



KPMG Entreprises
Franche-Comté Sud
Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
B.P. 1557
25009 Besançon Cedex
France

Téléphone : +33 (0)3 81 41 70 10
Télécopie : +33 (0)3 81 41 70 49
Site internet : www.kpmg.fr

Adapei du Pays de Montbéliard

Siège social : 140 rue Pierre Marti - BP 52119 - 25462 Etupes Cedex

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2008

Mesdames, 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 2008, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Adapei du Pays de Montbéliard, 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 votre conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1 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 vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note "Principes et méthodes comptables" de l'annexe concernant l'annulation des opérations réciproques.

2 Justification des appréciations

Les estimations comptables concourant à la préparation des états financiers au 31 décembre 2008 ont été réalisées dans un contexte d'une difficulté certaine à appréhender les perspectives économiques. C'est dans ce contexte que, conformément aux dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce, nous portons à votre connaissance nos propres appréciations.

Règles et principes comptables

La note "Principes et méthodes comptables" de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à l'annulation des opérations réciproques.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Estimations comptables

Votre association constitue des provisions pour couvrir les risques prud'homaux, tel que décrit en note "Provisions pour risques et charges" de l'annexe.

Sur la base des éléments disponibles à ce jour, notre appréciation des provisions s'est fondée sur l'analyse des processus mis en place par l'association pour identifier et évaluer les risques.

Dans le cadre de nos appréciations, nous nous sommes assurés du caractère raisonnable de ces estimations.

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.

3 Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé 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 de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Besançon, le 28 mai 2009

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.



Jean-Luc Wolff
Associé



KPMG Entreprises
Franche-Comté Sud
Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
B.P. 1557
25009 Besançon Cedex
France

Téléphone : +33 (0)3 81 41 70 10
Télécopie : +33 (0)3 81 41 70 49
Site internet : www.kpmg.fr

Adapei du Pays de Montbéliard

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2008
Adapei du Pays de Montbéliard
140 rue Pierre Marti - BP 52119 - 25462 Etupes Cedex
Ce rapport contient 20 pages
Référence : AN/JC

BILAN

(document imprimé en euros)

KPMG S.A.
Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
BP 1557
25009 BESANCON cedex
775726417 R.C.S. Nanterre
AU 31/12/2008

ACTIF	Exercice 2008			Exercice 2007
	BRUT	Amort.Prov.	NET	NET
VALEUR D'ACTIF IMMOBILISEE				
<i>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</i>				
FRAIS D'ETABLISSEMENT	522 684.36	- 311 125.46	211 558.90	147 270.69
CONCESSIONS BREVETS	534 585.52	- 440 314.57	94 270.95	89 917.41
<i>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</i>				
TERRAINS ET AGENCEMENT	1 590 412.75	- 245 736.77	1 344 675.98	1 438 433.56
CONSTRUCTIONS ET AAI DES CONSTRUC	32 487 049.59	- 15 833 779.13	16 653 270.46	15 839 275.18
INSTALLATIONS TECHNIQUES	8 077 903.87	- 5 654 445.09	2 423 458.78	2 037 423.84
MATERIEL DE TRANSPORT	1 024 114.50	- 940 939.52	83 174.98	69 877.90
AUTRES IMMOBILISATIONS	2 410 777.99	- 1 982 985.44	427 792.55	456 843.17
MATERIEL TAXE D'APPRENTISSAGE	768 506.76	- 699 741.45	68 765.31	57 126.48
IMMOBILISATIONS EN COURS	447 067.61		447 067.61	1 019 723.74
EQUIPEMENT SUBVENTION PJ	535 291.61	- 462 878.29	72 413.32	95 159.79
AVANCES ET ACOMPTES IMMOBILISATIO	72 861.54		72 861.54	
<i>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</i>				
DEPOTS ET CAUTIONNEMENT	36 191.46		36 191.46	36 983.16
PRETS	266 362.03		266 362.03	289 090.63
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	48 773 809.59	- 26 571 945.72	22 201 863.87	21 577 125.55
ACTIF CIRCULANT				
STOCKS	17 036.05		17 036.05	16 493.27
<i>CREANCES CLIENTS ET CREANCES RATTACHEES</i>				
CREANCES REDEVABLES USAGERS	2 565 676.58		2 565 676.58	2 594 092.42
CREANCES CLIENTS AST	1 625 872.27		1 625 872.27	2 897 214.29
<i>AUTRES COMPTES</i>				
PERSONNEL	13 015.40		13 015.40	18 162.60
ETAT TVA DEDUCTIBLE	132 645.22		132 645.22	58 005.89
DEBITEURS ET CREDITEURS DIVERS	132 893.44		132 893.44	304 829.52
COMPTES FINANCIERS	11 780 477.59	- 788.00	11 779 689.59	9 431 973.22
BANQUES ET ETS ASSIMILES	1 357 416.87		1 357 416.87	1 250 352.54
CAISSES	18 234.66		18 234.66	15 767.78
REGIES D'AVANCE ET ACCREDITIFS			-	152.45
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	1 049.32		1 049.32	2 428.29
TOTAL ACTIF CIRCULANT	17 644 317.40	- 788.00	17 643 529.40	16 589 472.27
COMPTES DE LIAISON				
TOTAL COMPTES DE REGULAR				
TOTAL ACTIF	66 418 126.99	- 26 572 733.72	39 845 393.27	38 166 597.82

BILAN
(document imprimé en euros)

KPMG S.A.
Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
BP 1557
25009 BESANCON cedex
775726408 R.C.S. Nanterre
AU 31/12/2008

PASSIF	EXERCICE 2008	EXERCICE 2007
<i>CAPITAUX PROPRES</i>		
FDS ASSOC.SANS DROIT DE REPRISE	2 898 418.99	2 898 418.99
FDS ASSOC.AVEC DROIT DE REPRISE	683 162.83	683 162.83
DONS ET LEGS	144 199.61	144 199.61
RESERVES	15 808 678.31	15 808 678.31
EXCEDENTS AFFECTES A L'INVESTISSEMENT	364 049.14	266 059.00
RESERVES DE TRESORERIE	573 574.35	573 574.35
RESERVE DE COMPENSATION	857 720.42	925 870.61
FINANCEMENT SUPPORTE PAR ETABLIS.ADAPEI	337 573.91	- 194 063.26
RESULTAT SOUS CONTROLE DE TIERS FINANCEURS	798 591.97	247 517.30
RESULTAT EXERCICE EN COURS	425 932.06	508 249.90
RESULTAT NON AFFECTE PAR TIERS FINANCEURS	100 140.07	
SUBVENTION TAXE APPRENTISSAGE	68 765.34	59 520.90
SUBVENTION D'INVESTISSEMENT	433 704.55	511 337.22
PROVISIONS REGLEMENTEES	3 354 414.84	1 666 379.16
TOTAL CAPITAUX PROPRES	25 973 498.43	24 098 904.92
<i>PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES</i>		
PROVISIONS RISQUES	27 476.00	40 310.00
PROVISIONS CHARGES	1 314 134.33	1 141 296.07
TOTAL PROVISIONS	1 341 610.33	1 181 606.07
<i>DETTES</i>		
EMPRUNTS ET DETTES	6 300 529.47	5 995 724.25
DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS RECUS	3 413.00	20 364.40
FOURNISSEURS BIENS DE SERVICES	955 601.43	1 508 299.12
FOURNISSEURS IMMOBILISATIONS	262 198.83	462 542.27
DETTES FISCALES ET SOCIALES	4 280 621.33	3 840 320.67
ETAT TVA A PAYER	17 857.88	104 204.36
AUTRES DETTES DEBITEURS ET C.DIVERS	421 098.70	661 001.64
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	288 963.87	293 630.12
TOTAL DETTES	12 530 284.51	12 886 086.83
<i>COMPTES DE LIAISON</i>		
TOTAL COMPTES DE REGULARISATION		
TOTAL PASSIF	39 845 393.27	38 166 597.82

COMPTE DE RESULTAT
 (après annulation écritures internes)

AU 31/12/2008

KPMG S.A.
 Temis Center 2
 9 avenue des Montboucons
 BP 1557
 25009 BESANÇON cedex
 775726417 R.C.S. Nanterre

CHARGES	EXERCICE 2008	EXERCICE 2007
I CHARGES D'EXPLOITATION		
60 ACHATS	2 031 728.53	2 014 116.72
61 SERVICES EXTERIEURS	2 869 787.45	3 031 525.36
62 AUTRES SERVICES EXTERIEURS	4 375 609.95	5 205 178.98
63 IMPOTS ET TAXES	1 456 077.52	1 423 237.82
64 REMUNERATIONS DU PERSONNEL	18 217 831.83	18 077 114.92
64 CHARGES SOCIALES SUR REMUNERATIONS	8 350 618.59	7 905 976.02
65 AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	155 907.02	1 403 837.24
68 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS § PROVISIONS	2 524 586.94	2 329 814.01
TOTAL I	39 982 147.83	41 390 801.07
II CHARGES FINANCIERES		
66 INTERETS ET CHARGES ASSIMILES	218 484.55	194 919.73
68 DOTATION AUX AMORTISSEMENTS £ PROVISIONS		
TOTAL II	218 484.55	194 919.73
III CHARGES EXCEPTIONNELLES		
67 CHARGES EXCEPTIONNELLES	246 840.48	645 386.16
68 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS § PROVISIONS	1 866 627.91	588 171.39
TOTAL III	2 113 468.39	1 233 557.55
TOTAL CHARGES I + II + III	42 314 100.77	42 819 278.35
TOTAL DES CHARGES	42 314 100.77	42 819 278.35
EXCEDENT	425 932.06	508 249.90
TOTAL GENERAL	42 740 032.83	43 327 528.25

COMPTE DE RESULTAT

(après annulation écritures internes)

AU 31/12/2008

KPMG S.A.
Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
BP 1557
25009 BESANÇON cedex
775726417 R.C.S. Nanterre

PRODUITS	EXERCICE 2008	EXERCICE 2007
I PRODUITS D'EXPLOITAION		
70 VENTES OU PRESTATIONS	10 419 614.17	30 128 174.62
71 PRODUCTION STOCKEE	-	549.92
72 PRODUCTION IMMOBILISE	79 383.10	
73 DOTATIONS ET PRODUITS DE TARIFICATION	21 844 005.96	
74 SUBVENTIONS D' EXPLOITATION	525 096.39	795 510.91
75 AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	6 791 517.62	10 697 480.49
78 REPRISE S/AMORTIS § PROVISIONS	213 883.74	373 036.41
TOTAL I	39 873 500.98	41 994 752.35
II PRODUITS FINANCIERS		
76 INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	448 138.37	354 508.50
TOTAL II	448 138.37	354 508.50
III PRODUITS EXCEPTIONNELS		
77 PRODUITS EXCEPTIONNELS	2 120 389.25	856 688.40
78 REPRISES S/AMORT. § PROVISIONS	298 004.23	121 579.00
79 TRANSFERT DE CHARGES		
TOTAL III	2 418 393.48	978 267.40
TOTAL PRODUITS I + II + III		
TOTAL DES PRODUITS	42 740 032.83	43 327 528.25
DEFICIT		
TOTAL GENERAL	42 740 032.83	43 327 528.25