



ASSOCIATION « A.D.C.H. »

3 rue de la Tuilerie
70400 HERICOURT

RAPPORT GENERAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31 décembre 2007

2 rue Jules Emile Zingg - BP 9 - 25409 Exincourt Cedex
Tél. 03 81 71 72 00 - Fax 03 81 71 72 01

16 rue Mozart - BP 25 - 25217 Montbéliard Cedex - Tél. : 03 81 98 31 89 - Fax : 03 81 98 19 74
 8 rue de la Libération - BP 27 - 25701 Valentigney Cedex - Tél. : 03 81 37 93 29 - Fax : 03 81 37 06 00
 Centre Sud-Affaires - 6 rue du Rhône - 90012 Belfort Cedex - Tél. : 03 84 28 17 16 - Fax : 03 84 55 04 23
 48 ter av. Général de Gaulle - 25460 Étupes - Tél. : 03 81 31 28 50 - Fax : 03 81 32 22 90

Société à Responsabilité Limitée au capital de 361 200 Euros
Siège Social : 16 rue Mozart - BP 25 - 25217 Montbéliard B 352672232 - N° d'identité : 352672232
Inscrite à la Compagnie des Commissaires aux Comptes de Bourgogne
Inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts Comptables de Bourgogne Franche-Comté



2 rue Jules Emile Zingg
BP 9
25409 Exincourt Cedex
Tél. : 03 81 71 72 00
Fax : 03 81 71 72 01

ASSOCIATION « A.D.C.H. »

3 rue de la Tuilerie

BP 84

70400 HERICOURT

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice s'étendant du 1er janvier 2007 au 31 décembre 2007

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 2007 sur :

- Le contrôle des comptes annuels de votre Association « **A.D.C.H.** » tels qu'ils sont joints au présent Rapport,
- La justification de nos appréciations,
- Les vérifications et informations spécifiques prévues par la Loi.

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

16 rue Mozart
BP 25
25217 Mombéliard cedex
Tél. : 03 81 98 31 89
Fax : 03 81 98 19 74

8 rue de la Libération
BP 27
25701 Valentigney cedex
Tél. : 03 81 37 93 29
Fax : 03 81 37 06 00

Centre Sud-Affaires
6 rue du Rhône
90012 Belfort cedex
Tél. : 03 84 28 17 16
Fax : 03 84 53 04 23

48 av. Général de Gaulle
25160 Étupes
Tél. : 03 81 31 28 50
Fax : 03 81 32 22 90

I/ OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles 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 examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble.

.../...

Société à Responsabilité Limitée au capital de 361 200 Euros

Société Anonyme au capital de 276 120 € - RCS Mombéliard B 352672232 - N° d'identité : 352672232

Inscrite à la Compagnie des Commissaires aux Comptes de Besançon

Inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts Comptables de Bourgogne - France 3.com

Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

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 l'exercice.

II/ JUSTIFICATIONS DE NOS APPRECIATIONS

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, ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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.

III/ VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la Profession applicables en FRANCE aux vérifications spécifiques prévues par la Loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le Rapport Financier du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux Adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à EXINCOURT,
Le 19 juin 2008

**Le Commissaire aux Comptes
SARL EXCO CAP AUDIT**

Philippe POURCELOT



A.D.C.H.

Bilan actif

N° Siret 95049635600011

13, rue de la Tuilerie

NAF (APE) 804C

70400 HERICOURT

Document fin d'exercice

N° Identifiant

Période du 01/01/07

au 31/12/07

Tenue de compte : EURO

Comptabilité 100 14.01

Date de tirage 08/09/09

à 10:46:38

Page : 1

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311206
Capital souscrit non-appelé				
Capital souscrit non-appelé				
Immobilisations incorporelles	10 995,84	10 995,84		
Frais d'établissement				
Frais de recherche & développement				
Concessions, brevets, licences	10 995,84	10 995,84		
Fonds commercial				
Autres immob. incorporelles				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	74 595,83	67 496,90	7 098,93	7 733,75
Terrains				
Constructions				
Installations techn., mat., outil	2 062,15	2 062,15		
Autres immob. corporelles	72 533,68	65 434,75	7 098,93	7 733,75
Immob. corporelles en cours				
Avances & acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattach. à des particip.				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immob. financières				
TOTAL I	85 591,67	78 492,74	7 098,93	7 733,75
Stocks et en-cours				
Matières premières & approvision				
En cours de production de biens				
En cours production de services				
Produits intermédiaires & finis				
Marchandises				
Avances & acomptes versés/com.				
Avances & acomptes versés/com.				
Créances	85 703,64		85 703,64	122 247,99
Clients et comptes rattachés	20 232,39		20 232,39	50 492,82
Autres créances	65 471,25		65 471,25	71 755,17
Capital souscrit -appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement	295,23		295,23	295,23
Actions propres				
Autres titres	295,23		295,23	295,23
Disponibilités	1 936,72		1 936,72	175,44
Disponibilités	1 936,72		1 936,72	175,44
Charges constatées d'avance	11 415,28		11 415,28	8 887,54

A.D.C.H.

Bilan actif

N° Siret 95049635600011

13, rue de la Tuilerie

NAF (APE) 804C

70400 HERICOURT

Document fin d'exercice

N° Identifiant

Période du 01/01/07

au 31/12/07

Tenue de compte : EURO

Comptabilité 100 14.01

Date de tirage 08/09/09

à 10:46:38

Page : 2

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311206
Charges constatées d'avance	11 415,28		11 415,28	8 887,54
TOTAL II	99 350,87		99 350,87	131 606,20
Charges à répartir/plus.exerc.(III) Charges à répartir/plus.exerc.				
Primes rembours. d'obligations (IV) Primes de rembours. d'obligations				
Ecart de conversion actif (V) Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	184 942,54	78 492,74	106 449,80	139 339,95

A.D.C.H.

Bilan passif

N° Siret 95049635600011

13, rue de la Tuilerie

NAF (APE) 804C

70400 HERICOURT

Document fin d'exercice

N° Identifiant

Période du 01/01/07

au 31/12/07

Tenue de compte : EURO

Comptabilité 100 14.01

Date de tirage 08/09/09

à 10:46:38

Page : 3

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311206
CAPITAUX PROPRES			83 705,11	83 705,11
Capital			83 705,11	83 705,11
Primes d'émission, de fusion				
Primes d'émission, de fusion				
Ecart de réévaluation				
Ecart de réévaluation				
Réserves			-97 877,37	-99 100,69
Réserve légale				
Rés. statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves			-97 877,37	-99 100,69
Report à nouveau				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice			-22 104,34	1 223,32
Résultat de l'exercice			-22 104,34	1 223,32
Subventions d'investissement			20 507,52	20 507,52
Subventions d'investissement			20 507,52	20 507,52
Provisions réglementées				
Provisions réglementées				
TOTAL I			-15 769,08	6 335,26
Produits émissions titres particip.				
Produits émissions titres particip				
Avances conditionnées				
Avances conditionnées				
TOTAL I BIS				
Provisions pour risques				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
Provisions pour charges				
TOTAL II				
Emprunts obligataires convertibles				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Autres emprunts obligataires				

A.D.C.H.

Bilan passif

N° Siret 95049635600011

13, rue de la Tuilerie

NAF (APE) 804C

70400 HERICOURT

Document fin d'exercice

N° Identifiant

Période du 01/01/07

au 31/12/07

Tenue de compte : EURO

Comptabilité 100 14.01

Date de tirage 08/09/09

à 10:46:39

Page : 4

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311206
Emprunts & dettes aup. étab. finan.			8 761,49	25 409,26
Emprunts & dettes aup. établ. fin.			8 761,49	25 409,26
Emprunts et dettes financ. divers			12 000,00	12 000,00
Emprunts et dettes financ. divers			12 000,00	12 000,00
Avanc. & acptes reçus/com en cours				
Av. & ac. reçus s/com. en cours				
Dettes fourniss. & cptes rattachés			30 292,83	34 959,03
Dettes fourniss. & cptes rattachés			30 292,83	34 959,03
Dettes fiscales et sociales			45 865,08	37 116,07
Dettes fiscales et sociales			45 865,08	37 116,07
Dettes sur immo. et cptes rattachés				
Dettes sur immo. & cptes rattachés				
Autres dettes			8 309,01	8 474,75
Autres dettes			8 309,01	8 474,75
Produits constatés d'avance			16 990,47	15 045,58
Produits constatés d'avance			16 990,47	15 045,58
TOTAL III			122 218,88	133 004,69
Ecarts de conversion passif (IV)				
Ecarts de conversion passif				
TOTAL GENERAL (I+Ibis+II+III+IV)			106 449,80	139 339,95

A.D.C.H.

Compte de résultat

N° Siret 95049635600011

13, rue de la Tuilerie

NAF (APE) 804C

70400 HERICOURT

Document fin d'exercice

N° Identifiant

Période du 01/01/07

au 31/12/07

Tenue de compte : EURO

Comptabilité 100 14.01

Date de tirage 08/09/09

à 10:46:39

Page : 1

Détail des postes			Au 311207	Au 311206
CHARGES D'EXPLOITATION				
Coût d'achat des marchandises				
Achats de marchandises				
Variations de stocks de march.				
Consommation exercice /tiers			129 606,10	117 804,32
Achats matières premières				
Achats autres approvisionnements				
Variation de stocks Mat./approv.				
Autres achats et charges externes			129 606,10	117 804,32
Impôts, taxes et vers. assimilés			19 458,20	16 337,78
Impôts, taxes et vers/ assimilés			19 458,20	16 337,78
Charges du personnel			328 556,17	332 721,47
Salaires et traitements			240 225,74	240 008,36
Charges sociales			88 330,43	92 713,11
Dotations aux amortis. & provisions			3 976,48	4 076,26
Amort. sur immobilisations			3 976,48	4 076,26
Provis. sur immobilisations				
Provis. sur actif circulant				
Amort. pour risque et charges				
Engagement à réaliser				
Engagements à réaliser				
Autres charges			93,20	122,49
Autres charges			93,20	122,49
TOTAL I			481 690,15	471 062,32
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)				
Quotes-parts résultats/op comm.				
CHARGES FINANCIERES (III)			1 390,84	1 716,35
Dot. aux amort. & aux provisions				
Intérêts et charges assimilées			1 390,84	1 716,35
Différences négatives de change				
Charges nettes/cess. mob. de plac.				
CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)			11 928,40	84,17
Sur opérations de gestion			2 235,16	76,00
Sur opérations en capital			9 693,24	8,17
Dotations aux amort. & provis.				
PARTICIP. SALARIES EXPANSION (V)				
Partic. salariés Expansion				
IMPOTS SUR LES BENEFICES (VI)				
Impôts sur les bénéfices				
Solde créditeur				1 223,32
Bénéfice				1 223,32
TOTAL GENERAL (CHARGES)			495 009,39	474 086,16

A.D.C.H.

Compte de résultat

N° Siret 95049635600011

13, rue de la Tuilerie

NAF (APE) 804C

70400 HERICOURT

Document fin d'exercice

N° Identifiant

Période du 01/01/07

au 31/12/07

Tenue de compte : EURO

Comptabilité 100 14.01

Date de tirage 08/09/09

à 10:46:39

Page : 2

Détail des postes			Au 311207	Au 311206
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Montant net Chiffre d'affaires (A)			258 564,85	254 322,12
Ventes de marchandises				
Production vendue (B&S)			258 564,85	254 322,12
Autres produits d'exploitation (B)			214 300,57	217 368,85
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			193 859,41	171 012,49
Reprise /prov. & transferts charge			17 503,10	30 167,06
Report RessourcNonUtil.Ex.Ant				12 950,45
Autres produits			2 938,06	3 238,85
TOTAL (A+B)			472 865,42	471 690,97
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)				
Quotes parts résultat/op. comm.				
PRODUITS FINANCIERS (III)				
De participations				
D'autres valeurs mobil. & créances				
Autres intérêts et produits assim.				
Reprise/provis. & transf. charges				
Différ. positives de change				
Prod. nets/cess. val. mobil. plac.				
PRODUITS EXCEPTIONNELS (IV)			39,63	2 395,19
Sur opérations de gestion			39,63	2 395,19
Sur opér. de capital, cess. actifs				
Sur opér. de capital, subv. d'inv.				
Autres opér. de capital				
Reprises/prov. & transf.de charges				
Solde débiteur			22 104,34	
Perte			22 104,34	
TOTAL GENERAL (PRODUITS)			495 009,39	474 086,16

Annexe

Désignation :

Exercice clos le 31/12/07

Nom de l'entreprise	A.D.C.H.
Activité exercée	Organisme de Formation
Adresse	13, rue de la Tuilerie 70400 HERICOURT

Annexe des comptes annuels
Exercice du 01/01/07 au 31/12/07

1. REGLES ET METHODES COMPTABLES
2. ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS
3. NOTES SUR LE BILAN ACTIF
4. NOTES SUR LE BILAN PASSIF
5. DETAIL DES PRODUITS ET CHARGES

Total du bilan avant répartition	106 449 €	Résultat : perte	- 22 104 €
----------------------------------	-----------	-------------------------	------------

Les notes indiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par le Président de l'Association.

P

Annexe

Désignation :

Exercice clos le 31/12/07

1. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions 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 :

- ▶ **Amortissement** : ils sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue.
- ▶ **Charges à payer** : le montant des charges à payer, parmi lesquelles peuvent figurer certaines charges considérées du point de vue de l'administration fiscale comme des « provisions », à condition de figurer sur un état spécial annexé à la déclaration de résultat, figure paragraphe 4. Cette récapitulation vaut état de fait.
- ▶ **Les comptes annuels de l'exercice 2007** ont été établis conformément aux dispositions du plan comptable des associations, tel qu'il est défini dans le règlement n° 99-01 du 16 février 1999 par le Comité de Réglementation Comptable.

▶
L'Association n'a pas bénéficié en 2007 de la **participation de personnes bénévoles**.

P
1

Annexe

Désignation :

Exercice clos le 31/12/07

2. ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFSEngagements financiers

Engagements donnés	
Effets escomptés non échus	
Avals & cautions	
Crédit-bail mobilier (2058-C YQ)	
Crédit-bail immobilier (2058-C YR)	
Autres engagements	

Dettes garanties par des sûretés réelles	
Montant garanti	

Autres éléments significatifs**Mise à disposition :**

L'Association bénéficie du matériel mis à disposition par la Mairie d'Héricourt.
Pour l'exercice 2007, le matériel est le suivant :

- Ordinateurs
- Système Robotel, bureau, montage et formation

Droit au D.I.F. (Droit Individuel à la Formation) au 31/12/2007 :

Pour l'ensemble du personnel : **571 heures**

Provision pour indemnité de départ à la retraite des salariés en CDI :

L'engagement au titre des indemnités de fin de carrière s'élève à **9 372, 00 €** ;

l'estimation a été calculée selon les paramètres suivants :

- âge de départ : 60 ans
- 50 % des intéressés partent volontairement, 50 % partent à la demande de l'employeur
- taux d'actualisation : 1.41%
- turn-over moyen
- taux des charges patronales : 40 %
- taux de mortalité : INSEE 2007
- table de profil d'évolution de carrière : 2%

Annexe

Désignation :

Exercice clos le 31/12/07

3. NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Frais d'établissement	Non applicable
------------------------------	----------------

Fonds commercial	Non applicable
-------------------------	----------------

Actif immobilisé : mouvements de l'exercice				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles	10 995 €	0 €	0 €	10 995 €
Immobilisations corporelles	71533 €	3341 €	278 €	74 596 €
Immobilisations financières				
Total	82 528 €	3341 €	278 €	85 591 €
Amortissements & Provisions				
Immobilisations incorporelles	10 995 €	0 €	0 €	10 995 €
Immobilisations corporelles	63 800 €	3976 €	278 €	67 498 €
Titres mis en équivalence				
Autres immobilisations financières				
Total	74 795 €	3976 €	278 €	78 493 €

Créances présentées par des effets de commerce	Non applicable
---	----------------

	Etat des créances		
	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	97 118 €	97 118 €	
Total	97 118 €	97 118 €	

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Créances rattachées à des participations	
Immobilisations financières	
Clients & comptes rattachés	3 228 €
Autres créances	6 5356 €

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Disponibilité	

Annexe

Désignation :

Exercice clos le 31/12/07

Charges constatées d'avance :

Cette rubrique ne contient que des charges ordinaires liées à l'exploitation normale de l'entreprise.

Charges à répartir	Non applicable
--------------------	----------------

Annexe

Désignation :

Exercice clos le 31/12/07

4. NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Capital social – Actions ou parts sociales	Non applicable
---	----------------

	Provisions			
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds dédiés	0 €		0 €	0 €
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour dépréciation	0 €		0 €	0 €
Total	0 €		0 €	0 €

	Etat des dettes			
	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et moins de 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissement de crédit	8 761 €	8 761 €		
Dettes financières diverses	12 000 €	9 000 €	3 000 €	
Fournisseurs	30 292 €	30 292 €		
Dettes fiscales & sociales	45 865 €	45 865 €		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	8 309 €	8 309 €		
Produits constatés d'avance	16 990 €	16 990 €		
Total	122 217 €	119 217 €	3 000 €	

Dettes représentées par des effets de commerce	Non applicable
---	----------------

Charges à payer incluses dans les postes du bilan	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts & dettes établissement de crédit	62 €
Emprunts & dettes établissement divers	
Fournisseurs	10 985 €
Dettes fiscales & sociales	26 085 €
Autres dettes	8 309 €

Annexe

Désignation :

Exercice clos le 31/12/07

Produits constatés d'avance :

Cette rubrique ne contient que des produits constatés d'avance ordinairement liés à l'exploitation normale de l'entreprise.

5. DETAIL PRODUITS ET CHARGES**Produit à recevoir :**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan

Clients et comptes rattachés		3 228, 22€
	31/12/2007	31/12/2006
418 100 Clients factures à établir	3 228, 22	15 004, 52
Autres créances		65 356, 60€
	31/12/2007	31/12/2006
409 800 Fournisseurs, avoir à recevoir	18, 37	0
428 700 Pers. Produits à recevoir		
438 700 Org. Sociaux produits à recevoir		
441 000 Etat-Subvention à recevoir	39 728, 00	48 995, 95
468 700 Débit. créd. div. produits à recevoir	25 610, 23	22 159, 63
Total des produits à recevoir		68 699, 47 €

1. Charges constatées d'avance **11 415, 28 €**

	31/12/2007	31/12/2006
486 000 Charges constatées d'avance	11 415, 28	8 887, 54

Charges à payer :

Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan

2. Dettes

Emprunts et dettes auprès des établissements de Crédit		62, 58€
	31/12/2007	31/12/2006
518 600 Intérêts courus à payer	62, 58	319, 74

Annexe

Désignation :

Exercice clos le 31/12/07

Dettes fournisseurs et comptes rattachés **10 985, 13€**

		31/12/2007	31/12/2006
408 100	Fournisseurs factures non parvenues	10 985, 13	10 329, 86

Dettes fiscales et sociales **26 084, 56 €**

		31/12/2007	31/12/2006
428 200	Provisions Congés à payer	9 686 , 15	8 597, 85
448 600	Etat charges à payer	9 244, 00	5 686, 00
438 200	Org. soc. charges sur congés payés	4 753, 03	4 248, 00
428 600	Autres charges à payer	2 391, 38	0, 00

Autres dettes **8 309, 01 €**

		31/12/2007	31/12/2006
468 600	Débit. créd. div. charges à payer	7 914, 83	7 725, 51
468 610	Divers autres charges à payer	394, 18	749, 24

Total	Dettes	38 283, 87 €
--------------	---------------	---------------------

Produits constatés d'avance **16 990, 47 €**

		31/12/2007	31/12/2006
487 000	Produits constatés d'avance	16 990, 47	15 045, 58

Total	des produits constatés d'avance	16 990, 47 €
--------------	--	---------------------