



**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 2009
Adapei du Pays de Montbéliard
140 rue Pierre Marti - BP 52119 - 25462 Etupes Cedex
Ce rapport contient 19 pages
Référence : CG/JC



**KPMG Entreprises
Franche-Comté Sud**
Tennis 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 2009

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 2009, 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.

2 Justification des appréciations

Les estimations comptables concourant à la préparation des états financiers au 31 décembre 2009 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

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, conformément aux normes d'exercice professionnel 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 de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Besançon, le 27 mai 2010

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.


Jean-Luc Wolff
Associé

I. BILAN

ACTIF	(en €)	Montant brut 31/12/2009	Amortissements 31/12/2009	Montant net 31/12/2009	Montant brut 31/12/2008
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles :					
Frais d'établissement		522 684,36	350 013,15	172 671,21	211 558,90
Autres immobilisations incorporelles		625 228,94	482 913,93	142 315,01	94 270,95
Immobilisations incorporelles en cours		90 680,72		90 680,72	
Immobilisations corporelles :					
Terrains		1 590 959,74	261 599,39	1 329 360,35	1 344 675,98
Constructions		33 203 960,03	17 227 097,69	15 976 862,34	16 653 270,46
Installations techniques, matériels et outillage		9 978 269,95	7 404 060,46	2 574 209,49	2 564 637,41
Autres immobilisations corporelles		3 720 476,18	2 903 674,37	816 801,81	510 967,53
Immobilisations corporelles en cours		81 802,80		81 802,80	519 929,15
Immobilisations financières :					
Participations et créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts		195 736,44		195 736,44	266 362,03
Autres immobilisations financières		36 642,41		36 642,41	36 191,46
TOTAL I		509 644 157	28 928 558 99	21 417 667 58	22 201 865 8
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours :					
Matières premières et fournitures		8 172,53		8 172,53	10 464,10
Autres approvisionnements					
En-cours de production (biens et services)					
Produits intermédiaires et fins					
Marchandises					6 571,95
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances (2) :					
Créances redevables et comptes rattachés (3)		4 835 271,20		4 835 271,20	4 191 548,85
Autres créances		933 313,44		933 313,44	278 554,06
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités		9 147 434,68		9 147 434,68	11 779 689,59
Charges constatées d'avance		3 753 487,47		3 753 487,47	1 375 651,53
		62 750,35		62 750,35	1 049,32
TOTAL II		14 912 942 52	28 928 558 99	8 736 299 67	13 878 529 10
Charges à répartir sur plusieurs exercices IV					
Primes de remboursement des obligations V					
Ecart de conversion (actif) VI					
TOTAL ACTIF		65 867 100 24	28 928 558 99	40 157 512 25	36 080 394 90

PASSIF (en €)

Montant de 3 395 116,73 Montant de 3 394 709,95

FONDS PROPRES

Fonds associatifs sans droit de reprise	3 395 116,73	3 394 709,95
---	--------------	--------------

Fonds associatifs avec droit de reprise :		
Dons et legs	331 071,48	331 071,48
Subventions d'investissement sur biens renouvelables		

Réserves :		
Excédents affectés à l'investissement	723 781,57	364 049,14
Réserves de compensation	857 720,42	857 720,42
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	573 574,35	573 574,35
Autres réserves	16 129 015,78	15 808 678,31

Report à nouveau (gestion non contrôlée)		
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	106 741,60	360 877,99
Dépenses non opposables aux tiers financeurs		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	402 225,57	425 932,06
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	440 271,84	502 469,89

Provisions réglementées :	3 611 453,72	3 354 414,84
dont Couverture du besoin en fonds de roulement		
dont Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	1 320 611,43	1 226 913,26
dont Réserves des plus-values nettes d'actif	2 290 842,29	2 127 501,58

TOTAL I	25 570 972,06	25 675 408,25
Provisions pour risques	1 031 400,14	977 601,33
Provisions pour charges	915 684,36	364 009,00
Fonds dédiés		

TOTAL II	11 947 056,56	11 017 018,58
----------	---------------	---------------

DÉTTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	5 703 848,70	6 300 529,47
Emprunts et dettes financières divers	3 078,00	3 413,00
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Redevables créditeurs		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 535 964,13	955 601,43
Dettes sociales et fiscales	3 516 672,32	4 298 479,21
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	212 007,37	262 198,83
Autres dettes (5)	347 962,46	421 098,70
Produits constatés d'avance	319 921,71	288 963,87

TOTAL III	12 445 397,70	12 552 283,51
Ecart de conversion (passif)		
TOTAL IV		

TOTAL PASSIF	25 570 972,06	25 675 408,25
--------------	---------------	---------------

II. COMPTE DE RESULTAT

PRODUITS (en €)

2009 2008

Produits d'exploitation (ou produits courants non financiers)

Ventes de marchandises	1 272 251.32	1 266 637.47
Production vendue (biens et services) (a)	8 121 781.51	9 152 976.70

SOUS-TOTAL A - MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES <i>Dont à l'exportation</i>	9 394 032.83	10 419 614.17
--	---------------------	----------------------

Production immobilisée (b)	16 154.30	79 383.10
Produits de tarifications et dotation globale	23 274 819.27	21 844 005.96
Subvention d'exploitation	618 657.92	525 096.39
Reprises sur provisions, amort. et transferts de charges	272 060.19	213 883.74
Cotisations	52 795.00	48 040.00
Autres produits (hors cotisations)	6 636 836.25	6 743 477.62

SOUS-TOTAL B	30 871 322.93	29 453 886.81
---------------------	----------------------	----------------------

TOTAL (A + B)	40 265 355.76	39 873 500.97
----------------------	----------------------	----------------------

Quote-part de résultat sur opérations faites en commun

Produits financiers

De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	445 287.91	448 138.37
Autres intérêts et produits assimilés	788.00	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		

TOTAL I	446 075.91	448 138.37
----------------	-------------------	-------------------

Produits exceptionnels

Sur opérations de gestion	184 294.89	1 085 021.91
Sur opérations en capital	899 133.15	1 035 367.34
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	339 055.64	298 004.23

TOTAL II	1 422 483.68	2 418 393.48
-----------------	---------------------	---------------------

TOTAL DES PRODUITS (I + II)	42 153 915.35	42 740 032.82
------------------------------------	----------------------	----------------------

TOTAL GENERAL	42 153 915.35	42 740 032.82
----------------------	----------------------	----------------------

CHARGES	(en €)	2009	2008
Charges d'exploitation (de charges courantes non-financières)			
Achats de marchandises (a)			
Variation de stock (b)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements (a)		119 628,42	104 940,91
Variation de stock (b)			
Autres achats et charges externes (*)		9 312 168,81	9 172 185,02
Impôts, taxes et versements assimilés		1 420 321,98	1 456 077,52
Salaires et traitements		18 299 070,30	18 217 831,83
Charges sociales		8 283 284,85	8 350 618,59
Dotations aux amortissements, dépréciations et engagements :			
Sur immobilisations : dotations aux amortissements (c)		2 305 736,98	2 201 484,94
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations			
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			
Dotations aux provisions		318 785,00	322 314,00
Autres Charges		143 040,24	146 394,96
TOTAL I		20 702 036,58	19 977 347,75
Quatre parts de résultat sur opérations faites en commun			
		8 347,51	9 312,06
Charges financières			
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions			788,00
Intérêts et charges assimilées		195 846,43	218 484,55
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL II		195 846,43	219 272,55
Charges exceptionnelles			
Sur opérations de gestion		106 530,87	9 195,67
Sur opérations en capital		61 733,19	237 644,81
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		1 154 999,20	1 866 627,91
TOTAL III		1 323 263,26	2 113 468,39
Impôts sur les sociétés (V)		1 596,00	
Engagements à réaliser sur ressources affectées (VI)			
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + V + VI)		22 021 742,27	22 310 192,69
Solde créditeur = excédent		402 225,57	425 932,06
TOTAL GENERAL		22 423 967,84	22 736 124,75