Autres dettes fiscales et sociales</i>	<i>21 284</i>	<i>132 927</i>
Dettes fiscales et sociales	3 247 216	3 305 231
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	112 511	96 806
Autres dettes	125 137	236 413
Produits constatés d'avance	308 344	107 686
DETTES	6 732 126	6 307 330
Comptes de Liaison	1 622 823	228 372
TOTAL PASSIF	16 937 626	14 238 131

COMPTE DE RESULTAT

ADDSEA

Etats de synthèse au 31/12/2018

	du 01/01/18 au 31/12/18	du 01/01/17 au 31/12/17
PRODUITS		
Produit Tarification	21 018 153	19 976 161
Produits	827 249	798 406
Production Immobilisée	16 423	
Subventions d'exploitation	4 840 518	5 646 617
Autres produits	1 243 329	1 241 283
Total	27 945 672	27 662 467
CONSOMMATION M/SES & MAT		
Achats de marchandises	3 391	-28
Autres achats & charges externes	6 415 970	6 326 170
Total	6 419 361	6 326 143
MARGE SUR M/SES & MAT	21 526 312	21 336 324
CHARGES		
Impôts, taxes	1 188 596	1 111 757
Salaires et Traitements	12 234 810	12 425 514
Charges sociales	5 685 373	5 308 412
Amortissements et provisions	1 132 077	979 910
Autres charges	244 430	189 623
Total	20 485 287	20 015 216
RESULTAT D'EXPLOITATION	1 041 025	1 321 108
Produits financiers	8 769	39 367
Charges financières	27 432	28 371
Résultat financier	-18 663	10 996
Opérations en commun	635 361	686 338
RESULTAT COURANT	387 001	645 766
Produits exceptionnels	1 236 523	846 325
Charges exceptionnelles	1 150 054	813 122
Résultat exceptionnel	86 468	33 203
RESULTAT DE L'EXERCICE	473 469	678 969



Sauvegarde Bourgogne Franche-Comté

EXERCICE 2018

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 31/12/2018

Durée : 1 an

Résultat : 473.469€

Total net du bilan avant répartition :
16 937 626€

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.



Sauvegarde Bourgogne Franche-Comté

EXERCICE 2018

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'aménagement du site de la Rue Gay LUSSAC à Besançon pour le compte de l'établissement AMNA25 (Secteur Accueil Hébergement Logement) pour un montant de : 100.108,01€
- Finalisation des travaux d'aménagement des nouveaux locaux de la direction générale pour un montant de : 110.544,53€
- Finalisation des travaux d'aménagement des locaux de la prévention spécialisée sur le secteur de Montbéliard pour un montant de : 41.803,59€



Sauvegarde Bourgogne Franche-Comté

EXERCICE 2018

Effectifs et Rémunérations

Le nombre de salariés présents au 31 décembre 2018 était de **520** personnes pour **459,88** ETP.

Les trois rémunérations les plus hautes versées en 2018 se sont élevées à **213 510,45€** 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 **163 138,88€**

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

486000 charges constatées d'avance

Les CCA correspondent à des charges d'exploitation pour un montant de **94 958,88€**.

PRODUITS A RECEVOIR

468700 : autres produits à recevoir

963 793,56€

Les PAR enregistrés correspondent essentiellement à des soldes de subvention et dotation restant à recevoir pour un montant total de 894 615,20 €

Mais également à des remboursements d'organismes sociaux notamment de formation pour un montant de 43 118,44€

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

487000 produits constatés d'avance

Ces produits correspondent essentiellement à des subventions et dotations reçues d'avance **308 343,85 €** et qui seront rattachés à l'exercice suivant.

A N N E X E 2018

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

		Valeur brute	Acquisitions	Cessions	Virement poste à poste	Valeur brute fin exercice
Incorporelles	Frais de recherche et développement	181 710	5 100	0		186 810
	TOTAL I	181 710	5 100	0	0	186 810
	Autres immob.incorporelles	162 831	1 440	2 871		161 401
	Immobilisations Incorp. en cours	29 325	25 752	5 195		49 882
	TOTAL II	192 156	27 192	8 065	0	211 283
Corporelles	Terrains	46 415				46 415
	Constructions	4 537 201		180 503		4 356 698
	Inst. Gles : Agenct constructions	1 240 495	4 727	107 440		1 137 782
	Inst. Tech. : Mat & Out. Industriel	814 865	19 726	131 675		702 915
	A Inst. Gles & Am. Divers	2 183 102	426 157	117 958		2 491 301
	Matériel Transport	1 697 216	1 477 055	1 428 695		1 745 576
	Matériel Bureau & Informatique	971 164	105 078	89 851		986 391
	Mobilier	735 363	93 781	65 958		763 186
	Autres	1 580	17 782		0	19 362
	Imm. Corporelles en cours	27 279	313 892	2 025		339 146
	Avances & Acomptes	0				0
	TOTAL III	12 254 679	2 458 198	2 124 104	0	12 588 772
Financière s	Participations & Créances Rattachée	1 990	325 000	0		326 990
	Autres Titres Immobilisés	0	0	0		0
	Prêts & Autres Im. Financières	147 566	72 147	26 770		192 943
	TOTAL IV	98 512	397 147	26 770	0	519 933
	TOTAL (I + II + III + IV)	12 727 057	2 887 636	2 158 939	0	13 506 798

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

		Amortissements	Augmentation	Diminution	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Incorporelles	Frais de recherche et développement	22 600	7 495		30 096
	TOTAL I	22 600	7 495	0	30 096
	Autres Immos. Incorporelles	153 370	3 809	2 871	154 308
	TOTAL II	153 370	3 809	2 871	154 308
Corporelles	Amort. Terrains				0
	Constructions	2 050 348,21	193 616,41	152 295,86	2 091 668,76
	Inst. Gles -Agct Constructions	739 966,79	64 300,35	114 265,48	690 001,66
	Inst. Technique Matériel, Outillage	746 040,54	28 146,77	130 687,98	643 499,33
	Inst. Gle - Aménagt Divers	1 845 638,92	87 215,24	44 135,28	1 888 718,88
	Amts Matériel de Transport	496 862,78	446 401,71	518 009,27	425 255,22
	Matériel de Bureau & Informatique	808 882,59	89 037,90	100 481,68	797 438,81
	Mobilier	621 316,61	47 899,61	72 072,17	597 144,05
	Autres	0	3 180		3 180
	Immobilisations Corp. en cours	0			0
	Avances & Acomptes	0			0
	TOTAL III	7 309 056	959 798	1 131 948	7 136 907
	TOTAL (I + II + III)	7 485 027	971 102	1 134 818	7 321 311

TABLEAU DES PROVISIONS ET RESERVES

		Montant début exercice	Dotations exercice	Reprises exercice	Montant fin exercice
Réserves	Statutaires ou Contractuelles				0
	- Investissements	839 574	286 004	35 894	1 089 684
	- Compensation	1 516 936	463 632	74 644	1 905 924
	Trésorerie	844 811	92 695	105 000	832 506
		3 201 321	842 331	215 538	3 828 114
Prov. Réglem.	Réserve de Trésorerie	296 084			296 084
	Renouvellement immo	186 487			186 487
	Amortissements Dérogatoires	360 863		95 297	265 566
	Dif. / Réalisation Elts Actifs	891 240	170 763	7 280	1 054 724
	Autres Provisions Règlementées	74 155	460		74 615
	TOTAL I	5 010 149	1 855 886	533 653	5 705 589
Prov. pour risq. & Ch.	Provisions pour Litiges	312 359	349 034	154 451	506 941
	Provisions - Autres provisions	0			0
	Provision Retraite	2 275 248	2 783 585	2 848 011	2 210 822
	Provisions pour grosses réparations	149 503	3 473	45 875	107 101
	Autres prov. pour risques & charges	1 184	44 817	852	45 149
	TOTAL II	2 738 293	3 180 910	3 049 190	2 870 013
Prov. pour dépréciat.	Sur immobilisations :				
	- Incorporelles	0			0
	- Corporelles	0			0
	- financières	0			0
	Sur Stocks et en cours	0			0
	Sur comptes clients	760 402	36 543	13 525	783 420
	Autres provisions pour dépréciation	4 599			4 599
	TOTAL III	765 001	36 543	13 525	788 020
TOTAL GENERAL (I+II+III)		8 513 444	5 073 339	3 596 368	9 363 621

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	192 943		192 943
De l'act. cir.	Redevables & Comptes rattachés			
	Usagers & Comptes rattachés	1 448 262	254 416	1 193 846
	Autres Créances	1 148 247	739 611	408 636
	Charges Constatées d'avance	94 959	94 959	
TOTAL		2 884 410	1 088 985	1 795 425
(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 Etbs de Crédits	2 169 474	162 479	816 685	1 190 310
Emprunts & Dettes financières	117 917	7 510	86 407	24 000
Fournisseurs & Comptes rattachés	651 527	651 527		
Dettes fiscales & sociales	3 247 216	3 247 216		
Dettes sur Immos & cptes rattachés	112 511	112 511		
Dépôts des hébergés & Av. & Acptes				
Autres dettes	125 137	125 137		
Produits constatés d'avance	308 344	308 344		
TOTAL	6 702 126	4 614 724	903 092	1 214 310

TABLEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS

Financeurs	Montant à l'ouverture (Report à nouveau)	Nouvelles subventions	Annulation	Montant en fin d'exercice
ARS ITEP	110 545		18 789	91 756
CONSEIL GENERAL DEMENAGEMENT SOLEA	15 300		15 300	0
CAF DU DOUBS	20 000			20 000
VILLE DE BESANCON (SPS)	10 000			10 000
ANAH ROSEAU	200 000	200 000		400 000
SUBVENTION TRAVAUX LEVIERS DDCSPP(CADA)	146 291		146 291	
FONDATION ORANGE MAISON NUMERIQUE	0	13 673		13 673
SUB EFFILOGI TRAVAUX ROSEAU	46 000			46 000
Subvention Issue du démembrement du DLHD au CHRS en 2000 (financeur non identifié)	14 030		6 155	7 875
FOYER COMTOIS	2 290			2 290
Subvention Région (SIAMB)	12 334	8 500		20 834
FONDATION VINCI (SIAMB)	11 643			11 643
	588 432	222 173	186 535	624 070

TABLEAU DE SUIVI REPRISES SUR SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS

Financeurs	Montant à l'ouverture	Reprise de l'exercice	Annulation	Montant en fin
ARS ITEP	59 953	4 570	18 789	45 734
CONSEIL GENERAL DEMENAGEMENT SOLEA	14 784	516	15 300	0
CAF DU DOUBS	1 400	1 000		2 400
VILLE DE BESANCON (SPS)	8 064	393		8 457
ANAH ROSEAU	8 000	17 840		25 840
SUBVENTION TRAVAUX LEVIERS DDCSPP(CADA)	135 866	10 425	146 291	0
FONDATION ORANGE MAISON NUMERIQUE		2 734		2 734
SUB EFFILOGI TRAVAUX ROSEAU	1 840			1 840
Subvention Issue du démembrement du DLHD au CHRS en 2000 (financeur non identifié)	13 638	392	6 155	7 875
FOYER COMTOIS	1 393	229		1 622
Subvention Région (SIAMB)	7 340	2 355		9 695
FONDATION VINCI (SIAMB)	6 543	2 020		8 563
	258 322	42 473	186 535	114 260

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

NATURE DES FONDS		A		B	C	D
		Montants à l'ouverture	Fonds à engager en début d'exercice (194)	Utilisation en cours d'exercice (7894)	Engagement à réaliser sur ressources affectés (6894)	Fonds à engager en fin d'exercice (194) A-B+C=D
DACT	Création DACT (ARS)	35 700		15 700		20 000
ITEP	ITEP (Service CIVIQUE)	1 500				1 500
ITEP	ITEP (Financement gratification stagiaire)		21 484			21 484
RP	Relais Parental (Déménagement)	3 911				3 911
SOLEA	RECLASMT ENG A REALISER SUBV ARS	188 912		19 904		169 008
SOLEA	RENFORCEMENT COMMUNICATION CJC	5 000				5 000
SOLEA	FORMATION 1ER SECOURS RDR MILIEU FE	800				800
SOLEA	FINANCEMENT STAGIAIRES MME BORDES	1 273		1 273		0
SOLEA	EXPERTISE ADDICTOLOGIE RRAPPS	10 000		10 000		0
SOLEA	CDD 18 MOIS ACTIONS PREVENTION	75 000		20 250		54 750
SOLEA	PRESERVATIFS ETHYLOTESTS DOT CAARUD		3 339			3 339
SOLEA	FORMATION 1ER SECOURS BENEVOLES RDR		800			800
SOLEA	GRATIFICATION STAGIAIRES		2 625			2 625
SOLEA	ACTIVITES PREVENTION RRAPPS		50 000			50 000
SOLEA	SUBVENTION MIDELCA		15 593			15 593
TOTAL		322 096	93 840	67 127	0	348 809

TABLEAU EXPLICATIF DU REPORT A NOUVEAU

Nature du report à nouveau	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau activités encadrées non affecté (2)	647 627	849 229
Report à nouveau gestion libre	3 912 337	3 538 101
SOLDE	0	172 633

TABLEAU EXPLICATIF DU RESULTAT DE L'EXERCICE

Nature du résultat	Débiteur	Créditeur
Résultat activités encadrées (3)	123 512	577 335
Résultat gestion libre	340 061	359 707
SOLDE	0	473 469