



**KPMG Entreprises  
Franche-Comté Sud**  
Ternis 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](http://www.kpmg.fr)

**ADAPEI du Pays de Montbéliard**

**Rapport du commissaire aux  
comptes sur les comptes  
annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2010  
ADAPEI du Pays de Montbéliard  
140 rue Pierre Marti - BP 52119 - 25462 Etupes cedex  
*Ce rapport contient 23 pages*  
Référence : JLW-AG/JC 112-258

KPMG S.A.,  
société française membre du réseau KPMG  
constitué de cabinets indépendants adhérents de  
KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse.

Société anonyme d'expertise  
comptable et de commissariat  
aux comptes à directoire et  
conseil de surveillance.  
Inscrite au Tableau de l'Ordre  
à Paris sous le n° 14-30080101  
et à la Compagnie Régionale  
des Commissaires aux Comptes  
de Versailles.

Siège social :  
KPMG S.A.  
Immeuble Le Palatin  
3 cours du Triangle  
92939 Paris La Défense Cedex  
Capital : 5 497 100 €.   
Code APE 6920Z  
775 726 417 R.C.S. Nanterre  
TVA Union Européenne  
FR 77 775 726 417



**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](http://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 2010

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 2010, 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**

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance l'élément suivant.

### **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.

De plus, la note 2.2 "Méthode d'évaluation" de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des Plans Pluriannuels d'Investissements.

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

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.

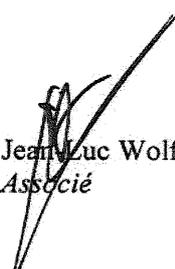
## **3 Vérifications et informations spécifiques**

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 3 juin 2011

KPMG Entreprises  
*Département de KPMG S.A.*



Jean-Luc Wolff  
Associé

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

# **LES COMPTES ANNUELS**

## **EXERCICE 2010**

## I. BILAN

<b>ACTIF</b>	<b>(en €)</b>	<b>Montant brut 31/12/2010</b>	<b>Amort. et prov. 31/12/2010</b>	<b>Montant net 31/12/2010</b>	<b>Montant net 31/12/2009</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					
<b>Immobilisations incorporelles :</b>					
Frais d'établissement		302 551.08	157 568.84	144 982.24	172 671.21
Autres immobilisations incorporelles		579 481.21	464 945.11	114 536.10	142 315.01
Immobilisations incorporelles en cours		111 314.55		111 314.55	90 680.72
<b>Immobilisations corporelles :</b>					
Terrains		1 590 959.74	276 682.16	1 314 277.58	1 329 360.35
Constructions		33 817 790.63	18 640 594.08	15 177 196.55	15 976 862.34
Installations techniques, matériels et outillage		10 441 978.58	8 026 773.23	2 415 205.35	2 574 209.49
Autres immobilisations corporelles		3 772 247.60	2 951 436.35	820 811.25	816 801.81
Immobilisations corporelles en cours		161 079.05		161 079.05	81 802.80
<b>Immobilisations financières :</b>					
Participations et créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés		11 026 601.96		11 026 601.96	
Prêts		165 694.84		165 694.84	195 736.44
Autres immobilisations financières		31 612.41		31 612.41	36 642.41
<b>TOTAL I</b>		<b>62 001 311.65</b>	<b>30 517 999.77</b>	<b>31 483 311.88</b>	<b>21 417 082.58</b>
<b>TOTAL II</b>					
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					
<b>Stocks et en-cours :</b>					
Matières premières et fournitures		25 904.92		25 904.92	8 172.53
Autres approvisionnements					
En-cours de production (biens et services)					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>					
<b>Créances (2) :</b>					
Créances redevables et comptes rattachés (3)		4 996 599.45		4 996 599.45	4 835 271.20
Autres créances		1 474 339.08		1 474 339.08	933 313.44
<b>Valeurs mobilières de placement</b>					
Disponibilités		1 043 205.80		1 043 205.80	9 147 434.68
Charges constatées d'avance		2 217 335.38		2 217 335.38	3 753 487.47
		65 345.74		65 345.74	62 750,35
<b>TOTAL III</b>		<b>9 822 730.37</b>		<b>9 822 730.37</b>	<b>18 740 429.67</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices	IV	179.02		179.02	
Primes de remboursement des obligations	V				
Ecart de conversion (actif)	VI				
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>(I +II+III+IV+V+VI)</b>	<b>71 824 221.04</b>	<b>30 517 999.77</b>	<b>41 306 221.27</b>	<b>40 157 512.25</b>

<b>PASSIF (en €)</b>		Montant net 31/12/2010	Montant net 31/12/2009
<b>FONDS PROPRES</b>			
Fonds associatifs sans droit de reprise		3 395 116.73	3 395 116.73
Fonds associatifs avec droit de reprise :			
Dons et legs		331 071.48	331 071.48
Subventions d'investissement sur biens renouvelables			
<b>Réserves :</b>			
Excédents affectés à l'investissement		873 551.41	723 781.57
Réserves de compensation		988 375.87	857 720.42
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement		573 574.35	573 574.35
Autres réserves		15 815 713.25	16 129 015.78
Report à nouveau (gestion non contrôlée)			
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs			
Résultat sous contrôle de tiers financeurs		569 851.95	106 741.60
Dépenses non opposables aux tiers financeurs		- 28 008.00	
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)		679 262.40	402 225.57
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		393 615.77	440 271.84
Provisions réglementées :			
dont Couverture du besoin en fonds de roulement		3 830 184.08	3 611 453.72
dont Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations		1 513 285.78	1 320 611.43
dont Réserves des plus-values nettes d'actif		2 316 898.30	2 290 842.29
<b>TOTAL I</b>		<b>27 422 309.29</b>	<b>26 570 973.06</b>
Provisions pour risques		1 026 641.96	1 031 400.14
Provisions pour charges		1 455 308.13	915 684.36
Fonds dédiés		78 861.85	
<b>TOTAL II</b>		<b>2 560 811.94</b>	<b>1 947 084.50</b>
<b>DETTES</b>			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		4 330 878.55	5 703 848.70
Emprunts et dettes financières divers			3 078.00
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Redevables créditeurs			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		1 522 699.95	1 535 964.13
Dettes sociales et fiscales		4 535 311.50	3 516 672.32
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		373 967.22	212 007.37
Autres dettes (5)		260 618.56	347 962.46
Produits constatés d'avance		299 624.26	319 921.71
<b>TOTAL III</b>		<b>11 323 100.04</b>	<b>11 639 454.69</b>
Ecart de conversion (passif)	<b>TOTAL IV</b>		
<b>TOTAL PASSIF (I+II+III+IV)</b>		<b>41 306 221.27</b>	<b>40 157 512.25</b>

## II. COMPTE DE RESULTAT

PRODUITS (en €)	2010	2009
<b>Produits d'exploitation (ou produits courants non financiers)</b>		
Ventes de marchandises	193 290.11	186 209.07
Production vendue prestations de services	1 080 893.74	846 750.93
Production vendue divers	10 689 770.44	8 361 072.83
<b>SOUS-TOTAL A - MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES</b> <i>Dont à l'exportation</i>	<b>11 963 954.29</b>	<b>9 394 032.83</b>
Production immobilisée (b)	14 846.24	16 154.30
Produits de tarifications et dotation globale	23 963 299.92	23 274 819.27
Subvention d'exploitation	570 601.51	618 657.92
Reprises sur provisions, amort. et transferts de charges	326 078.10	272 060.19
Autres produits (hors cotisations)	6 961 227.43	6 689 631.25
<b>SOUS-TOTAL B</b>	<b>31 836 053.20</b>	<b>30 871 322.93</b>
<b>TOTAL I (A + B)</b>	<b>43 800 007.49</b>	<b>40 265 355.76</b>
Quote part de résultat sur opérations faites en commun		
<b>Produits financiers</b>		
De participation et des immobilisations financières	234 681.96	
Revenus des valeurs mobilières de placement et autres produits financiers	165 457.65	445 287.91
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		788.00
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	35 384.79	
<b>TOTAL II</b>	<b>435 524.40</b>	<b>446 075.91</b>
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	249 338.78	184 294.89
Sur opérations en capital	588 577.91	899 133.15
Reprises sur provisions, dépréciations	312 689.68	339 055.64
Transferts de charges	12 552.61	
<b>TOTAL III</b>	<b>1 163 158.98</b>	<b>1 422 483.68</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III)</b>	<b>45 398 690.87</b>	<b>42 133 915.35</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>45 398 690.87</b>	<b>42 133 915.35</b>

<b>CHARGES</b>	<b>(en €)</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>
<b>Charges d'exploitation (ou charges courantes non financières)</b>			
Achats de marchandises (a)			
Variation de stock (b)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements (a)		140 344.41	119 628.42
Achat d'études et prestations		101 393.31	
Achat matériel, équipements et travaux		362 963.21	
Autres achats et charges externes (*)		10 441 291.54	9 312 168.81
Impôts, taxes et versements assimilés		1 518 456.62	1 420 321.98
Salaires et traitements		19 226 571.31	18 299 070.30
Charges sociales		8 566 710.48	8 283 284.85
Sur immobilisations : dotations aux amortissements (c)		2 403 652.61	2 305 736.98
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations			
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			
Dotations aux provisions		442 756.33	318 785.00
Autres Charges		168 844.73	151 987.75
<b>TOTAL I</b>		<b>43 372 984.55</b>	<b>40 210 984.09</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II)</b>			
<b>Charges financières</b>			
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions			
Intérêts et charges assimilées		171 145.74	195 846.43
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>TOTAL III</b>		<b>171 145.74</b>	<b>195 846.43</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>			
Sur opérations de gestion		5 074.50	106 530.87
Sur opérations en capital		70 551.58	61 733.19
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions		1 028 469.25	1 154 999.20
<b>TOTAL IV</b>		<b>1 104 095.33</b>	<b>1 323 263.26</b>
<b>Impôts sur les sociétés (V)</b>			
		71 202.85	1 596.00
<b>Engagements à réaliser sur ressources affectées (VI)</b>			
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>		<b>44 719 428.47</b>	<b>41 731 689.78</b>
<b>Solde créditeur = excédent</b>		<b>679 262.40</b>	<b>402 225.57</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>45 398 690.87</b>	<b>42 133 915.35</b>