

Marial CROVELLA
Commissaire aux comptes

Franck PAUL
Commissaire aux comptes

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR
LES COMPTES ANNUELS DE
L'EXERCICE CLOS LE 31 décembre 2009**

Mesdames et Messieurs les Membres
de l'Association A.D.A.P.E.I
« Les Papillons Blancs »
6 bis, rue de Madagascar
90 020 BELFORT

Association A.D.A.P.E.I « Les Papillons Blancs »

exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale,
nous présentons notre **6 bis, rue de Madagascar** 31 décembre 2009 sur :
90 020 BELFORT

la contrôle des comptes annuels de l'Association A.D.A.P.E.I « Les Papillons
Blancs », tels qu'ils sont exposés sur l'exercice clos le 31 décembre 2009.
la justification de nos appréciations,
les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi

Association régie par la Loi du 1^{er} juillet 1901

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration. Il
nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

Opinion sur les comptes annuels :

- Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel
en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences
proportionnelles significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages ou au
moins, les éléments justifiant des montants et
présentés dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les
comptes suivis, les estimations significatives retenues et la présentation
générale des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés
sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.
- Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels.
 - Bilan, Compte de résultat et Annexe.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et
normes 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.

Exercice clos le 31 décembre 2009

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR

LES COMPTES ANNUELS DE

L'EXERCICE CLOS LE 31 décembre 2009

Mesdames et Messieurs les Membres
de l'Association A.D.A.P.E.I
« Les Papillons Blancs »
6 bis, rue de Madagascar
90 020 BELFORT

Mesdames et Messieurs,

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 annuels de l'Association A.D.A.P.E.I. « Les Papillons Blancs », tels qu'ils sont annexés au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre 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 œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, 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.



| Actif | 31/12/2009 | | | 31/12/2008 |
|--|--|--|--|--|
| | Montant Brut | Amort. et Provo | Montant Net | Montant Net |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisation Incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement Frais de Recherche et de Développement Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires Fonds commercial (1) Autres Immobilisations incorporelles en cours Avances et acomptes | 82 894.94 € | 78 093.15 € | 4 801.79 € | 9 936.72 € |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains Constructions Autres Installations techniques, matériel et outillage industriel Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes | 501 137.17 € 9 049 501.73 € 2 891 010.55 € 1 942 060.02 € 2 270 181.75 € | 7 153.42 € 4 625 417.81 € 2 234 591.78 € 1 591 989.27 € | 493 983.75 € 4 424 083.92 € 656 418.77 € 350 070.75 € 2 270 181.75 € | 495 733.75 € 4 494 637.39 € 810 996.53 € 323 461.61 € 251 845.89 € |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations Créances rattachées à des participations Titres immobilisés de l'activité de portefeuille Autres titres immobilisés Prêts Autres | 12 775.02 € | | 12 775.02 € | 12 775.02 € |
| TOTAL I | 16 749 561.18 € | 8 537 245.43 € | 8 212 315.75 € | 6 399 386.91 € |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et en-cours | | | | |
| Matières premières et autres approvisionnements En cours de production (biens et services) Produits intermédiaires et finis Marchandises Avances et acomptes versés sur commandes | 56 575.62 € | | 56 575.62 € | 70 802.09 € |
| Créances | | | | |
| Créances usagers et comptes rattachés Autres | 1 355 827.88 € 526 982.82 € | 42 684.34 € | 1 313 143.54 € 526 982.82 € | 2 608 656.93 € 887 249.99 € |
| Valeurs mobilières de placement | 5 622 990.20 € | | 5 622 990.20 € | 4 098 792.10 € |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 728 672.34 € | | 728 672.34 € | 242 954.82 € |
| COMPTES DE REGULARISATION | | | | |
| Charges constatées d'avance | 30 261.00 € | | 30 261.00 € | 29 113.09 € |
| TOTAL II | 8 321 309.86 € | 42 684.34 € | 8 278 625.52 € | 7 936 583.76 € |
| Charges à répartir / plus. exercices (III) Primes remboursement des emprunts (IV) Ecart de conversion actif (V) | | | | |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V) | 25 070 871.04 € | 25 070 871.04 € | 16 490 941.27 € | 14 335 970.67 € |



| Passif | 31/12/2009 | 31/12/2008 |
|--|------------------------|------------------------|
| | Montant Net | Montant Net |
| FONDS ASSOCIATIFS | | |
| Fonds propres | | |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | 3 029 538.98 € | 3 026 872.31 € |
| Ecart de réévaluation | | |
| Réserves | 3 245 448.35 € | 2 468 982.09 € |
| Report à nouveau (a) | 1 933 651.30 € | 1 689 077.05 € |
| Résultat de l'exercice | 502 649.36 € | 1 335 544.39 € |
| Résultat Provisoire de l'Exercice | | |
| Autres fonds associatifs | | |
| Fonds associatifs avec droit de reprise: | | |
| - Apports | 66 666.66 € | 69 333.33 € |
| - Legs et Donations | | |
| - Résultats sous contrôle de tiers financeurs | 290 410.76 € | 123 487.83 € |
| - Dépenses non opposables aux tiers financeurs | - 218 110.59 € | - 202 607.51 € |
| Ecart de réévaluation | | |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | 850 726.61 € | 35 033.61 € |
| Provisions réglementées | 1 197 404.30 € | 955 966.49 € |
| Droit des propriétaires (commodat) | | |
| TOTAL I | 10 898 385.73 € | 9 501 689.59 € |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | | |
| Provisions pour risques | 575 744.67 € | 675 201.71 € |
| Provisions pour charges | 837 227.96 € | 509 219.48 € |
| FONDS DEDIES | | |
| Fonds Dédiés: | | |
| - Sur subventions de fonctionnement | 69 259.60 € | 42 144.20 € |
| - Sur autres ressources | | |
| TOTAL II | 1 482 232.23 € | 1 226 565.39 € |
| DETTES | | |
| Emprunts obligataires | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 923 207.23 € | 1 033 981.38 € |
| Emprunts et dettes financières divers | 21 652.26 € | 23 541.37 € |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 509 289.68 € | 618 479.04 € |
| Dettes fiscales et sociales | 1 897 295.79 € | 1 834 665.69 € |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 739 766.10 € | 4 285.48 € |
| Autres dettes | 3 723.98 € | 57 692.22 € |
| Instruments de Trésorerie | | |
| COMPTES DE REGULARISATION | | |
| Produits constatés d'avance | 15 388.27 € | 35 070.51 € |
| TOTAL III | 4 110 323.31 € | 3 607 715.69 € |
| Ecart de conversion passif (IV) | | |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV) | 16 490 941.27 € | 14 335 970.67 € |



| Charges | 31/12/2009 | 31/12/2008 |
|---|------------------------|------------------------|
| | Montant Net | Montant Net |
| Charges d'exploitation (ou charges courantes non financières) | | |
| Achats de Marchandises | 90 252.21 € | 87 315.62 € |
| Variation des Stocks | | |
| Achats Matières premières et fournitures | 303 871.71 € | 518 731.34 € |
| Variation des Stocks | 14 226.47 € - | 6 429.46 € |
| Achats d'autres approvisionnements | 13 846.27 € | 19 252.09 € |
| Variation de Stock | | |
| Achats non stockés de matières et fournitures | 942 832.03 € | 964 442.54 € |
| Services extérieurs et autres | 2 146 010.06 € | 2 119 872.96 € |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | |
| - sur rémunérations | 654 911.90 € | 646 745.22 € |
| - autres | 35 409.32 € | 37 302.14 € |
| Charges de personnel | | |
| - Salaires et Traitements | 10 986 368.47 € | 10 974 998.91 € |
| - Charges Sociales | 4 255 922.48 € | 4 099 224.00 € |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | | |
| - Dotation aux amortissements des immobilisations | 701 976.55 € | 656 397.80 € |
| - Dotations des charges d'exploitation à répartir | | |
| Dotations aux dépréciations et aux provisions | | |
| - Sur actif circulant: dotations aux provisions | 2 306.60 € | 22 957.96 € |
| - Pour risques et charges: dotations aux provisions | 350 386.48 € | 283 578.75 € |
| Autres charges | 502 889.78 € | 420 562.26 € |
| TOTAL 1 | 21 001 210.33 € | 20 844 952.13 € |
| Charges Financières: | | |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | 41 176.37 € | 45 191.91 € |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL II | 41 176.37 € | 45 191.91 € |
| Charges exceptionnelles | | |
| Sur opérations de gestion Exercice courant | 2 780.44 € | 150.00 € |
| Sur opérations de gestion Exercices antérieurs | | |
| Sur opérations en capital | 1 220.39 € | 12 886.26 € |
| Dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement | | |
| Dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations | 158 731.00 € | |
| Dotations aux provisions réglementées: réserves plus values nettes d'actif | | 1 000.00 € |
| Dotations aux autres provisions réglementées | | 8 731.00 € |
| Engagements à réaliser sur ressources affectées | 1 588.06 € - | 1 331.46 € |
| Impôts sur les sociétés | 1 828.84 € | 2 048.00 € |
| TOTAL III | 166 148.73 € | 23 483.80 € |
| TOTAL DES CHARGES | 21 208 535.43 € | 20 913 627.84 € |
| Solde créditeur = Excédent | 502 649.36 € | 1 335 544.39 € |
| TOTAL GENERAL | 21 711 184.79 € | 22 249 172.23 € |



| Produits | 31/12/2009 | 31/12/2008 |
|--|------------------------|------------------------|
| | Montant Net | Montant Net |
| Produits d'exploitation (ou produits courants non financiers) | | |
| Vente de Marchandises | 185 155.39 € | 203 660.24 € |
| Production vendue | | |
| - prestations de services | 3 694 987.96 € | 3 747 604.64 € |
| - divers | 1 242 213.46 € | 1 454 291.04 € |
| Production stockée | | |
| Production immobilisée | 23 395.00 € | |
| Dotations et produits de tarification | 10 725 179.38 € | 10 658 464.45 € |
| Subventions d exploitation et participations | 192 782.86 € | 210 252.66 € |
| Reprises sur amortissements et provisions | 186 164.16 € | 441 191.12 € |
| Transferts de charges | 1 151.83 € | 6 985.35 € |
| Autres produits | 5 302 503.93 € | 5 299 389.47 € |
| TOTAL II | 21 553 533.97 € | 22 021 838.97 € |
| Produits Financiers | | |
| De participations et des immobilisations financières | | |
| Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers | 8 954.24 € | 15 557.06 € |
| Reprises sur provisions | | |
| Transferts de charges | | |
| Différences positives de changes | | |
| Produits nets de cessions de valeurs mobilières de placement | 71 852.81 € | 130 966.24 € |
| TOTAL II | 80 807.05 € | 146 523.30 € |
| Produits exceptionnels | | |
| Sur opérations de gestion | | |
| - Exercices antérieurs | | |
| Sur opérations en capital | 11 942.89 € | 32 363.79 € |
| Reprises sur Provisions | | |
| - Reprises sur provisions réglementées: destinée à la couverture du BFR | | |
| Reprise sur Provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations | 1 009.29 € | |
| - Reprises sur provisions réglementées: réserves des plus values nettes d'actif | 5 052.40 € | 937.91 € |
| - Reprises sur autres provisions réglementées | 54 278.01 € | 50 897.83 € |
| Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | 4 561.18 € | 3 389.57 € |
| Transferts de charges | | |
| TOTAL III | 76 843.77 € | 80 809.96 € |
| TOTAL DES PRODUITS | 21 711 184.79 € | 22 249 172.23 € |
| Solde débiteur = Déficit | | |
| TOTAL GENERAL | 21 711 184.79 € | 22 249 172.23 € |



Annexe des comptes annuels

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

Sommaire

| | | |
|------|--|----|
| I. | Faits caractéristiques de l'exercice..... | 4 |
| II. | Principes, règles et méthodes comptables. | 5 |
| 1. | Textes de référence..... | 5 |
| III. | Rémunération et Avantage en nature des hauts dirigeants. (Loi 2006-586 du 23 mai 2006, art. 20). 6 | |
| IV. | Notes sur le Bilan..... | 6 |
| A. | Immobilisations..... | 6 |
| | Les immobilisations incorporelles | 6 |
| | Les immobilisations corporelles | 6 |
| B. | Les Stocks | 7 |
| C. | Créances | 7 |
| D. | Valeurs mobilières de placement..... | 7 |
| E. | Impôt sur les bénéfices | 7 |
| F. | Engagements en matière de départ à la retraite | 8 |
| G. | Provisions réglementées et amortissements dérogatoires | 9 |
| V. | Compléments d'informations relatifs au bilan et au compte de résultat..... | 9 |
| A. | Immobilisations incorporelles | 9 |
| B. | Immobilisations corporelles | 10 |
| C. | Les provisions | 11 |
| D. | Les emprunts..... | 11 |
| E. | Les fonds propres..... | 12 |
| F. | Etat des créances et des dettes par échéance | 13 |
| G. | Tableau des dettes | 14 |
| H. | Dettes auprès des établissements de crédit et dettes financières diverses | 14 |
| I. | Produits constatés d'avance | 15 |
| J. | Charges constatées d'avance | 15 |
| K. | Produits à recevoir et charges à payer | 15 |

| | | |
|-------|---|----|
| L. | Trésorerie et disponibilité | 15 |
| M. | Répartition du résultat comptable par secteur..... | 16 |
| 1. | Formation du résultat. | 17 |
| 2. | FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE. | 17 |
| N. | Analyse des ressources de l'ADAPEI 90..... | 18 |
| VI. | Engagements hors bilan. | 19 |
| A. | Garanties des dettes..... | 19 |
| VII. | Fond dédiés. | 19 |
| VIII. | Effectifs..... | 20 |
| A. | Ventilation par catégorie de l'effectif moyen, salarié..... | 20 |
| B. | Effectif Salarié à disposition de l'entreprise pendant l'exercice. | 20 |
| IX. | DIF (Droit individuel à la formation)..... | 20 |

Les notes indiquées ci après, font partie intégrante des comptes annuels tels qu'ils ont été établis par les services comptable de l'association. L'exercice comptable a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier 2009 au 31 décembre 2009. Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels et sont libellés en Euros.

I. Faits caractéristiques de l'exercice.

L'exercice 2009 est marqué par la réalisation des premiers engagements du CPOM. Cela se matérialise ainsi par une augmentation significative des immobilisations encourus. Il s'agit en l'occurrence du programme d'investissement Immobilier des secteurs Enfance et Hébergement.

En outre il nous apparaît opportun de rappeler de façon permanente l'incidence sur la présentation des comptes qu'a l'avis du CONSEIL NATIONAL DE LA COMPTABILITÉ, AVIS N° 2007-05 DU 4 MAI 2007 Relatif aux règles comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R. 314-1 du code de l'action sociale et des familles appliquant l'instruction budgétaire et comptable M22, ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires des établissements sociaux et médico-sociaux privés qui appliquent les règlements n°99-01 et n°99-03 du CRC.

Ainsi, et notamment en matière de dette pour congés payés et autres droits acquis par les salariés selon les dispositions de l'article 312-1 du règlement n°99-03 du CRC, les droits pour congés à payer et autres droits acquis (réduction du temps de travail et compte épargne temps) par chaque salarié, constituant une obligation pour l'organisme employeur, doivent être constatés au passif du bilan à la clôture de l'exercice. Toutefois les dispositions réglementaires de l'article R.314-26 du CASF interdisent la prise en compte « des provisions pour congés à payer et charges sociales et fiscales y afférents ».

• Dispositions transitoires

Au cours de l'exercice 2007, la contrepartie du passif représentatif de cette dette envers les salariés fut comptabilisée directement en diminution des fonds propres au compte 114, tout comme à l'ouverture de l'exercice 2008. Cette dette relève de la gestion propre des associations ou fondations. Les variations ultérieures des dettes pour congés à payer et autres droits acquis par les salariés sont comptabilisées au compte de résultat.

• Modalités d'imputation de ces dépenses dans l'exercice

Les dépenses afférentes aux congés à payer et aux autres droits acquis par les salariés qui ne sont pas prises en compte en application du 3° de l'article R.314-45 du CASF, dans le calcul des tarifs accordés par les autorités de tarification, ne sont pas opposables aux financeurs, sauf en cas de fermeture totale ou partielle d'un établissement ou service, où si ces dépenses peuvent être prises en compte dans les financements d'un exercice donné en application de l'article R.314-98 du CASF. En application des dispositions du présent avis, ces dépenses sont enregistrées en totalité par les établissements et services privés sociaux et médico-sociaux concernés et font l'objet d'une affectation après clôture de l'exercice dans un sous-compte 116-2 « Dépenses pour congés payés » du compte 116 « Dépenses non opposables aux tiers financeurs » pour le montant non financé. Dans le cas d'une fermeture totale ou partielle de l'établissement ou service, ces dépenses feront l'objet d'un financement spécifique. L'excédent lié à ce financement spécifique sera affecté au crédit du sous-compte 116-2 précité.

Les financements futurs de ces dépenses non opposables font l'objet d'une affectation au Compte 114 précité et ne sont pas retenues comme un produit de l'exercice pour le calcul de la tarification.

II. Principes, règles et méthodes comptables.

1. Textes de référence.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux textes en vigueur :

- la Loi comptable du 30 avril 1983 et son décret d'application du 30 Novembre 1983,
- l'instruction du 16 Mars 1987, applicable aux établissements sanitaires et sociaux, modifié par l'arrêté du 15 décembre 2007 relatif au plan comptable M 22 applicable aux établissements et services publics sociaux et médico-sociaux communaux, intercommunaux, départementaux et interdépartementaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles.
- Arrêté du 22 décembre 2008, publié le 3 janvier 2009, met en place le plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du Code de l'action sociale et des familles. Ce texte abroge le plan comptable mis en place par l'arrêté du 12 décembre 2007. Il prévoit, en annexe, le nouveau plan comptable pour les établissements et service sociaux et médico-sociaux de l'article L312-1 I du Code de l'action sociale et des familles. A cet effet 2 comptes supplémentaires sont intégrés au plan comptable
 - 10683 Excédents affectés à l'investissement d'un CPOM prévu à l'article R.314-43-1 du CASF
 - 11511.4 Financement d'un CPOM prévu à l'article R.314-43-
- le règlement 99-01 du 16 Février 1999 du Comité de la Réglementation Comptable, relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.
- le règlement comptable 2002-10 relatif à la notion des actifs par composant.
- l'avis du CONSEIL NATIONAL DE LA COMPTABILITÉ, AVIS N° 2007-05 DU 4 MAI 2007 repris dans l'instruction DGAS du 17/08/07 et l'arrêté du 12/12/2007 applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'article l. 312-1 du code de l'action sociale et des familles.

Méthodes d'évaluation.

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

Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

III. Rémunération et Avantage en nature des hauts dirigeants. (Loi 2006-586 du 23 mai 2006, art. 20).

La loi du 23 mai 2006 a introduit pour les associations dont le budget est supérieur à 150 k€ et qui reçoivent une ou plusieurs subventions de l'Etat ou d'une Collectivité territoriale supérieures à 50 k€ l'obligation de publier dans ses comptes financiers les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés ainsi que leurs avantages en nature.

Conformément aux recommandations formulées par la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes (CNCC bulletin 146 – juin 2007 p. 327), cette information doit être fournie dans l'annexe des comptes annuels, de façon globale, et nous la reprenons ci-après non sans rappeler au préalable que les **membres du Conseil d'Administration** ne perçoivent aucune rémunération et ne bénéficient d'aucun avantage en nature pour l'exercice de leur mandat. Seuls les frais engagés à l'occasion de leur mission font l'objet d'un remboursement selon des règles fixées par le conseil d'administration.

Au cours de l'exercice 2009, aucune rémunération ni aucun avantage en nature n'ont été versés aux trois plus hauts dirigeants salariés et bénévoles de l'Association".

IV. Notes sur le Bilan

A. Immobilisations.

Les immobilisations incorporelles, ce poste comprend principalement les licences et logiciels informatiques acquis (systèmes propriétaires)

Ceux-ci sont évalués à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition) ou à leur coût de production. Les licences et logiciels sont amortis sur leur durée d'utilité (maximum 4 ans).

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion de toutes charges financières ou à leur coût de production. Les amortissements figurant à l'actif, sont calculés suivant le mode linéaire sur la durée d'utilité estimée pour chaque catégorie d'immobilisations :

| | |
|--|--------------------|
| Construction & Gros Œuvre : | Entre 25 et 35 ans |
| Agencements et aménagements des constructions. | Entre 10 et 15 ans |
| Installations techniques : | Entre 5 et 10 ans |
| Matériel et Outillage industriel : | Entre 3 et 10 ans |
| Autres immobilisations. | Entre 3 et 10 ans |

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

B. Les Stocks

Les stocks sont peu significatifs, eu égard à l'activité de l'association. Ces stocks sont principalement composés de matières consommables et de produits intermédiaires spécifiques à quelques clients. Les stocks sont valorisés au coût moyen pondéré. Il ne s'agit à ce jour que de stock de marchandise ou de matière. Aucun en-cours et aucun produit fini n'est à ce jour géré en stock.

C. Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Les créances douteuses sur les clients sont dépréciées en fonction du risque encouru.

Le poste « autres créances » est composé essentiellement de :

L'avance pour le compte de l'Etat de la Garantie de Rémunération (GRTH), la TVA à récupérer ainsi que les produits à recevoir.

D. Valeurs mobilières de placement

Il s'agit de placements sans risques (capital garanti) de type OPCM - FCP (Fond Commun de Placement). Ainsi, ces valeurs mobilières de placement sont comptabilisées à leur valeur d'apport ou à leur prix d'acquisition, et donnent lieu, le cas échéant, à des dépréciations pour les ramener à leur valeur probable de vente au dernier jour de bourse de l'exercice. Cependant, ces placements font l'objet en fin d'année d'une opération d'aller-retour (revente/achat) en vue d'éviter une gestion des plus-values latentes.

E. Impôt sur les bénéfices

Compte tenu de son statut, du caractère d'utilité sociale de l'activité, et notamment du "public" visé par l'objet de l'association, celle-ci bénéficie doublement de mesure d'exonération au titre des articles 261-7-1°, 207-1-5° bis et article 261-7-1°.

Ne figurent donc dans les opérations imposables au titre de l'impôt sur les sociétés que les revenus des capitaux mobiliers assujettis au taux de 24 %. (Compte à terme, bons de souscription, coupons)

F. Engagements en matière de départ à la retraite

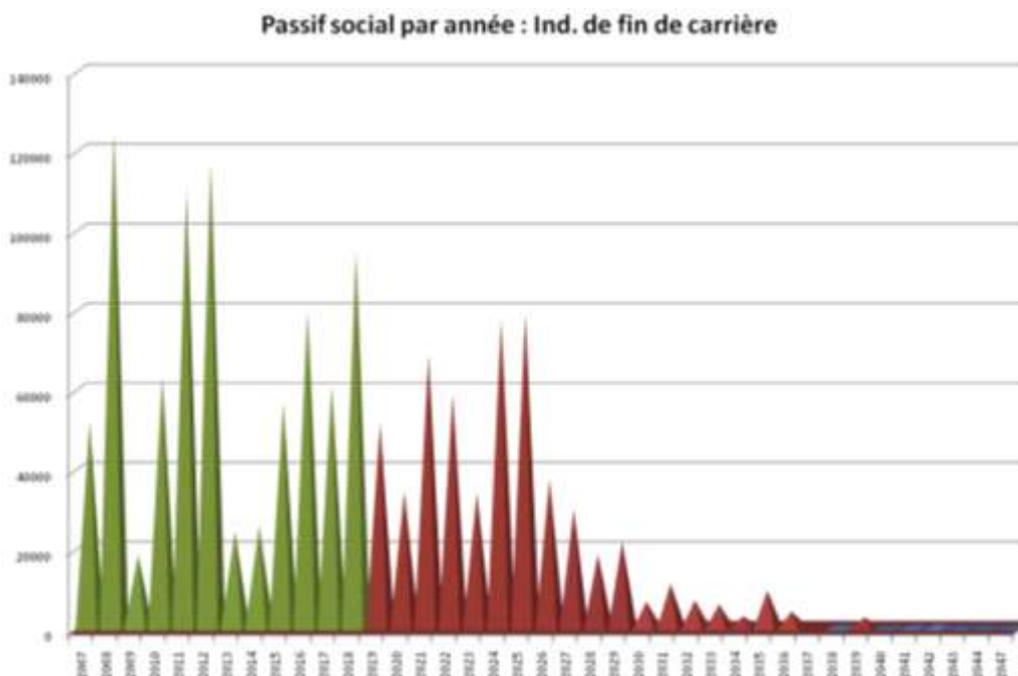
Les engagements en matière d'indemnités de fin de carrière (IFC) sont comptabilisés sous la forme de provisions.

Ces engagements sont calculés en tenant compte du dernier taux connu et servi au salarié et ce sans actualisation. A ce jour la provision pour IFC permet de couvrir partiellement le risque lié à ces engagements. Et ce dans la limite fixée par le 3° de l'article R. 314-45 du CASF.

« 3° Les économies réalisables sur des charges de personnel doivent être employées en priorité au provisionnement adéquat des charges afférentes aux départs à la retraite et au compte épargne-temps »

Ainsi, Les charges afférentes aux autres droits acquis par les salariés comme les indemnités de départ à la retraite ou le compte épargne temps (CET), ne sont provisionnées que par des virements de crédits en application du 3° de l'article R. 314-45 du CASF. En cas d'absence de financement des provisions pour départ à la retraite, les charges peuvent être prises en compte dans le budget, sachant que le résultat comptable à affecter et à prendre en compte pour le calcul des tarifs doit être corrigé d'un même montant (compte 1163 : autres droits acquis par les salariés non provisionnés en application du 3° de l'article R. 314-45 du CASF).

D'un autre point de vue, ces engagements sont également selon les recommandations du CNC évalués pour l'association selon la méthode rétrospective des unités de crédit projetées (méthode préconisée par la norme IAS 19) pour déterminer la valeur de la dette actuarielle (PBO pour la norme FAS87). Ce mode de calcul permet de faire ressortir un engagement à hauteur de 1 360 K€ décomposé par année (selon graphique ci-dessous)



Au 31/12/2009 La provision IFC permet de couvrir 54 % de ce risque. Soit 731 K€.

G. Provisions réglementées et amortissements dérogatoires

Les comptes de provisions réglementées comptabilisent :

Les différences nées des plus value de cession des éléments de l'actif immobilisé en vue d'une réaffectation future à la section d'investissement.

Les crédits autorisés sous forme de provision par nos autorités de tarification avant affectation des excédents. En vue d'éviter le double financement, la reprise sur provision réglementée n'a d'autre objet que de neutraliser les dotations aux amortissements des investissements réalisés sur ces crédits.

En application de l'avis N° 2007-05 DU 4 Mai 2007 du CONSEIL NATIONAL DE LA COMPTABILITÉ nous produisons le tableau de suivi de ces provisions réglementées.

Provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations

| <i>Provisions réglementées</i> | Solde au 31/12/2008 | Dotations Constitution des provisions | Reprises Sorties & Cessions | Solde au 31/12/2009 |
|--|------------------------|--|-----------------------------------|------------------------|
| Pour renouvellement des immobilisations | 878 807.27 | 293 577.51 | 55 287.30 | 1 117 097.48 |
| Diff. s/réalisation Actif | 77 159.22 | 8 200.00 | 5 052.40 | 80 316.82 |

V. Compléments d'informations relatifs au bilan et au compte de résultat.

A. Immobilisations incorporelles

Valeurs Brutes

| Immobilisations brutes | Solde au 31/12/2008 | Acquisitions | Cessions | Solde au 31/12/2009 |
|------------------------|------------------------|-----------------|-------------|------------------------|
| Logiciels | 80 512.94 | 2 382.00 | 0.00 | 82 894.94 |

Amortissements et dépréciations

| Amortissements | Solde au 31/12/2008 | Dotations Dépréciations | Sorties & Cessions | Solde au 31/12/2009 |
|----------------|------------------------|----------------------------|-----------------------|------------------------|
| Logiciels | 70 576.22 | 7 516.93 | 0.00 | 78 093.15 |

B. Immobilisations corporelles*Valeurs Brutes*

| Immobilisations brutes | Solde au 31/12/2008 | Acquisitions | Cessions | Solde au 31/12/2009 |
|-------------------------------|------------------------|-------------------|--------------------|------------------------|
| Terrains | 501 137,17 | 0,00 | 0,00 | 501 137,17 |
| Constructions/ aménagement | 8 806 370.81 | 245 504.84 | -2 373.92 | 9 049 501.73 |
| Matériel et outillage | 1 942 890.03 | 143 207.38 | -145 136.51 | 1 940 960.90 |
| Installations, agencés | 176 371.77 | 0.00 | 0.00 | 176 371.77 |
| Matériel de transport | 1 842 655.50 | 178 106.38 | -164 166.50 | 1 856 595.38 |
| Mat. de bureau/ mobilier | 901 967.43 | 15 740.44 | -58 565.35 | 859 142.52 |
| TOTAUX | 14 171 392.71 | 582 559.04 | -370 242.28 | 14 383 709.47 |

NB : Les cessions et sorties de l'exercice correspondent : aux mises au rebut d'investissements hors d'usage, aux ventes, aux sorties suite à inventaire physique.

Immobilisation en cours

L'encours d'immobilisations s'élève à 2 270 181.75 EUR au 31/12/2009.

Amortissements et dépréciations

| Amortissements | Solde au 31/12/2008 | Dotations Dépréciations | Sorties & Cessions | Solde au 31/12/2009 |
|-------------------------------|------------------------|----------------------------|-----------------------|------------------------|
| Logiciels | 70 576.22 | 7 516.93 | 0.00 | 78 093.15 |
| Constructions/ aménagement | 4 317 136.84 | 304 264.010 | -2 373.92 | 4 619 026.93 |
| Matériel et outillage | 1 619 428.42 | 117 124.46 | -145 136.51 | 1 591 416.37 |
| Installations ,agencés | 121 396.93 | 25 609.91 | 0.00 | 147 006.84 |
| Matériel de transport | 1 330 892.92 | 274 766.09 | -164 166.50 | 1 441 492.51 |
| Mat. de bureau/ mobilier | 657 708.35 | 61 066.03 | -58 565.35 | 660 209.03 |
| TOTAUX | 8 117 139.68 | 790 347.43 | -370 242.28 | 8 537 244.83 |

C. Les provisions

Les mouvements qui ont affecté les provisions au cours de l'exercice s'établissent essentiellement comme suit :

Autres provisions pour risques et charges :

- Provisions destinées à couvrir les risques liées aux salaires et garanties de rémunération des Usagers 73 K€
- Provisions départ en retraite pour 731 K€

| Provisions | Solde au 31/12/2008 | Augmentations | Diminutions | Solde au 31/12/2009 |
|------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Provision pour prud'homme | 120 376.27 | | 120 376.27 | 0.00 |
| Provision Remuneration. TH CAT/AP | 492 208.05 | 9 778.00 | | 501 986.05 |
| Provision p/ risques expl. | 62 617.39 | 59 800.00 | 48 658.77 | 73 568.62 |
| Provision p/ travaux biens propres | 44 098.61 | | 8 600.00 | 35 498.61 |
| Provision départs retraite | 390 421.39 | 529 467.48 | 189 116.95 | 730 771.92 |
| Provision pour CET | 70 699.48 | 3 310.34 | 3 052.39 | 70 957.43 |
| Provision autres charges | 4 000.00 | | 4 000.00 | 0.00 |
| TOTAUX | 1 184 421.19 | 602 355.82 | 373 804.38 | 1 412 972.63 |

D. Les emprunts.

Sur délibération du conseil d'Administration en date du 27 Mai 2009, dans le cadre du financement du chantier de restructuration du secteur ENFANCE, l'ADAPEI du Territoire de Belfort à contracté auprès de la Caisse des Dépôts et Consignations trois emprunts aux caractéristiques suivantes :

Objet : Travaux de restructuration de l'IME

| | Emprunt N°1 | Emprunt N°2 | Emprunt N°3 |
|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Montant de l'emprunt | 775 000 € | 161 000 € | 329 673 € |
| Durée des préfinancements | 24 mois | 24 mois | 24 mois |
| Taux d'intérêt du préfinancement | 3,220% | 3,220% | 3,220% |
| Durée d'amortissement du prêt | 20 années | 20 années | 20 années |
| Taux d'intérêt Actuariel annuel | 3,220% | 3,220% | 3,220% |
| Taux de la période | 0,797% | 0,800% | 0,798% |
| Périodicité | Trimestrielle | Trimestrielle | Trimestrielle |
| Taux effectif Global | 3,191% | 3,201% | 3,194% |

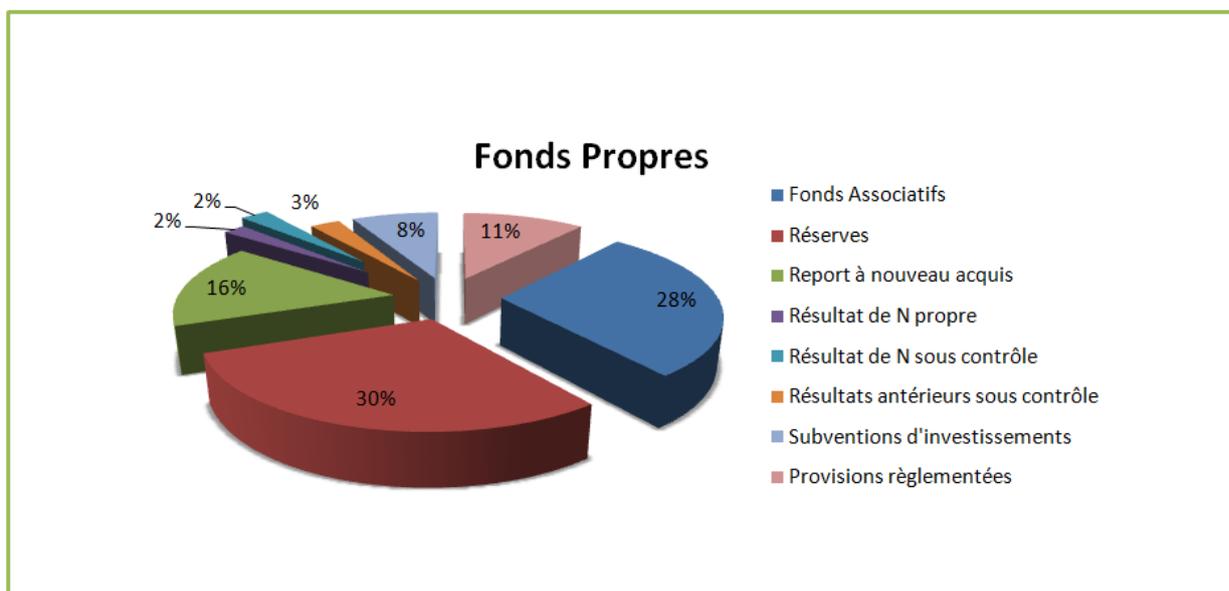
Les trois emprunts ont été débloqués au cours de l'exercice 2010. En fin d'exercice 2009, l'encours sur ce droit de tirage est nul.

E. Les fonds propres.

Les fonds propres de l'ADAPEI 90 se sont consolidés au cours de l'exercice 2009, ceci s'explique par :

- L'affectation des résultats comptables 2008 en réserve de compensation et réserve d'investissement, les constitutions de provision *réglementée*.
- La réalisation d'un excédent comptable de 503 K€.

- Répartition des fonds propres au 31/12/2009 :



| | 31/12/2009 | 31/12/2008 |
|------------------------------------|-------------------|------------------|
| Fonds Associatifs | 3 096 206 | 3 096 206 |
| Réserves | 3 245 448 | 2 468 982 |
| Report à nouveau acquis | 1 715 541 | 1 486 470 |
| Résultat de N propre | 219 040 | 391 147 |
| Résultat de N sous contrôle | 283 609 | 944 398 |
| Résultats antérieurs sous contrôle | 290 411 | 123 488 |
| Subventions d'investissements | 850 727 | 35 034 |
| Provisions règlementées | 1 197 404 | 955 966 |
| | 10 898 386 | 9 501 690 |

F. Etat des créances et des dettes par échéance

| Créances (a) | Montant brut (*) au 31/12/2009 | Échéances | |
|---|-----------------------------------|------------------|------------|
| | | à 1 an au + | à + d'1 an |
| Créances de l'actif immobilisé : | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts (1) | | | |
| Autres immobilisations financières | 12 775,02 | 12 775,02 | |
| Créances de l'actif circulant : | | | |
| Créances clients et comptes rattachés | | | |
| Autres créances clients | 1 355 828 | 1 355 828 | |
| Personnel et comptes rattachés | | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | |
| Etat et autres collectivités publiques | | | |
| Autres | 526 983 | 526 983 | |
| Charges constatées d'avance | 30 261 | 30 261 | |
| TOTAL | 1 913 072 | 1 913 072 | |
| (1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| (1) Montant des prêts récupérés en cours d'exercice | | | |

Ratio : Créances nettes / CA en K€ et en nombre de jour

| N | N-1 |
|-----------------------|-----------------------|
| 1 313 / 15 848 = 0.08 | 2 609 / 16 064 = 0.16 |
| 30 Jours de CA | 59 Jours de CA |

G. Tableau des dettes

| Dettes (b) | Montant brut (*) au 31/12/2009 | Échéances | | |
|---|--------------------------------|--------------------|------------------|------------------|
| | | à 1 an au + | à + d'1 an | à + de 5 ans |
| Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits | 923 207 € | 108 517 € | 425 200 € | 389 487 € |
| Emprunts et dettes financières divers | 21 652 € | 21 652 € | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 509 290 € | 509 290 € | | |
| Personnel et comptes rattachés | | | | |
| Dettes fiscales et sociales | 1 897 296 € | 1 897 296 € | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 739 766 € | 739 766 € | | |
| Autres dettes | 3 724 € | 3 724 € | | |
| Produits constatés d'avance | 15 388 € | 15 388 € | | |
| TOTAUX | 4 110 323 € | 3 295 634 € | 425 200 € | 389 487 € |

Ratio : Dettes Fournisseurs / (Achats de M/ses et Autres Achats & CE)

| N | N-1 |
|-------------------|--------------------|
| 509 / 3179 = 0.16 | 618 / 3 172 = 0.19 |
| 58 Jours | 72 Jours |

H. Dettes auprès des établissements de crédit et dettes financières diverses

La variation des dettes financières s'explique comme suit :

| Dettes auprès des établissements de crédit (à long et moyen terme) : | 2009 |
|---|-------------|
| - au 1er janvier | 1 033 981 € |
| - emprunts nouveaux | - € |
| - remboursements d'emprunts | 114 480 € |
| - variation des intérêts courus | - 3 706 € |
| au 31 décembre | 923 207 € |

| Dettes financières diverses (à court terme) | |
|--|-----------|
| - au 1er janvier | 23 541 € |
| - variation des concours bancaires | |
| + variation des intérêts courus N-1 | - 1 817 € |
| - variation des intérêts courus N | 3 706 € |
| au 31 décembre | 21 652 € |

I. Produits constatés d'avance

Ils correspondent aux versements de taxe d'apprentissage en attente d'affectation.

J. Charges constatées d'avance

Elles correspondent aux factures, terme à échoir, et qui relèvent de l'exercice 2009 pour un montant de 30 261 €

K. Produits à recevoir et charges à payer

Les produits à recevoir et charges à payer s'élèvent respectivement à 18 768 € et 61 613.78€

L. Trésorerie et disponibilité

La trésorerie totale figurant au bilan (Soldes en comptes courants et placements) reste importante (6 352 K. Euros). Néanmoins, il est important au regard de ces excédents d'examiner les affectations et les engagements liés aux emprunts.

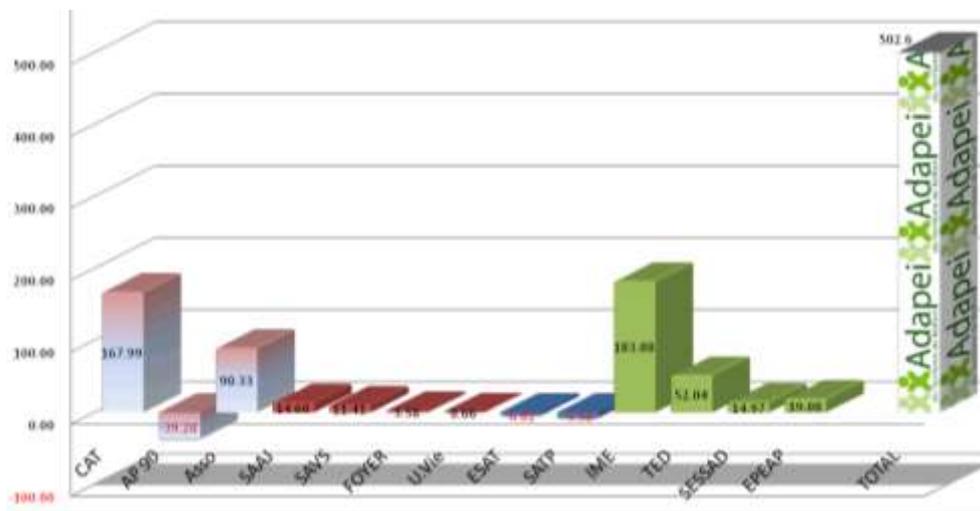
Le solde de la trésorerie nette s'élève au 31/12/2009 à 5 591 K€. Le solde des emprunts en cours s'élève quant à lui à 923 K€, la dette auprès des fournisseurs d'immobilisations à 740 K€

| Variation de la trésorerie | 2008 | 2009 | VARIATION |
|---|----------------------|---------------------|---------------------|
| I - Financements stables | 14 938 115.22 | 17 036 594.41 | |
| II - Biens stables | 14 445 950.37 | 16 671 468.03 | |
| FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT POSITIF (I-II) | 492 164.85 | 365 126.38 | -127 038.47 |
| III - Financements stables d'exploitation | 5 781 495.61 | 5 680 218.76 | |
| IV - Actifs stables d'exploitation | 865 487.39 | 889 115.85 | |
| FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (III-IV) | 4 916 008.22 | 4 791 102.91 | -124 905.31 |
| FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF | 5 408 173.07 | 5 156 229.29 | -251 943.78 |
| V - Dettes d'exploitation | 2 585 238.68 | 2 482 840.16 | |
| VI - Valeurs d'exploitation | 3 678 631.14 | 2 047 964.73 | |
| BFR et EXCEDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI-V) | -1 093 392.46 | 434 875.43 | 1 528 267.89 |
| Financements à court terme | 1 738 476.21 | 2 142 679.25 | |
| Liquidités | 6 053 256.82 | 7 733 783.97 | |
| TRESORERIE (VIII-VII) | 4 314 780.61 | 5 591 104.72 | 1 276 324.11 |

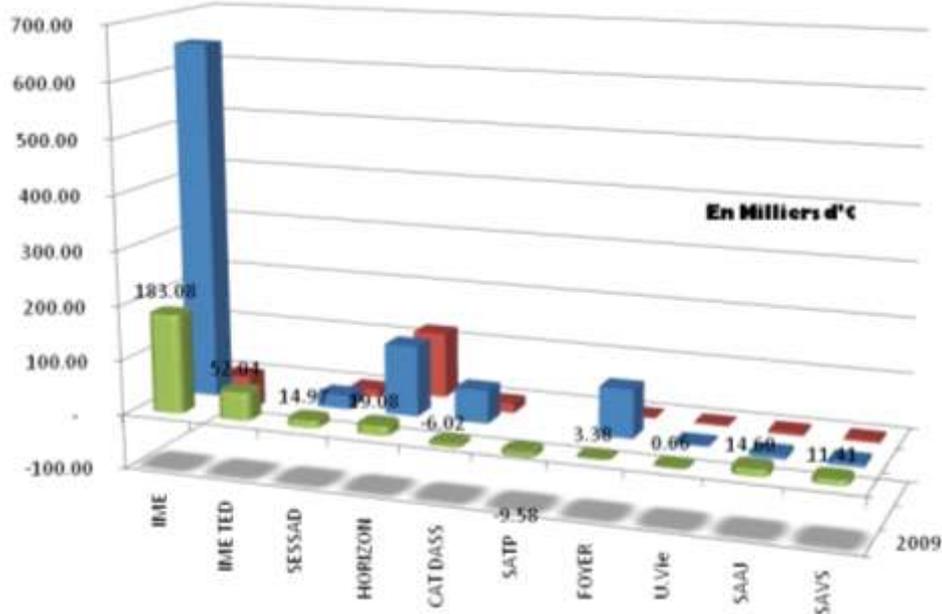
Notes sur le Compte de résultat.

M. Répartition du résultat comptable par secteur.

Décomposition par établissement & consolidation



Etablissements sous tarification – Evolution des 3 dernières années



1. Formation du résultat.

Le résultat 2009 se décompose en deux parties :

| | |
|---|------------------|
| Le résultat acquis définitivement par l'Association | 219 040.44 Euros |
| Le résultat soumis à approbation des financeurs | 283 608.92 Euros |

2. FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE.

L'exercice 2009 a été marqué notamment par :

La création de 2 nouveaux établissements médico-sociaux

- l'IME TED AUTISTE « Kaléido » par redéploiement de la section spécifique de l'IME « les papillons blancs » 24 places autorisées dont 5 en internat.
- La SATP (Section Annexe à Temps Partagé) qui présente désormais séparément sa propre clôture Budgétaire. L'établissement est implanté par adossement sur les sites des ESAT de Delle et Egeunigue. (25 Places, 160 K€ de Dotation)

L'arrêt du système de facturation par Prix de journée sur le secteur de l'enfance par la mise en place de la dotation globale commune dans le cadre du CPOM volet Assurance Maladie.

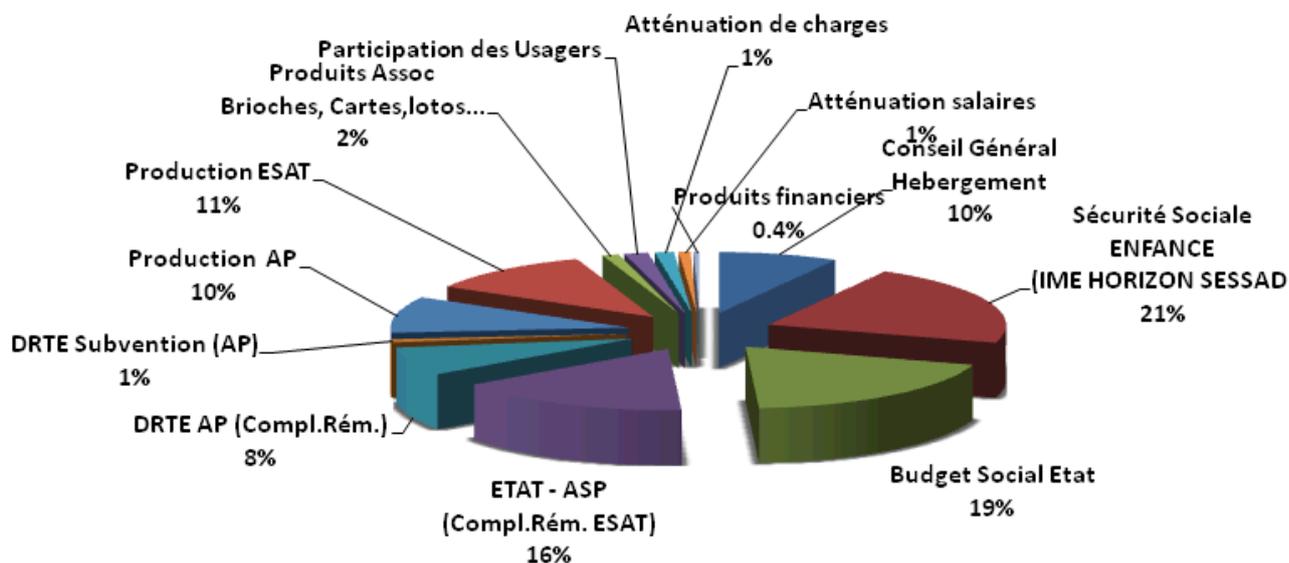
Le versement de l'Etat qui, dans le cadre du CPOM ESAT/ETAT, a libéré partiellement les crédits: +150 K€ sur la dotation 2009.

Le démarrage du chantier d'extension du foyer Pierre Grison, (+ 12 places) en collaboration avec Territoire Habitat : opération de Bail à construction sur 25 ans.

Le démarrage du chantier de reconstruction du secteur Enfance (IME /SESSAD) ,2 036 K€ d'encours au 31/12/2009.

N. Analyse des ressources de l'ADAPEI 90

Origines des ressources 2009



| Sources de financement. | 2008 | 2009 |
|--|-------------------|-------------------|
| Conseil Général | 1 840 088 | 1 706 633 |
| Sécurité Sociale | 4 643 395 | 4 514 892 |
| Budget Social Etat | 3 795 931 | 4 032 198 |
| ETAT - ASP (Complément de Rémunération ESAT) | 3 291 717 | 3 356 294 |
| DRTE AP (Aide au poste) | 1 625 190 | 1 576 649 |
| DRTE Subvention (AP) | 201 194 | 187 143 |
| Production AP | 2 117 872 | 2 013 134 |
| Production ESAT | 2 545 836 | 2 409 028 |
| Produits Assoc | 248 815 | 227 938 |
| Participation des Usagers | 337 836 | 340 458 |
| Atténuation de charges | 261 461 | 270 784 |
| Atténuation salaires | 248 626 | 168 208 |
| Produits financiers | 146 523 | 80 807 |
| TOTAL | 21 304 485 | 20 884 165 |

Les ressources proviennent :

Des organismes financeurs (Conseil Général, Sécurité Sociale, Budget de l'aide social de l'Etat, et D.R.T.E.). De la D.D.T.E via le CNASEA, pour le complément de rémunération des travailleurs handicapés. Des activités associatives (Brioches, Cartes de vœux, collectes, dons, cotisations). Des placements financiers. Des tiers à qui certaines charges sont refacturées. De la production propre aux activités économiques (ESAT et Atelier Protégé)

VI. Engagements hors bilan.

A. Garanties des dettes

Lors de la Commission du 23 Juin 2003, le Conseil Général du Territoire de Belfort a accordé à l'ADAPEI 90 sa garantie, à hauteur de 100 % de deux prêts P.P.A.C., l'un de 609.796 Euros, l'autre de 762.245 Euros, en vue de financer deux projets de construction, respectivement la construction pour Polyhandicapés à Roppe, et l'Atelier Protégé à Morvillars.

VII. Fond dédiés.

| Tableaux de suivi des fonds dédiés. | | ADAPEI 90 | | | | |
|-------------------------------------|------------------------------------|---|--|--|---|---|
| Exercice | Situations | Montant initial DONS & affectations | Fonds à engager au début de l'exercice (compte 194xxx) | Utilisation en cours d'exercice (compte 6xxxxxx) | Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (compte 6894) | Fonds restants à reporter en fin d'exercice 783900 |
| | Ressources | | | | | |
| 2004 | Subvention ORANGE: CIRQUE/EPEAP | 14 907,00 € | 3 951,28 € | 2 582,14 € | | 1 369,14 € |
| 2006 | Subvention Danone: Espace Vert | 10 000,00 € | 7 894,96 € | 3 199,58 € | | 4 695,38 € |
| 2006 | Subvention ASLEPT:Soutien ESAT | 1 277,14 € | 60,24 € | 60,24 € | | - € |
| 2007 | Leg Valot: Rue de madagascar | 25 995,22 € | 22 460,40 € | 2 101,76 € | | 20 358,64 € |
| 2008 | Ventes Sous produits AP 90 | 7 777,32 € | 7 777,32 € | 1 180,19 € | 2 545,20 € | 9 142,33 € |
| 2009 | Travaux SAAJ (2) | 605,72 € | - € | | 605,72 € | 605,72 € |
| 2009 | Foyer Hébergement Temporaire (2) | 11 783,03 € | - € | 4 772,65 € | 4 367,79 € | 11 378,17 € |
| 2009 | Don TED AUTISME | 502,00 € | - € | 229,00 € | | 273,00 € |
| 2009 | Enfance Activités Pédagogiques (2) | 23 548,33 € | - € | 15 037,81 € | 12 926,80 € | 21 437,32 € |
| | Total | 96 395,76 € | (1) 42144,2 € | 29 163,37 € | 20 445,51 € | 69 259,70 € |

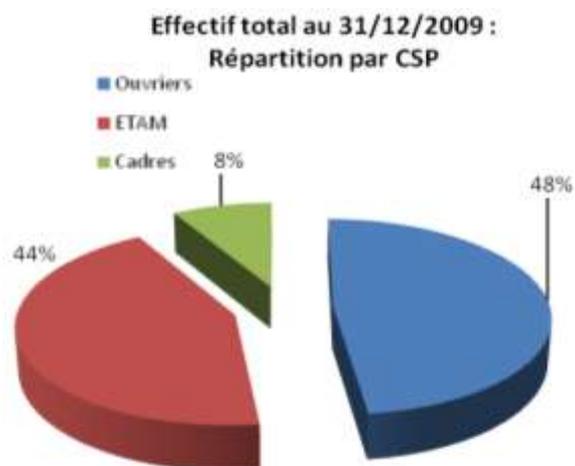
(1) Dont 12 094,63 € destinés à couvrir les dotations aux amortissements futures

(2) Sommes issues du compte 119100 Report à nouveau par affectation.

VIII. Effectifs

A. Ventilation par catégorie de l'effectif moyen, salarié

| Effectifs | Ouvriers | ETAM | Cadres | TOTAL |
|--|----------|------|--------|-------|
| Effectif Total au 31/12/2009 | 196 | 178 | 34 | 408 |
| Effectif permanent | 159 | 106 | 20 | 285 |
| Nombre de salariés titulaires d'un CDD au 31/12/2009 | 2 | 32 | 1 | 35 |
| Effectif mensuel moyen de l'année considérée | 197 | 162 | 33 | 392 |



B. Effectif Salarié à disposition de l'entreprise pendant l'exercice.

| Personnels extérieurs | Ouvriers | ETAM | Cadres | TOTAL |
|--|----------|------|--------|-------|
| Nombre moyen mensuel de travailleurs temporaires | 9,50 | 0,1 | - | 9,6 |
| Durée moyenne des contrats de travail temporaire (en mois) | 0,08 | 1,25 | - | 1,33 |

IX. DIF (Droit individuel à la formation)

| | En heures |
|--|-----------|
| Droit acquis au 31/12/2009 | 31 142,16 |
| <i>Dont</i> | |
| <i>Droit pris en 2009 (2 salariés)</i> | 77,00 |
| <i>Droit acquis en 2009</i> | 6 473,74 |
| <i>Droit perdu en 2009</i> | - |

RAPPORT SPECIAL

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

Mesdames et Messieurs les Membres
de l'Association A.D.A.P.E.I
« Les Papillons Blancs »
6 bis, rue de Madagascar
90 020 BELFORT

Mesdames et Messieurs,

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

En application de l'article 315-25 du Code de l'Action Sociale et des Familles, nous avons été avisés des conventions visées à l'article L. 612-5 - alinéas 1 & 2 du Code de commerce, qui sont intervenues au cours de l'exercice.

Il ne nous appartient pas de rechercher l'existence éventuelle d'autres conventions mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont nous avons été avisés, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attache 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.

RAPPORT SPECIAL

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

Mesdames et Messieurs les Membres
de l'Association A.D.A.P.E.I
« Les Papillons Blancs »
6 bis, rue de Madagascar
90 020 BELFORT

Mesdames et Messieurs,

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

En application de l'article 315-25 du Code de l'Action Sociale et des Familles, nous avons été avisés des conventions visées à l'article L. 612-5 - alinéas 1 & 2 du Code de commerce, qui sont intervenues au cours de l'exercice.

Il ne nous appartient pas de rechercher l'existence éventuelle d'autres conventions mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont nous avons été avisés, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé. Il vous appartient 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.

Conventions conclues et exécutées au titre des contrats de travail des Directeurs et Directeurs Généraux :

Au cours de l'exercice 2009, dans le cadre de contrats de travail et en application de la Convention Collective Nationale de Travail des Etablissements et Services pour Personnes Inadaptées et Handicapées du 15 mars 1966, les rémunérations brutes suivantes ont été versées :

- Mr Jacques HORODECKI, Directeur Général, Cadre Hors Classe Niveau 1, a perçu **67 476,40 Euros bruts** sur l'exercice,
- Mr Yves MORIAUX, Directeur D'Etablissement, Classe 1 Niveau 1, a perçu **57 531,96 Euros** sur l'exercice.
- Mr Jean Louis BOUCARD, Directeur D'Etablissement, Classe 1 Niveau 3, a perçu **56 693,61 Euros** sur l'exercice,
- Mr Richard GRISEY, Directeur D'Etablissement, Classe 1 Niveau 2, a perçu **53 384,65 Euros** sur l'exercice,
- Mr Christian STAINÉ, Directeur D'Etablissement, Classe 1 Niveau 2, a perçu **50 205,37 Euros** sur l'exercice,

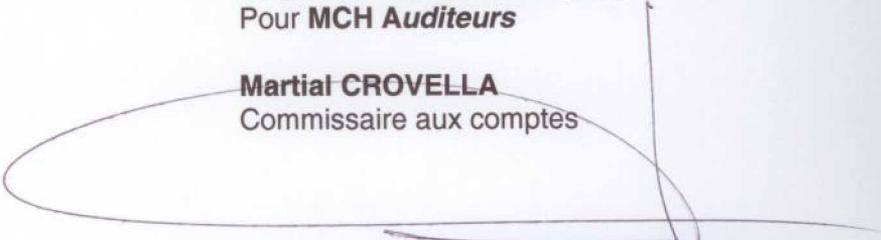
Fait à Belfort, le 02 juin 2010

Franck PAUL
Commissaire aux comptes associé,
chargé du dossier.



Le Commissaire aux comptes,
Pour **MCH Auditeurs**

Martial CROVELLA
Commissaire aux comptes



M.C.H. AUDITEURS Société de Commissaires aux Comptes
Membre de la Compagnie régionale de Besançon
SARL au capital de 40 000 Euros
38 ter, Fg de Montbéliard
90000 BELFORT
Tél: 03 84 57 34 89