



2 rue Jules Emile Zingg
BP 9
25409 Exincourt cedex
Tél : 03 81 71 72 00
Fax : 03 81 71 72 01
e-mail : secffi@exco.fr

Agence de Belfort :
6 rue du Rhône
CS 80806
90012 Belfort cedex
Tél : 03 84 28 17 16
Fax : 03 84 55 04 23

Association « ADCH »

13 Rue de la Tuilerie
70 400 HERICOURT

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2012

Mesdames et 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 votre Association « ADCH » 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 les Membres du Conseil d'Administration de votre Association. Il nous appartient sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

.../...

I/ 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 oeuvre 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 et 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.

II/ JUSTIFICATION DE NOS APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'Article L 823-9, du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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.

III/ VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles 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 de votre Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux Adhérents de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à EXINCOURT,
le 7 Juin 2013

**Le Commissaire aux Comptes
SARL EXCO CAP AUDIT**

Philippe POURCELOT
Commissaire aux Comptes



A.D.C.H.

Bilan actif

N° Siret 95049635600011

13, rue de la Tuilerie

NAF (APE) 804C

70400 HERICOURT

Document fin d'exercice

N° Identifiant

Période du 01/01/12

au 31/12/12

Tenue de compte : EURO

Sage 100 Comptabilité 16.01

Page : 1

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311211
Capital souscrit non-appelé (I) Capital souscrit non-appelé (I)				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	11 098,84	11 098,84		
Frais de développement				
Concessions, brevets, droits simil	11 098,84	11 098,84		
Fonds commercial				
Autres immob. incorporelles				
Avances et acomptes sur immos				
Immobilisations corporelles				
Terrains	74 440,81	68 029,20	6 411,61	8 066,28
Constructions				
Installations techn., mat., outil	3 473,93	2 769,42	704,51	1 248,18
Autres immob. corporelles	70 966,88	65 259,78	5 707,10	6 818,10
Immobilisations en cours				
Avances & acomptes				
Immobilisations financières				
Participations selon mise en équi.				
Autres participations				
Créances rattach. à des particip.				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immob. financières				
TOTAL II	85 539,65	79 128,04	6 411,61	8 066,28
Stocks et en-cours				
Matières premières & approvision				
En cours de production de biens				
En cours production de services				
Produits intermédiaires & finis				
Marchandises				
Avances & acomptes versés/com. Avances & acomptes versés/com.				
Créances				
Clients et comptes rattachés	181 314,19		181 314,19	135 564,89
Autres créances	38 064,85		38 064,85	32 308,98
Capital souscrit appelé non versé	143 249,34		143 249,34	103 255,91
Divers				
Valeurs mobilières de placement	322,30		322,30	14 359,93
Disponibilités	322,30		322,30	14 359,93
Charges constatées d'avance				
Charges constatées d'avance	14 262,23		14 262,23	19 315,27
	14 262,23		14 262,23	19 315,27

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311211
TOTAL III	195 898,72		195 898,72	169 240,09
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes rembours. d'obligations (IV)				
Primes de rembours. d'obligations				
Ecart de conversion actif (V)				
Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I à VI)	281 438,37	79 128,04	202 310,33	177 306,37

Ry

A.D.C.H.

Bilan passif

N° Siret 95049635600011
 NAF (APE) 804C
 N° Identifiant
 Période du 01/01/12
 au 31/12/12
 Tenue de compte : EURO

13, rue de la Tuilerie

70400 HERICOURT

Document fin d'exercice

Sage 100 Comptabilité 16.01

Page : 3

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311211
Capital social ou individuel			83 705,11	93 705,11
Capital social ou individuel			83 705,11	93 705,11
Primes d'émission, de fusion				
Primes d'émission, de fusion				
Ecart de réévaluation				
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Réserve légale			-24 661,31	-62 632,26
Rés. statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves			-24 661,31	-62 632,26
Report à nouveau				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice			-3 154,36	37 970,95
Résultat de l'exercice			-3 154,36	37 970,95
Subventions d'investissement			20 507,52	20 507,52
Subventions d'investissement			20 507,52	20 507,52
Provisions réglementées				
Provisions réglementées				
TOTAL (I)			76 396,96	89 551,32
Produits émissions titres particip.				
Produits émissions titres particip				
Avances conditionnées				
Avances conditionnées				
TOTAL (II)				
Provisions pour risques			3 250,00	
Provisions pour risques			3 250,00	
Provisions pour charges				
Provisions pour charges				
TOTAL (III)			3 250,00	
Emprunts obligataires convertibles				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Autres emprunts obligataires				

A.D.C.H.

Bilan passif

N° Siret 95049635600011

13, rue de la Tuilerie

NAF (APE) 804C

70400 HERICOURT

Document fin d'exercice

N° Identifiant

Période du 01/01/12

au 31/12/12

Tenue de compte : EURO

Sage 100 Comptabilité 16.01

Page : 4

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311211
Emprunts & dettes aup. étab. crédit			18 852,64	23,51
Emprunts & dettes aup. étab. crédit			18 852,64	23,51
Emprunts et dettes financ. divers				
Emprunts et dettes financ. divers				
Avanc. & acptes reçus/com en cours				
Av. & ac. reçus s/com. en cours				
Dettes fourniss. & cptes rattachés			28 798,84	29 174,25
Dettes fourniss. & cptes rattachés			28 798,84	29 174,25
Dettes fiscales et sociales			48 848,62	37 551,95
Dettes fiscales et sociales			48 848,62	37 551,95
Dettes sur immo. et cptes rattachés				
Dettes sur immo. & cptes rattachés				
Autres dettes			1 112,50	1 036,63
Autres dettes			1 112,50	1 036,63
Produits constatés d'avance			25 050,77	19 968,71
Produits constatés d'avance			25 050,77	19 968,71
TOTAL (IV)			122 663,37	87 755,05
Ecart de conversion passif (V)				
Ecart de conversion passif				
TOTAL GENERAL (I à V)			202 310,33	177 306,37

A.D.C.H.

Compte de résultat

N° Siret 95049635600011

13, rue de la Tuilerie

NAF (APE) 804C

70400 HERICOURT

Document fin d'exercice

N° Identifiant

Période du 01/01/12

au 31/12/12

Tenue de compte : EURO

Sage 100 Comptabilité 16.01

Page : 1

Détail des postes			Au 311212	Au 311211
CHARGES D'EXPLOITATION				
Coût d'achat des marchandises				
Achats de marchandises				
Variations de stocks de march.				
Consommation exercice /tiers			136 228,14	148 723,19
Achats matières premières				
Achats autres approvisionnements				
Variation de stocks Mat./approv.				
Autres achats et charges externes			136 228,14	148 723,19
Impôts, taxes et vers. assimilés			16 697,75	18 475,75
Impôts, taxes et vers/ assimilés			16 697,75	18 475,75
Charges du personnel			305 021,12	292 782,61
Salaires et traitements			224 779,00	215 230,19
Charges sociales			80 242,12	77 552,42
Dotations aux amortis. & provisions			6 228,64	3 816,85
Amort. sur immobilisations			2 978,64	3 816,85
Provis. sur immobilisations				
Provis. sur actif circulant				
Amort. pour risque et charges				
Autres charges			3 250,00	
Autres charges			287,82	
TOTAL I			287,82	
			464 463,47	463 798,40
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)				
Quotes-parts résultats/op comm.				
CHARGES FINANCIERES (III)			1 057,10	293,54
Dot. aux amort. & aux provisions				
Intérêts et charges assimilées			1 057,10	293,54
Différences négatives de change				
Charges nettes/cess. mob. de plac.				
CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)			2 559,98	1 617,82
Sur opérations de gestion			2 559,98	743,74
Sur opérations en capital				874,08
Dotations aux amort. & provis.				
PARTICIP. SALARIES EXPANSION (V)				
Partic. salariés Expansion				
IMPOTS SUR LES BENEFICES (VI)				
Impôts sur les bénéfices				
Solde créditeur				37 970,95
Bénéfice				37 970,95
TOTAL GENERAL (CHARGES)			468 080,55	503 680,71

A.D.C.H.

13, rue de la Tuilerie

70400 HERICOURT

Compte de résultat

Document fin d'exercice

N° Siret 95049635600011

NAF (APE) 804C

N° Identifiant

Période du 01/01/12

au 31/12/12

Tenue de compte : EURO

Sage 100 Comptabilité 16.01

Page : 2

Détail des postes			Au 311212	Au 311211
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Montant net Chiffre d'affaires (A)			171 511,77	254 098,28
Ventes de marchandises				
Production vendue (B&S)			171 511,77	254 098,28
Autres produits d'exploitation (B)			293 056,35	249 172,07
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprise /prov. & transferts charge			284 150,36	234 210,18
Autres produits			8 539,33	14 571,34
			366,66	390,55
TOTAL (A+B)			464 568,12	503 270,35
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)				
Quotes parts résultat/op. comm.				
PRODUITS FINANCIERS (III)				
De participations			14,04	310,18
D'autres valeurs mobil. & créances				
Autres intérêts et produits assim.				
Reprise/provis. & transf. charges			14,04	310,18
Différ. positives de change				
Prod. nets/cess. val. mobil. plac.				
PRODUITS EXCEPTIONNELS (IV)				
Sur opérations de gestion			344,03	100,18
Sur opér. de capital, cess. actifs			344,03	100,18
Sur opér. de capital, subv. d'inv.				
Autres opér. de capital				
Reprises/prov. & transf. de charges				
Solde débiteur				
Perte			3 154,36	
			3 154,36	
TOTAL GENERAL (PRODUITS)			468 080,55	503 680,71

R

Désignation :

Exercice clos le 31/12/12

Nom de l'entreprise	A.D.C.H.
Activité exercée	Organisme de Formation
Adresse	13, rue de la Tuilerie 70400 HERICOURT

Annexe des comptes annuels
Exercice du 01/01/12 au 31/12/12

1. REGLES ET METHODES COMPTABLES
2. ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS
3. NOTES SUR LE BILAN ACTIF
4. NOTES SUR LE BILAN PASSIF
5. DETAIL DES PRODUITS ET CHARGES

Total du bilan avant répartition	202 310 €	Résultat : Perte	3 154 €
----------------------------------	-----------	------------------	---------

Les notes indiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par le Président de l'Association.

Pp

Désignation :

Exercice clos le 31/12/12

1. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- ▶ Continuité de l'exploitation ;
- ▶ Permanence des méthodes comptables ;
- ▶ Indépendance des exercices ;

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- ▶ **Amortissement** : ils sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue.
- ▶ **Charges à payer** : le montant des charges à payer, parmi lesquelles peuvent figurer certaines charges considérées du point de vue de l'administration fiscale comme des « provisions », à condition de figurer sur un état spécial annexé à la déclaration de résultat, figure paragraphe 4. Cette récapitulation vaut état de fait.
- ▶ **Les comptes annuels de l'exercice 2012** ont été établis conformément aux dispositions du plan comptable des associations, tel qu'il est défini dans le règlement n° 99-01 du 16 février 1999 par le Comité de Réglementation Comptable.
- ▶ **Provisions pour risques et charges** : conformément au règlement CRC 2000-06 appliqué à partir du 1^{er} janvier 2002, des provisions pour risques et charges sont constituées dès lors que le risque est certain ou probable et qu'il peut être estimé de manière suffisamment fiable.

L'Association n'a pas bénéficié en 2012 de la **participation de personnes bénévoles**.

2. ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS

Engagements financiers

Engagements donnés	
Effets escomptés non échus	
Avals & cautions	
Crédit-bail mobilier (2058-C YQ)	
Crédit-bail immobilier (2058-C YR)	
Autres engagements	
Provisions pour charges	

Désignation :

Exercice clos le 31/12/12

Dettes garanties par des sûretés réelles	
Montant garanti	

Autres éléments significatifs**Evènements importants :**

La mise en place du Service Public Régional de la Formation professionnelle par le CRFC pénalisera l'ADCH sur une part congrue de son activité (perte d'un certain nombre d'actions, représentant annuellement, environ 70K€). Si l'incidence financière, portée essentiellement sur le dernier quadrimestre de l'année, n'a pas trop obéré le niveau de fonds propres reconstitué depuis les 3 exercices précédents, elle a, néanmoins, eu un impact sur sa trésorerie.

Des dispositions ont été prises dès septembre 2012 :

- Economies sur le fonctionnement à l'occasion du changement du photocopieur/imprimante
- Décision de non renouvellement d'un CDD, décision de rupture d'un CDI pour motif économique, dans le cadre d'un Contrat de Sécurisation Professionnelle
- Revalorisation des prix de vente de nos prestations, dès lors qu'elles ne sont pas assujetties au « juste coût »
- Recherche de nouvelles pistes d'activités : développement des actions en direction des salariés en insertion, actions de dynamisation des publics jeunes en collaboration avec les Espaces Jeunes de Montbéliard et d'Héricourt
- Assise du projet lié au suivi de la clause d'insertion sur les Vosges Saônoises
- Maintien d'une veille sur les opportunités des politiques territoriales en lien avec l'insertion des publics les plus éloignés de l'emploi, afin de dégager, à court ou moyen terme, des actions adaptées et réactives.

Droit au D.I.F. (Droit Individuel à la Formation) au 31/12/2012 :

Pour l'ensemble du personnel : **997 heures**

Provision pour indemnité de départ à la retraite des salariés en CDI :
L'engagement au titre des indemnités de fin de carrière s'élève à **7 264, 00 €** ;
selon la méthode rétrospective des unités de crédits projetées (PBO – IAS19/FAS87).

Les hypothèses de calcul sont les suivantes :

- âge de départ : 65 ans
- départ volontaire du salarié : 100 %
- taux d'actualisation brut : 2,80%
- revalorisation annuelle des salaires : 2 %
- turn-over moyen

Désignation :

Exercice clos le 31/12/12

- taux des charges sociales : 40 %
- table de mortalité : INSEE 2012

3. NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Frais d'établissement	Non applicable
------------------------------	----------------

Fonds commercial	Non applicable
-------------------------	----------------

Actif immobilisé : mouvements de l'exercice				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles	11 098 €	0 €	0 €	11 098 €
Immobilisations corporelles	73 117 €	1 323 €	0 €	74 441 €
Immobilisations financières				
Total	84 215 €	1 323 €	0 €	85 539 €
Amortissements & Provisions				
Immobilisations incorporelles	11 098 €	0 €	0 €	11 098 €
Immobilisations corporelles	65 049 €	2 979 €	0 €	68 029 €
Titres mis en équivalence				
Autres immobilisations financières				
Total	76 147 €	2 979 €	0 €	79 127 €

Créances présentées par des effets de commerce	Non applicable
---	----------------

Etat des créances			
	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	195 576 €	195 576 €	
Total	195 576 €	195 576 €	

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Créances rattachées à des participations	
Immobilisations financières	
Clients & comptes rattachés	12 484 €

Désignation :

Exercice clos le 31/12/12

Autres créances	140 304 €
Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Disponibilité	0 €

Charges constatées d'avance :

Cette rubrique ne contient que des charges ordinaires liées à l'exploitation normale de l'entreprise.

Charges à répartir	Non applicable
---------------------------	----------------

4. NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Capital social – Actions ou parts sociales	Non applicable
---	----------------

	Provisions			
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds dédiés	0 €		0 €	0 €
Provisions pour risques et charges	0 €	3250€	0 €	3250 €
Provisions pour dépréciation	0 €		0 €	0 €
Total	0 €	3250 €	0 €	3250 €

	Etat des dettes			
	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et moins de 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissement de crédit	18 853 €	18 853 €		
Dettes financières diverses	0 €	0 €		
Fournisseurs	28 799 €	28 799 €		
Dettes fiscales & sociales	48 849 €	48 849 €		
Dettes sur immobilisations	0 €	0 €		
Autres dettes	1 112 €	1 112 €		
Produits constatés d'avance	25 051 €	25 051 €		
Total	122 664 €	122 664 €		

Désignation :

Exercice clos le 31/12/12

Dettes représentées par des effets de commerce	Non applicable
---	----------------

Charges à payer incluses dans les postes du bilan	
Emprunts obligataires convertibles	0 €
Autres emprunts obligataires	0 €
Emprunts & dettes établissement de crédit	221 €
Emprunts & dettes établissement divers	0 €
Fournisseurs	6 002 €
Dettes fiscales & sociales	30 968 €
Autres dettes	1 112 €

Produits constatés d'avance :

Cette rubrique ne contient que des produits constatés d'avance ordinairement liés à l'exploitation normale de l'entreprise.

5. DETAIL PRODUITS ET CHARGES**Produit à recevoir :**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan

Clients et comptes rattachés **12 484 €**

	31/12/2012	31/12/2011
418 100 Clients factures à établir	12 484	6 038

Autres créances **140 304 €**

	31/12/2012	31/12/2011
409 800 Fournisseurs, avoir à recevoir	748	795
428 700 Pers. Produits à recevoir	0	0
438 700 Org. Sociaux produits à recevoir	0	0
441 000 Etat-Subvention à recevoir	132 997	87 106
468 700 Débit. créd. div. produits à recevoir	6 559	13 045

Total des produits à recevoir	152 788 €
Produits financier à recevoir	0 €

Désignation :

Exercice clos le 31/12/12

1. Charges constatées d'avance

14 262 €

	31/12/2012	31/12/2011
486 000 Charges constatées d'avance	14 262	19 315

Charges à payer :

Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan

2. Dettes**Emprunts et dettes auprès des établissements de Crédit**

221 €

	31/12/2012	31/12/2011
518 600 Intérêts courus à payer	221	24

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

6 002 €

	31/12/2012	31/12/2011
408 100 Fournisseurs factures non parvenues	6 002	9 518

Dettes fiscales et sociales

30 968 €

	31/12/2012	31/12/2011
428 200 Provisions Congés à payer	8 820	9 351
448 600 Etat charges à payer	14 069	3 813
438 200 Org. soc. charges sur congés payés	4 436	4 814
428 600 Autres charges à payer	2 445	0
438 600 Organismes – Autres charges à payer	1 198	0

Autres dettes

1 112 €

	31/12/2012	31/12/2011
468 600 Débit. créd. div. charges à payer	1 112	1 002
468 610 Divers autres charges à payer	0	34

Total Dettes

56 935 €

Produits constatés d'avance

25 051 €

Bf

Annexe

Désignation :

Exercice clos le 31/12/12

		31/12/2012	31/12/2011
487 000	Produits constatés d'avance	25 051	19 968

Total des produits constatés d'avance	25 051 €
--	-----------------