



**KPMG AUDIT RHONE ALPES AUVERGNE**  
51 rue de Saint Cyr  
69338 Lyon Cedex 9  
France

Téléphone : +33 (0)4 37 64 75 00  
Télécopie : +33 (0)4 37 64 75 09  
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 2012  
ADAPEI du Pays de Montbéliard  
140 rue Pierre Marti - BP 52119 - 25462 Etupes cedex  
*Ce rapport contient 25 pages*  
Référence : JLW-AG/JC 131-64



**KPMG AUDIT RHONE ALPES AUVERGNE**  
51 rue de Saint Cyr  
69338 Lyon Cedex 9  
France

Téléphone : +33 (0)4 37 64 75 00  
Télécopie : +33 (0)4 37 64 75 09  
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 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 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.

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 25 février 2013

KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne



Jean-Luc Wolff  
Associé

# LES COMPTES ANNUELS

## EXERCICE 2012

I. BILAN .....	3
II. COMPTE DE RESULTAT .....	5
III. ANNEXE .....	7
1. Evènements significatifs de l'exercice .....	7
1.1 Reprise de l'activité .....	7
1.2 Evolution de notre activité médico-sociale .....	7
1.3 Etude de faisabilité pour le rapprochement des 7 ADAPEI du Doubs.....	7
2. Principes, règles et méthodes comptables .....	8
2.1 Référentiel.....	8
2.2 Méthode d'évaluation.....	8
3. Notes explicatives sur le bilan .....	9
3.1 Immobilisations.....	9
3.2 Variation dotations amortissements .....	11
3.3 Actif circulant .....	12
3.4 Passif .....	12
4. Notes explicatives sur la Trésorerie .....	15
5. Notes explicatives sur le compte de résultat .....	17
5.1 Etablissements Prix de Journée - Activités 2012.....	17
5.2 Résultats par établissement et par service .....	18
5.3 Affectation 2012 des résultats des établissements médico-sociaux .....	19
5.4 Résultat exceptionnel .....	20
6. Autres Informations .....	20
6.1 Engagement hors bilan .....	21
6.2 Droit au DIF .....	21
6.3 Effectifs au 31/12/2012 .....	21
6.4 Honoraires commissaires aux comptes .....	21
6.5 Valorisation heures des bénévoles.....	22

## I. BILAN

<b>ACTIF</b>	<b>(en €)</b>	<b>Montant brut 31/12/2012</b>	<b>Amort. et prov. 31/12/2012</b>	<b>Montant net 31/12/2012</b>	<b>Montant net 31/12/2011</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					
<b>Immobilisations incorporelles :</b>					
Frais d'établissement		331 096.28	146 823.89	184 272.39	121 080.61
Autres immobilisations incorporelles		725 085.38	490 499.74	234 585.64	273 198.78
Immobilisations incorporelles en cours		11 663.37		11 663.37	710.00
<b>Immobilisations corporelles :</b>					
Terrains		1 919 605.03	307 919.63	1 611 685.40	1 375 416.73
Constructions		35 896 741.63	19 826 691.63	16 070 050.00	14 170 205.28
Installations techniques, matériels et outillage		12 222 628.47	9 378 946.45	2 843 682.02	2 469 512.13
Autres immobilisations corporelles		3 820 015.44	2 837 917.03	982 098.41	660 349.31
Immobilisations corporelles en cours		4 709 596.75		4 709 596.75	1 246 928.67
<b>Immobilisations financières :</b>					
Participations et créances rattachées à des participations				12 968 039.14	12 069 835.52
Autres titres immobilisés		12 968 039.14			
Prêts		105 611.64		105 611.64	135 653.24
Autres immobilisations financières		519 522.70		519 522.70	37 308.39
<b>TOTAL I</b>		<b>73 229 605.83</b>	<b>32 988 798.37</b>	<b>40 240 807.46</b>	<b>32 560 198.66</b>
<b>TOTAL II</b>					
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					
<b>Stocks et en-cours :</b>					
Matières premières et fournitures		51 931.27		51 931.27	70 538.24
Autres approvisionnements					
En-cours de production (biens et services)					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises		8 228.99		8 228.99	
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>		<b>17 461.60</b>		<b>17 461.60</b>	
<b>Créances (2) :</b>					
Créances redevables et comptes rattachés (3)		3 049 279.46	12 459.70	3 036 819.76	5 820 701.84
Autres créances		1 395 769.68		1 395 769.68	1 468 619.93
<b>Valeurs mobilières de placement</b>		<b>22 839.49</b>		<b>22 839.49</b>	<b>227 627.48</b>
Disponibilités		2 785 635.16		2 785 635.16	1 667 604.53
Charges constatées d'avance		142 186.06		142 186.06	66 442.19
<b>TOTAL III</b>		<b>7 473 331.71</b>	<b>12 459.70</b>	<b>7 460 872.01</b>	<b>9 321 534.21</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices	IV				
Primes de remboursement des obligations	V				
Ecart de conversion (actif)	VI				
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>(I +II+III+IV+V+VI)</b>	<b>80 702 937.54</b>	<b>33 001 258.07</b>	<b>47 701 679.47</b>	<b>41 881 732.87</b>

<b>PASSIF (en €)</b>	<b>Montant net 31/12/2012</b>	<b>Montant net 31/12/2011</b>
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 046 817.13	3 395 116.73
Fonds associatifs avec droit de reprise :	2 062 811.16	331 071.48
Dons et legs	73 463.27	331 071.48
Subventions d'investissement sur biens renouvelables	1 989 347.89	
<b>Réserves :</b>		
Excédents affectés à l'investissement	601 601.15	1 047 202.31
Réserves de compensation	742 566.85	1 415 063.78
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	570 397.35	573 574.35
Autres réserves	22 403 222.83	16 793 515.65
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	-3 407 995.44	
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	- 169 358.68	-263 868.49
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	- 605 767.88	-93 033.00
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-1 030 474.32	45 651.52
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	317 100.16	358 821.12
Provisions réglementées :	3 316 910.79	3 561 112.35
dont Couverture du besoin en fonds de roulement		
dont Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	1 075 613.98	1 327 086.10
dont Réserves des plus-values nettes d'actif	2 241 296.81	2 234 026.25
<b>TOTAL I</b>	<b>25 847 831.10</b>	<b>27 164 227.80</b>
Provisions pour charges	1 092 737.91	1 056 440.91
Provisions pour risques	1 524 988.30	1 535 558.15
Fonds dédiés	525 499.52	114 187.85
<b>TOTAL II</b>	<b>3 143 225.73</b>	<b>2 706 186.91</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	8 967 023.95	4 239 371.44
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 580 180.00	334 366.00
Redevables créditeurs		22 828.64
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 434 676.36	1 333 596.67
Dettes sociales et fiscales	5 424 356.15	4 496 668.05
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	555 425.26	422 638.55
Autres dettes (5)	435 602.43	414 125.47
Produits constatés d'avance	313 358.49	297 723.34
<b>TOTAL III</b>	<b>18 710 622.64</b>	<b>12 011 318.16</b>
Ecart de conversion (passif)		
<b>TOTAL IV</b>		
<b>TOTAL PASSIF (I+II+III+IV)</b>	<b>47 701 679.47</b>	<b>41 881 732.87</b>

## II. COMPTE DE RESULTAT

<b>PRODUITS (en €)</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>Produits d'exploitation (ou produits courants non financiers)</b>		
Ventes de marchandises	348 413.10	414 147.85
Production vendue prestations de services	885 256.58	1 143 287.52
Production vendue divers	12 282 520.35	12 464 836.49
<b>SOUS-TOTAL A - MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES</b> <i>Dont à l'exportation</i>	<b>13 516 190.03</b>	<b>14 022 271.86</b>
Production immobilisée (b)		14 510.53
Produits de tarifications et dotation globale	24 770 835.84	24 593 185.61
Subvention d'exploitation	842 795.31	877 285.72
Reprises sur provisions, amort. et transferts de charges	2 875 133.12	301 889.05
Autres produits (hors cotisations)	5 527 630.41	7 208 666.74
<b>SOUS-TOTAL B</b>	<b>34 016 394.68</b>	<b>32 995 537.65</b>
<b>TOTAL I (A + B)</b>	<b>47 532 584.71</b>	<b>47 017 809.51</b>
<b>Quote part de résultat sur opérations faites en commun</b>		
<b>Produits financiers</b>		
De participation et des immobilisations financières	343 384.99	327 016.33
Revenus des valeurs mobilières de placement et autres produits financiers	76 709.23	56 850.58
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	230 406.58	
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	5 491.50	7 759.78
<b>TOTAL II</b>	<b>655 992.30</b>	<b>391 626.69</b>
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	81 237.85	21 575.55
Sur opérations en capital	205 261.99	156 259.71
Reprises sur provisions, dépréciations	369 101.71	426 036.45
Transferts de charges		241 143.76
<b>TOTAL III</b>	<b>655 601.55</b>	<b>845 015.47</b>
<b>Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs</b>		
Report subvention non utilisée	59 527.31	
<b>TOTAL IV</b>	<b>59 527.31</b>	
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>	<b>48 903 705.87</b>	<b>48 254 451.67</b>
Solde débiteur = perte	1 030 474.32	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>49 934 180.19</b>	<b>48 254 451.67</b>

<b>CHARGES (en €)</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
<b>Charges d'exploitation (ou charges courantes non financières)</b>		
Achats de marchandises (a)	148 443.95	146 285.41
Variation de stock (b)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements (a)	1 054 298.69	556 775.56
Achat d'études et prestations	184 706.00	247 754.56
Achat matériel, équipements et travaux	42 664.00	25 602.60
Autres achats et charges externes (*)	10 836 701.21	11 639 243.92
Impôts, taxes et versements assimilés	1 940 593.94	1 847 002.37
Salaires et traitements	21 598 210.38	20 565 861.40
Charges sociales	9 735 316.19	9 233 205.56
Sur immobilisations : dotations aux amortissements (c)	2 708 526.11	2 522 445.32
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	12 459.70	
Dotations aux provisions	473 704.59	411 938.02
Autres Charges	67 148.75	64 796.59
<b>TOTAL I</b>	<b>48 802 773.51</b>	<b>47 260 911.31</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	145 000.39	132 132.92
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III</b>	<b>145 000.39</b>	<b>362 539.50</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	7 695.23	1 200.02
Sur opérations en capital	175 022.70	196 103.77
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	124 900.22	156 964.72
Autre charges exceptionnelles	114 591.16	157 376.83
<b>TOTAL IV</b>	<b>422 209.31</b>	<b>511 645.34</b>
<b>Impôts sur les sociétés (V)</b>	<b>93 358.00</b>	<b>38 378,00</b>
<b>Engagements à réaliser sur ressources affectées (VI)</b>	<b>470 838.98</b>	<b>35 326,00</b>
Engagements à réaliser sur subventions	182 499.20	
Engagements à réaliser sur dons manuels	288 339.78	
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>49 934 180.19</b>	<b>48 208 800.15</b>
Solde créditeur = excédent		45 651.52
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>49 934 180.19</b>	<b>48 254 451.67</b>