



**KPMG AUDIT NORMANDIE**  
5 avenue de Dubna  
14209 Hérouville-Saint-Clair Cedex  
France



Le Thelemos  
12 et 15 quai du Commerce  
CP 50203  
69336 Lyon Cedex 09  
France

**Association Adria Normandie**

**Rapport des commissaires aux comptes  
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2012  
Association Adria Normandie  
130 rue Louise Michel - 50009 SAINT LO  
*Ce rapport contient 14 pages*  
Référence : TC/PP/NF



**KPMG AUDIT NORMANDIE**  
5 avenue de Dubna  
14209 Hérouville-Saint-Clair Cedex  
France



Le Thelemos  
12 et 15 quai du Commerce  
CP 50203  
69336 Lyon Cedex 09  
France

## **Association Adria Normandie**

Siège social : 130 rue Louise Michel - 50009 SAINT LO

### **Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2012

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 2012, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association Adria Normandie 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 les éléments suivants :

La note III page 6/7 de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives aux subventions d'exploitation et autres aides financières.

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.

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.

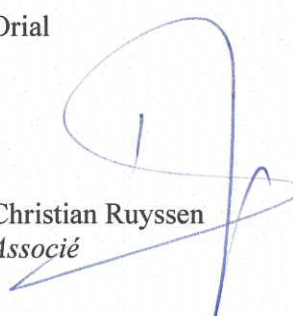
Hérouville-Saint-Clair, le 15 avril 2013

Lyon, le 15 avril 2013

KPMG Audit Normandie

Oriol

Thierry Champion  


Christian Ruysen  
Associé  


# Bilan Actif

ADRIA NORMANDIE

Période du 01/01/12 au 31/12/12

Edition du 09/04/13

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2012	Net (N-1) 31/12/2011
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires	168 401	168 032	369	2 017
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>	<b>168 401</b>	<b>168 032</b>	<b>369</b>	<b>2 017</b>
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	24 245		24 245	24 245
Constructions	1 712 799	1 309 416	403 383	433 969
Installations techniques, matériel et outillage industriel	2 633 621	2 329 138	304 483	323 304
Autres immobilisations corporelles	953 369	780 716	172 653	165 629
Immobilisations en cours	83 123		83 123	
Avances et acomptes				
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>	<b>5 407 157</b>	<b>4 419 270</b>	<b>987 887</b>	<b>947 147</b>
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	1 386		1 386	1 342
Prêts				
Autres immobilisations financières	2 625		2 625	2 625
<b>TOTAL immobilisations financières :</b>	<b>4 011</b>		<b>4 011</b>	<b>3 967</b>
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>	<b>5 579 569</b>	<b>4 587 301</b>	<b>992 268</b>	<b>953 131</b>
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et approvisionnement				
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks d'en-cours production de services				
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises				
<b>TOTAL stocks et en-cours :</b>				
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés	1 707 658	89 692	1 617 966	1 870 816
Autres créances	276 397		276 397	350 947
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>TOTAL créances :</b>	<b>1 984 055</b>	<b>89 692</b>	<b>1 894 363</b>	<b>2 221 763</b>
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	200 000		200 000	
Disponibilités	228 590		228 590	55 236
Charges constatées d'avance	47 482		47 482	62 014
<b>TOTAL disponibilités et divers :</b>	<b>476 072</b>		<b>476 072</b>	<b>117 250</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>2 460 127</b>	<b>89 692</b>	<b>2 370 435</b>	<b>2 339 013</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>8 039 696</b>	<b>4 676 993</b>	<b>3 362 703</b>	<b>3 292 144</b>

# Bilan Passif

ADRIA NORMANDIE

Période du 01/01/12 au 31/12/12

Edition du 09/04/13

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2012	Net (N-1) 31/12/2011
<b>SITUATION NETTE</b>		
Capital social ou individuel dont versé	1 618 725	1 543 582
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau		
<b>Résultat de l'exercice</b>	60 795	75 143
<b>TOTAL situation nette :</b>	<b>1 679 520</b>	<b>1 618 725</b>
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	479 103	419 565
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES		
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>2 158 623</b>	<b>2 038 290</b>
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées	48 860	48 860
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>	<b>48 860</b>	<b>48 860</b>
Provisions pour risques	28 285	46 000
Provisions pour charges	43 952	
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>72 236</b>	<b>46 000</b>
<b>DETTES FINANCIÈRES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
<b>TOTAL dettes financières :</b>		
<b>AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS</b>		
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	299 116	245 379
Dettes fiscales et sociales	563 564	793 526
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	42 685	15 753
Autres dettes	10 047	1 233
<b>TOTAL dettes diverses :</b>	<b>915 412</b>	<b>1 055 890</b>
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	167 572	103 103
<b>DETTES</b>	<b>1 082 983</b>	<b>1 158 994</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>3 362 703</b>	<b>3 292 144</b>

# Compte de Résultat (Première Partie)

ADRIA NORMANDIE

Période du 01/01/12 au 31/12/12  
Edition du 09/04/13

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/12/2012	Net (N-1) 31/12/2011
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	4 613 241		4 613 241	4 554 572
<b>Chiffres d'affaires nets</b>	<b>4 613 241</b>		<b>4 613 241</b>	<b>4 554 572</b>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			493 757	519 341
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			76 207	153 882
Autres produits			234	134
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>5 183 439</b>	<b>5 227 929</b>
<b>CHARGES EXTERNES</b>				
Achats de marchandises [et droits de douane]			1 572	1 333
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnement			527 078	485 090
Variation de stock [matières premières et approvisionnement]				
Autres achats et charges externes			1 520 092	1 418 987
<b>TOTAL charges externes :</b>			<b>2 048 742</b>	<b>1 905 410</b>
<b>IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS</b>			157 506	165 758
<b>CHARGES DE PERSONNEL</b>				
Salaires et traitements			1 903 577	1 904 987
Charges sociales			748 593	786 537
<b>TOTAL charges de personnel :</b>			<b>2 652 170</b>	<b>2 691 524</b>
<b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b>				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			205 298	200 119
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			13 668	14 634
Dotations aux provisions pour risques et charges			46 486	28 285
<b>TOTAL dotations d'exploitation :</b>			<b>265 452</b>	<b>243 038</b>
<b>AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION</b>			22 970	81 194
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>5 146 840</b>	<b>5 086 923</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>36 599</b>	<b>141 006</b>

# Compte de Résultat (Seconde Partie)

ADRIA NORMANDIE

Période du 01/01/12 au 31/12/12  
Edition du 09/04/13

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2012	Net (N-1) 31/12/2011
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>36 599</b>	<b>141 006</b>
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	672	936
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>672</b>	<b>936</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	323	2 784
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>323</b>	<b>2 784</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>	<b>349</b>	<b>(1 849)</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>36 948</b>	<b>139 157</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 989	16 094
Produits exceptionnels sur opérations en capital	31 927	34 536
Reprises sur provisions et transferts de charges		
	<b>33 916</b>	<b>50 631</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	21 211	1 535
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	<b>21 211</b>	<b>1 535</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>12 705</b>	<b>49 096</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	58	66 412
Impôts sur les bénéfices	(11 200)	46 698
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>5 218 026</b>	<b>5 279 495</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>5 157 231</b>	<b>5 204 352</b>
<b>BÉNÉFICE OU PERTE</b>	<b>60 795</b>	<b>75 143</b>



## SOMMAIRE

### I- FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

### II- INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

#### *II.1. Actif*

Immobilisations corporelles : principaux investissements  
Immobilisations corporelles : amortissements  
Produits à recevoir  
Trésorerie

#### *II.2. Passif*

Fonds associatif  
Subventions d'investissement  
Autres fonds propres  
Provisions  
Dettes financières  
Charges à payer  
Produits constatés d'avance

### III- INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

Subventions d'exploitation  
Produits sur exercices antérieurs  
Occupation à titre gratuit des locaux de l'établissement de Saint-Lô  
Produits exceptionnels

### IV- ENGAGEMENTS

Sûretés réelles accordées  
Droits individuels à la formation  
Indemnités de départ en retraite

### V- INFORMATION SUR LA REMUNERATION DES PLUS HAUTS CADRES DIRIGEANTS



**I- FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE**

Le 21 décembre 2012, les Adhérents de l'Adria Normandie, réunis en Assemblée Générale Extraordinaire ont adopté une révision des Statuts avec une date d'application au 1<sup>er</sup> mai 2013 pour devenir Actalia dans le cadre du projet de fusion avec Actilait.

**II- INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN****II.1. Actif*****Immobilisations corporelles : principaux investissements :***

Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont notamment représentés par :

- Logiciel : 0 €
- Matériel technique (établissement de Villers-Bocage) : 65 945 €
- Matériel informatique (établissement de Villers-Bocage et Saint Lô) : 51 703 €
- Agencements, Installations : 23 862 €
- Matériel de transport : 19 758 €

***Immobilisations corporelles : amortissement pour dépréciation :***▪ Principes Généraux

La mise en application du règlement CRC n° 2002-10 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs et du règlement CRC 204-06 relatif à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs s'est traduite dans les comptes de l'association pour la première fois lors de l'arrêté au 31 déc. 2005.

Les principes généraux et les modalités de mise en place ont été définis notamment en ce qui concerne :

- les durées d'amortissement qui sont déterminées en fonction de la durée réelle d'utilisation des biens,
- l'approche par composants qui consiste à différencier les éléments constitutifs d'un actif lorsque ceux-ci ont des durées ou des rythmes d'utilisation différents de l'immobilisation dans son ensemble.

Les actifs par composants concernés sont les constructions ainsi que les agencements et installations des constructions dont les durées d'amortissement sont les suivantes :

Type de composants	Durée d'amortissement
- Structure (dont honoraires) - Toiture	40 ans
- Menuiserie extérieure	20 ans
- Etanchéité	15 ans
- Plomberie - Chauffage - Climatisation	20 ans
- Aménagements extérieurs: parking, clôture, portail, VRD (Voirie - réseau - divers)	15 ans
- Aménagements intérieurs: menuiserie intérieure, cloisons, faux plafonds, moquette, peinture	10 ans
- Courants forts - courants faibles : installations électriques, détection incendie - anti-intrusion, contrôle d'accès, téléphone, informatique	25 ans

La méthode retenue pour l'approche par composants a été celle de la reconstitution du coût historique amorti (méthode rétrospective) et a entraîné un recalcul des amortissements antérieurs ainsi que des subventions d'investissements et donc un ajustement du bilan d'ouverture au 1<sup>er</sup> janvier 2005.

- Les actifs non décomposables concernent les autres postes de l'actif. La mesure de simplification, prévue dans l'avis de juin 2005 du Comité d'urgence du CNC qui permet de continuer de pratiquer l'amortissement des immobilisations non décomposables à l'origine sur leurs durées d'usage sans rechercher ni appliquer les durées d'utilisation est la mesure appliquée :

TYPE D'IMMOBILISATIONS	MODE	DUREE
<i>Matériel et Outillage</i>	Linéaire	5 ans
<i>Installations générales</i>	Linéaire	10, 15, 20 et 25 ans
<i>Matériel de transport</i>	Linéaire	5 ans
<i>Matériel de bureau</i>	Linéaire	5 et 10 ans

**Produits à recevoir :**

Objet	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	763 938 €
Autres créances	68 768 €
Disponibilités	
Total	830 170 €

Les produits à recevoir correspondent à :

- Clients factures à établir : 763 938 €
- Autres subventions à recevoir : 60 400 €
- Transferts de charges à recevoir : 5 832 €
- Avoirs à recevoir : 2 536 €

## II.2. Passif

**Fonds associatif :**

Pour permettre une meilleure lisibilité des fonds propres de l'association, les fonds reçus des Collectivités territoriales à l'occasion de la fusion des associations, en 1999, les réserves, report à nouveau et résultat de l'exercice antérieur sont portés aux fonds associatifs.

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs statutaires	1 543 582 €	75 143 €		1 618 725 €
Report à nouveau				0 €

**Subventions d'investissement :**

Les subventions d'investissement sont comptabilisées sur l'exercice au cours duquel intervient la décision de l'organisme attributaire qui rend l'octroi de la subvention certain dans son principe et dans son montant.

BIENS SUBVENTIONNES	MONTANT BRUT AU BILAN(en €)		MODE	DUREE
	Au 31.12.2011	Au 31.12.2012		
Equipements (étab. de Villers-Bocage)	963 173 €	963 173 €	Linéaire	5 ans
Equipements (étab. de Saint-Lô)	124 655 €	124 655 €	Linéaire	5 ans
Locaux ( <i>construction et agencements</i> ) (établissement de Villers-Bocage)	1 488 619 €	1 488 619 €	Linéaire	10, 15, 20 et 40 ans
Centre Technique Saint Lô	0 €	90 475 €	Linéaire	10, 15, 20 et 40 ans

CUMUL DES SUBVENTIONS RAPPORTEES AU RESULTAT	MONTANT (en €)	
	Au 31.12.2011	Au 31.12.2012
Equipements (étab. de Villers-Bocage)	936 594 €	940 053 €
Equipements (étab. de Saint-Lô)	121 995 €	122 193 €
Locaux ( <i>construction et agencements</i> ) (établissement de Villers-Bocage)	1 098 293 €	1 125 573 €
Centre Technique Saint Lô	0 €	0 €

**Autres fonds propres :**

L'association a reçu, en 2005, un acompte de 40 000 € sur une aide à l'innovation OSEO Anvar et le solde de l'aide soit 10 000 € en mars 2007 réglé à l'échéance des travaux.

Le remboursement de l'aide interviendra au plus tard au 28 février de chaque année en fonction d'un pourcentage de produits perçus par l'association lié à ce programme.

Objet	Au 31.12.2011	Remboursement	Au 31.12.2012
Subvention Oseo Anvar	48 860 €	0 €	48 860 €

**Provisions pour risques et charges au 31.12.2012 :**

Objet	Au 31.12.2011	Dotations de l'exercice	Reprise de l'exercice	Au 31.12.2012
Provisions pour risques (litiges)	46 000 €	2 534 €	20 249 €	28 285 €
Provisions pour risques (conventions)	0 €	43 952 €	0 €	43 952 €

Au 31/12/12, une provision pour risque a été comptabilisée pour 43 952 € sur les conventions Feder et CRBN, à hauteur de 10% de la production en vue des dépenses qui pourraient être refusées.

**Charges à payer au 31.12.2012 (ensemble des établissements) :**

OBJET	MONTANT (en €)
Congés à payer et autres charges de personnel	113 757 €
Cotisations sociales correspondantes	51 964 €
Intérêts bancaires courus	0 €
Fournisseurs	109 229 €
Etat	46 770 €

**Produits constatés d'avance :**

Les produits constatés d'avance (167 572 €) sont les quotes parts de subventions perçues pour des prestations non encore réalisées au 31/12/12

**III- INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT*****Subventions d'exploitation et autres aides financières :***

Les subventions d'exploitation et les autres aides financières sont comptabilisées sur l'exercice au cours duquel intervient la décision de l'organisme attributaire qui rend l'octroi de la subvention certain dans son principe et dans son montant.

Pour l'exercice 2012, 492 157 € de subvention d'exploitation ont été attribués. Les autres aides financières sont comptabilisées dans le chiffre d'affaires de l'association.

***Charges exceptionnelles : 21 211 €***

<i>Objet</i>	
Charges sur exercices antérieurs	6 872 €
Autres charges exceptionnelles	14 339 €

***Produits exceptionnels : 33 916 €***

<i>Objet</i>	
Produits sur exercices antérieurs	1 989 €
Cession d'immobilisations	989 €
Reprise de subventions d'investissement	30 938 €

***Occupation à titre gratuit de locaux appartenant à la Communauté de Communes de l'Agglomération Saint-Loise :***

En contrepartie de la mission d'animation et de communication du pôle agroalimentaire régional, la Communauté de Communes de l'Agglomération Saint-Loise met à la disposition de l'association les locaux que cette dernière occupe à Saint-Lô. Cette mise à disposition à titre gracieux peut être estimée à une économie pour l'association de charges de loyers équivalentes à 15 245 €.

**IV- ENGAGEMENTS*****Droits individuels à la formation au 31.12.2012 (ensemble des établissements) :***

<b>Droits individuels à la formation</b>	Volume d'heures de formation
Cumul des droits acquis par les salariés au cours de l'exercice	1 187 h
Cumul n'ayant pas fait l'objet d'une demande des salariés	5 862 h

***Indemnités de départ en retraite :***

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés au titre de l'indemnité de départ à la retraite, compte tenu d'une probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite (65 ans dans l'hypothèse actuellement considérée) a été estimé en décembre 2012 à 163 611 €, charges sociales comprises.

Une somme de 41 359 €, au titre de ce fonds collectif d'indemnités de départ en retraite, est placée sur un contrat d'extension captial fin de carrière ainsi qu'une somme de 93 580 €, sur un contrat d'extension de retraite supplémentaire sont confiées à Prédica (Compagnie d'assurance-vie du Crédit Agricole).

**V- INFORMATION SUR LA REMUNERATION DES PLUS HAUTS CADRES DIRIGEANTS**

de l'association en application de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif.

Il n'y a pas de rémunérations et avantages en nature pour les trois plus hauts cadres dirigeants (membres du Conseil d'Administration) de l'association au titre de l'exercice 2012.