



**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**

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2011  
ADAPEI du Pays de Montbéliard  
140 rue Pierre Marti - BP 52119 - 25462 Etupes cedex  
*Ce rapport contient 24 pages*  
Référence : JLW-AG/JC 122-248



**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 2011

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 2011, 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, tels 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.

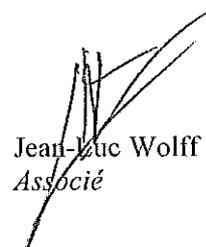
## 3 Vérifications et informations spécifiques

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 1er juin 2012

KPMG Entreprises  
Département de KPMG S.A.



Jean-Luc Wolff  
Associé

# LES COMPTES ANNUELS

## EXERCICE 2011

## I. BILAN

ACTIF	(en €)	Montant brut 31/12/2011	Amort. et prov. 31/12/2011	Montant net 31/12/2011	Montant net 31/12/2010
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					
<b>Immobilisations incorporelles :</b>					
Frais d'établissement		302 551.08	181 470.47	121 080.61	144 982.24
Autres immobilisations incorporelles		680 351.82	407 153.04	273 198.78	114 536.10
Immobilisations incorporelles en cours		710.00		710.00	111 314.55
<b>Immobilisations corporelles :</b>					
Terrains		1 666 959.74	291 543.01	1 375 416.73	1 314 277.58
Constructions		34 984 710.19	20 814 504.91	14 170 205.28	15 177 196.55
Installations techniques, matériels et outillage		9 949 727.99	7 480 215.86	2 469 512.13	2 415 205.35
Autres immobilisations corporelles		3 515 489.75	2 855 140.44	660 349.31	820 811.25
Immobilisations corporelles en cours		1 246 928.67		1 246 928.67	161 079.05
<b>Immobilisations financières :</b>					
Participations et créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés		12 300 242.10	230 406.58	12 069 835.52	11 026 601.96
Prêts		135 653.24		135 653.24	165 694.84
Autres immobilisations financières		37 308.39		37 308.39	31 612.41
<b>TOTAL I</b>		<b>64 820 632.97</b>	<b>32 260 434.31</b>	<b>32 560 198.66</b>	<b>31 483 311.88</b>
<b>TOTAL II</b>					
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					
<b>Stocks et en-cours :</b>					
Matières premières et fournitures		70 538.24		70 538.24	25 904.92
Autres approvisionnements					
En-cours de production (biens et services)					
Produits intermédiaires et fins					
Marchandises					
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>					
<b>Créances (2) :</b>					
Créances redevables et comptes rattachés (3)		5 820 701.84		5 820 701.84	4 996 599.45
Autres créances		1 468 619.93		1 468 619.93	1 474 339.08
<b>Valeurs mobilières de placement</b>					
Disponibilités		227 627.48		227 627.48	1 043 205.80
Charges constatées d'avance		1 667 604.53		1 667 604.53	2 217 335.38
		66 442.19		66 442.19	65 345.74
<b>TOTAL III</b>		<b>9 321 534.21</b>		<b>9 321 534.21</b>	<b>9 822 730.37</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices	IV				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>74 142 167.18</b>	<b>32 260 434.31</b>	<b>41 881 732.87</b>	<b>41 306 221.27</b>

<b>PASSIF (en €)</b>	<b>Montant net 31/12/2011</b>	<b>Montant net 31/12/2010</b>
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise	3 395 116.73	3 395 116.73
Fonds associatifs avec droit de reprise :	331 071.48	331 071.48
Dons et legs	331 071.48	331 071.48
Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
<b>Réserves :</b>		
Excédents affectés à l'investissement	1 047 202.31	873 551.41
Réserves de compensation	1 415 063.78	988 375.87
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	573 574.35	573 574.35
Autres réserves	16 793 515.65	15 815 713.25
Report à nouveau (gestion non contrôlée)		
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	-263 868.49	569 851.95
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-93 033.00	-28 008.00
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	45 651.52	679 262.40
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	358 821.12	393 615.77
Provisions réglementées :	3 561 112.35	3 830 184.08
dont Couverture du besoin en fonds de roulement		
dont Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	1 327 086.10	1 513 285.78
dont Réserves des plus-values nettes d'actif	2 234 026.25	2 316 898.30
<b>TOTAL I</b>	<b>27 164 227.80</b>	<b>27 422 309.29</b>
Provisions pour risques	1 056 440.91	1 026 641.96
Provisions pour charges	1 535 558.15	1 455 308.13
Fonds dédiés	114 187.85	78 861.85
<b>TOTAL II</b>	<b>2 706 186.91</b>	<b>2 560 811.94</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	4 239 371.44	4 330 878.55
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	334 366.00	
Redevables créditeurs	22 828.64	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 333 596.67	1 522 699.95
Dettes sociales et fiscales	4 946 668.05	4 535 311.50
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	422 638.55	373 967.22
Autres dettes (5)	414 125.47	260 618.56
Produits constatés d'avance	297 723.34	299 624.26
<b>TOTAL III</b>	<b>12 011 318.16</b>	<b>11 323 100.04</b>
Ecart de conversion (passif)		
<b>TOTAL IV</b>		
<b>TOTAL PASSIF (I + II + III + IV)</b>	<b>41 881 732.87</b>	<b>41 306 221.27</b>

## II. COMPTE DE RESULTAT

<b>PRODUITS (en €)</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
<b>Produits d'exploitation (ou produits courants non financiers)</b>		
Ventes de marchandises	414 147.85	193 290.11
Production vendue prestations de services	1 143 287.52	1 080 893.74
Production vendue divers	12 464 836.49	10 689 770.44
<b>SOUS-TOTAL A - MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES</b> <i>Dont à l'exportation</i>	<b>14 022 271.86</b>	<b>11 963 954.29</b>
<b>Production immobilisée (b)</b>	<b>14 510.53</b>	<b>14 846.24</b>
Produits de tarifications et dotation globale	24 593 185.61	23 963 299.92
Subvention d'exploitation	877 285.72	570 601.51
Reprises sur provisions, amort. et transferts de charges	301 889.05	326 078.10
Autres produits (hors cotisations)	7 208 666.74	6 961 227.43
<b>SOUS-TOTAL B</b>	<b>32 995 537.65</b>	<b>31 836 053.20</b>
<b>TOTAL I (A + B)</b>	<b>47 017 809.51</b>	<b>43 800 007.49</b>
<b>Quote part de résultat sur opérations faites en commun</b>		
<b>Produits financiers</b>		
De participation et des immobilisations financières	327 016.33	234 681.96
Revenus des valeurs mobilières de placement et autres produits financiers	56 850.58	165 457.65
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	7 759.78	35 384.79
<b>TOTAL II</b>	<b>391 626.69</b>	<b>435 524.40</b>
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	21 575.55	249 338.78
Sur opérations en capital	156 259.71	588 577.91
Reprises sur provisions, dépréciations	426 036.45	312 689.68
Transferts de charges	241 143.76	12 552.61
<b>TOTAL III</b>	<b>845 015.47</b>	<b>1 163 158.98</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III)</b>	<b>48 254 451.67</b>	<b>45 398 690.87</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>48 254 451.67</b>	<b>45 398 690.87</b>

<b>CHARGES (en €)</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
<b>Charges d'exploitation (ou charges courantes non financières)</b>		
Achats de marchandises (a)	146 285.41	
Variation de stock (b)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements (a)	556 775.56	140 344.41
Achat d'études et prestations	247 754.56	101 393.31
Achat matériel, équipements et travaux	25 602.60	362 963.21
Autres achats et charges externes (*)	11 639 243.92	10 441 291.54
Impôts, taxes et versements assimilés	1 847 002.37	1 518 456.62
Salaires et traitements	20 565 861.40	19 226 571.31
Charges sociales	9 233 205.56	8 566 710.48
Sur immobilisations : dotations aux amortissements (c)	2 522 445.32	2 403 652.61
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		
Dotations aux provisions	411 938.02	442 756.33
Autres Charges	64 796.59	168 844.73
<b>TOTAL I</b>	<b>47 260 911.31</b>	<b>43 372 984.55</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II)</b>		
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	230 406.58	
Intérêts et charges assimilées	132 132.92	171 145.74
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III</b>	<b>362 539.50</b>	<b>171 145.74</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	1 200.62	5 074.50
Sur opérations en capital	196 103.77	57 343.39
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	192 290.72	1 028 469.25
Autre charges exceptionnelles	157 376.83	13 208.19
<b>TOTAL IV</b>	<b>546 971.34</b>	<b>1 104 095.33</b>
<b>Impôts sur les sociétés (V)</b>	<b>38 378.00</b>	<b>71 202.85</b>
<b>Engagements à réaliser sur ressources affectées (VI)</b>		
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>48 208 800.15</b>	<b>44 719 428.47</b>
<b>Solde créditeur = excédent</b>	<b>45 651.52</b>	<b>679 262.40</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>48 254 451.67</b>	<b>45 398 690.87</b>