

Pierre COSQUER  
Jean-Marie TANGUY  
Magali COSQUER  
Benoît CAPELLE  
EXPERTS-COMPTABLES  
COMMISSAIRES AUX COMPTES

Pascal RAMET  
EXPERT-COMPTABLE

Avec la collaboration de  
Cédric GOURET  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

## ASSOCIATION ADALEA

**50 Rue de la Corderie**

**22000 SAINT-BRIEUC**



### RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

### A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE

**DU 28 AVRIL 2015**

Pierre COSQUER  
Jean-Marie TANGUY  
Magali COSQUER  
Benoît CAPELLE  
EXPERTS-COMPTABLES  
COMMISSAIRES AUX COMPTES

Pascal RAMET  
EXPERT-COMPTABLE

Avec la collaboration de  
Cédric GOURET  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

## ASSOCIATION ADALEA

**50 Rue de la Corderie**

**22000 SAINT-BRIEUC**



## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

### SUR LES COMPTES ANNUELS CLOS LE 31 DECEMBRE 2014

Pierre COSQUER  
Jean-Marie TANGUY  
Magali COSQUER  
Benoît CAPELLE  
EXPERTS-COMPTABLES  
COMMISSAIRES AUX COMPTES

Pascal RAMET  
EXPERT-COMPTABLE

Avec la collaboration de  
Cédric GOURET  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

**ASSOCIATION ADALEA**

**50 Rue de la Corderie**

**22000 SAINT-BRIEUC**

## **Aux membres,**

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 2014 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association ADALEA, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations 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.

## **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 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, au regard des règles et principes comptables français, sont 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 DES APPRECIATIONS**

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 :

Nous avons notamment effectué des rapprochements entre les comptes de produits et les décisions d'attribution de subventions. Nous nous sommes également assurés que les conditions d'attribution ont été correctement respectées.

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 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 de votre Conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

**Fait à SAINT-BRIEUC, le 13 Avril 2015**

**pour la S.A.R.L. COSQUER-TANGUY**

**Magali COSQUER**

*Commissaire aux Comptes*

## Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2014			31/12/2013
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	31 939	29 876	2 063	878
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains	323 300		323 300	323 300
	Constructions	806 650	478 681	327 969	358 960
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	181 645	114 865	66 780	44 871
	Autres immobilisations corporelles	901 885	681 262	220 622	209 037
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations	2 897		2 897	2 897	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	233		233	233	
Prêts	51 574		51 574	41 787	
Autres immobilisations financières	19 325		19 325	18 343	
<b>TOTAL ( I )</b>	<b>2 319 447</b>	<b>1 304 684</b>	<b>1 014 763</b>	<b>1 000 305</b>	
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (3)</b>				
Créances usagers et comptes rattachés	807 833	32 437	775 396	722 746	
Autres créances	54 913		54 913	22 306	
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	2 000 000		2 000 000	2 600 000	
<b>DISPONIBILITES</b>	1 702 517		1 702 517	893 108	
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>	Charges constatées d'avance	13 923		13 923	10 757
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>4 579 185</b>	<b>32 437</b>	<b>4 546 748</b>	<b>4 248 916</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
Primes de remboursement des obligations ( IV )					
Ecarts de conversion actif ( V )					
<b>TOTAL ACTIF ( I à VI )</b>	<b>6 898 632</b>	<b>1 337 121</b>	<b>5 561 511</b>	<b>5 249 222</b>	

- (1) dont droit au bail  
 (2) dont à moins d'un an  
 (3) dont à plus d'un an

**ENGAGEMENTS RECUS**

Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents  
 Dons en nature restant à vendre

- autorisés par l'or



**Bilan Passif**

Etat exprimé en euros

		31/12/2014	31/12/2013
<b>Fonds associatifs</b>	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	405 290	405 290
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>	344 555	344 555
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	2 019 951	1 850 844
	Report à nouveau	(67 993)	(67 993)
	Résultat de l'exercice	331 239	169 106
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>2 688 487</b>	<b>2 357 248</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Droits des propriétaires			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	66 866	80 109	
Provisions réglementées			
<b>Total des autres fonds associatifs</b>	<b>66 866</b>	<b>80 109</b>	
<b>Total des fonds associatifs</b>	<b>2 755 353</b>	<b>2 437 357</b>	
<b>Provisions</b>	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	744 947	772 940
<b>Total des provisions</b>	<b>744 947</b>	<b>772 940</b>	
<b>Fonds dédiés</b>	Sur subventions de fonctionnement	817 563	653 579
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
<b>Total des fonds dédiés</b>	<b>817 563</b>	<b>653 579</b>	
<b>DETTES (1)</b>	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	403 028	453 888
	Emprunts et dettes financières divers	10 916	10 212
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	84 922	121 006
	Dettes fiscales et sociales	587 253	617 914
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	131 224	158 465	
Produits constatés d'avance	26 305	23 861	
<b>Total des dettes</b>	<b>1 243 648</b>	<b>1 385 346</b>	
Ecarts de conversion passif			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>5 561 511</b>	<b>5 249 222</b>	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	331 238,65	169 106,33	
(1) Dont à moins d'un an	1 243 648	1 385 346	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>			



# Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2014

31/12/2013

		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)	47 408		47 408	34 199
	Production vendue (Services et Travaux)	376 351		376 351	354 135
	<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	<b>423 759</b>		<b>423 759</b>	<b>388 334</b>
	Production stockée				
	Production immobilisée			21 994	22 647
	Subventions d'exploitation			5 535 975	5 347 038
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			154 117	206 914
	Autres produits			659 663	330 749
	<b>Total des produits d'exploitation (1)</b>				<b>6 795 507</b>
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements			36 688	42 172
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			1 144 527	1 174 884
	Impôts, taxes et versements assimilés			258 283	258 190
	Salaires et traitements			2 851 175	2 799 075
	Charges sociales du personnel			1 116 549	1 092 027
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			159 425	153 800
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
- sur immobilisations					
- sur actif circulant			30 164	2 273	
Dotations aux provisions			63 695	126 055	
Autres charges			824 789	647 621	
<b>Total des charges d'exploitation (2)</b>				<b>6 485 295</b>	<b>6 296 097</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>				<b>310 213</b>	<b>(413)</b>



# Compte de Résultat 2/2

		Etat exprimé en euros	31/12/2014	31/12/2013
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>			310 213	(413)
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré			
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3) D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3) Autres intérêts et produits assimilés (3) Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		58 924	35 361
	<b>Total des produits financiers</b>		<b>58 924</b>	<b>35 361</b>
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées (4) Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		10 846	8 656
	<b>Total des charges financières</b>		<b>10 846</b>	<b>8 656</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			<b>48 077</b>	<b>26 705</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>			<b>358 290</b>	<b>26 292</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		6 753 13 243	129 618 23 805 6 794
	<b>Total des produits exceptionnels</b>		<b>19 996</b>	<b>160 217</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		35 369 2 298	631 12 007
	<b>Total des charges exceptionnelles</b>		<b>37 667</b>	<b>12 638</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>			<b>(17 671)</b>	<b>147 579</b>
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES			9 380	4 765
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>			<b>6 874 427</b>	<b>6 491 261</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>			<b>6 543 188</b>	<b>6 322 155</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>			<b>331 239</b>	<b>169 106</b>

- (1) dont produits afférents à des exercices antérieurs  
 (2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs  
 (3) dont produits concernant les entreprises liées  
 (4) dont intérêts concernant les entreprises liées



# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## FAITS CARACTERISTIQUES

Le bilan de l'exercice présente un total de 5 561 511 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 6 874 427 euros et un total charges de 6 543 188 euros, dégageant ainsi un résultat de 331 239 euros.

L'exercice considéré débute le 01/01/2014 et finit le 31/12/2014.  
Il a une durée de 12 mois.

## PRINCIPES COMPTABLES, METHODES D'EVALUATION, COMPARABILITE DES COMPTES.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de bases et 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.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

## PRINCIPALES METHODES UTILISEES

### **Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire selon la durée d'usage.

- Constructions 30 ans
- AAI des constructions 5 à 30 ans
- Matériel et outillage 3 à 10 ans
- Matériel de bureau et informatique 3 à 10 ans
- Mobilier 3 à 10 ans

### **Créances**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

### **Provision pour risques et charges**



# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

- Les provisions aux bilan, pour un montant total de 772 940 € se décompose ainsi :
- une provision de 473735 € pour engagement retraite selon les tables de l'INSEE, et pour un départ à 60 ans et avec un taux de charges de 55 %
  - une provision de 104128 € pour charges
  - une provision de 156474 € pour faire face aux risques salariaux existant
  - une provision de 10610 € pour grosses réparations

## Incidences des particularités du secteur sanitaire et social sur les comptes

Les résultats dégagés dans le cadre des CPOM sont contrôlés par la DDCS puis ils sont soit repris, soit laissés à la disposition ou à la charge de l'association. Ces résultats, sous contrôle de tiers financeurs, figurent dans le résultat de l'exercice.

Le résultat CPOM qui figure dans le résultat de l'exercice est un résultat comptable.

Il n'inclut pas les résultats antérieurs que les financeurs réincorporent dans le budget de l'exercice. Ceux-ci figurent au bilan en compte 106850 et 106851. Ils seront compensés avec le résultat comptable CHRS de l'exercice lors du prochain exercice afin de constituer le résultat CHRS administratif qui sera contrôlé et affecté par les financeurs.

La provision pour congés payés des CPOM n'est pas financée par la DDCS. La charge est financée au moment du décaissement. La variation de la dette figure dans le résultat comptable de l'exercice. L'écart ainsi généré avec le résultat administratif sera affecté lors du prochain exercice au compte 116200.

## Droit Individuel à la Formation - DIF

Le droit individuel à la formation (DIF) a pour objectif de permettre à tout salarié de se constituer un crédit d'heures de formation de 20 heures par an, cumulable sur six ans dans la limite de 120 heures.

Le cumul de ces droits représente 8150 heures à la cloture de l'exercice.

## Autres informations

Les sommes restant à utiliser dans le cadre d'attribution de subventions ou de ressources affectées provenant de tiers financeurs sont les suivantes :

	31/12/20 13	Reprise	Dotation	31/12/20 14	Cf
Subc. Ingénierie DDASS	18250	18250			
DDCS Maison Relais	60000	60000	82550	82550	
DDCS BS	22535	22535	31558	31558	
DDCS Nuitées d'Hotel	162954	162954	256653	256653	a



## Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

DDCS ALT	8112	8112	8112	8112	
Auto Ecole Sociale	22900	22900	10444	10444	
Caritas PAS	23411	23411	13010	13010	
SIAO	118750	118750	136237	136237	
Hybritel	180000	180000	238999	238999	
ASLL	31667	31667	40000	40000	
AEF	5000	5000			
<b>TOTAL</b>	<b>653579</b>	<b>328225</b>	<b>817563</b>	<b>817563</b>	

(a) Ces fonds dédiés correspondent aux nuitées d'hôtels perçues par l'association qui n'ont pas encore été consommées.

Le nombre d'heures contributives volontaires pour l'année 2014 a été de 975 heures, soit 0.54 Equivalent Temps Plein.



# Immobilisations

Etat exprimé en euros

Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2014
	Augmentations		Diminutions		
	Révaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	

INCORPORELLES		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes au 31/12/2014
			Révaluations	Acquisitions	
	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	30 141		1 798	31 939
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>30 141</b>		<b>1 798</b>	<b>31 939</b>

CORPORELLES		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes au 31/12/2014
			Révaluations	Acquisitions	
	Terrains	323 300			323 300
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement	595 801			595 801
	Instal technique, matériel outillage industriels	199 398		11 451	210 849
	Instal., agencement, aménagement divers	146 425		35 220	181 645
	Matériel de transport	382 719		(9 338)	373 381
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	156 056		15 931	171 987
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	315 586		28 163	343 748
	Emballages récupérables et divers	8 194		4 575	12 769
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>2 127 479</b>		<b>86 001</b>	<b>2 213 480</b>

FINANCIERES		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes au 31/12/2014
			Révaluations	Acquisitions	
	Participations évaluées en équivalence				
	Autres participations	2 897			2 897
	Autres titres immobilisés	233			233
	Prêts et autres immobilisations financières	60 130		10 770	70 899
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>63 259</b>		<b>10 770</b>	<b>74 028</b>

<b>TOTAL</b>	<b>2 220 879</b>		<b>98 569</b>		<b>2 319 447</b>
--------------	------------------	--	---------------	--	------------------



## Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2014
		Dotations	Diminutions	
<b>INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Autres	29 263	613		29 876
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>29 263</b>	<b>613</b>		<b>29 876</b>
<b>CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre	260 906	36 430		297 336
sur sol d'autrui				
instal. agencement aménagement	175 333	6 012		181 345
Instal technique, matériel outillage industriels	101 554	13 311		114 865
Autres Instal., agencement, aménagement divers	288 755	(11 547)		277 208
Matériel de transport	113 069	2 789		115 858
Matériel de bureau, mobilier	243 656	35 268		278 924
Emballages récupérables et divers	8 037	1 235		9 272
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>1 191 310</b>	<b>83 498</b>		<b>1 274 808</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1 220 573</b>	<b>84 111</b>		<b>1 304 684</b>

### Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
<b>TOTAL IMMOB INCORPORELLES</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
<b>TOTAL IMMOB CORPORELLES</b>							
Frais d'acquisition de titres de participation							
<b>TOTAL</b>							
<b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>							



# Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2014
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales implant. étranger avant 1.1.92				
	Provisions fiscales implant. étranger après 1.1.92				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	441 289	32 446		473 735
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres	331 651	(60 439)		271 212	
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		<b>772 940</b>	<b>(27 993)</b>		<b>744 947</b>
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations				
	<ul style="list-style-type: none"> <li>incorporelles</li> <li>corporelles</li> <li>des titres mis en équivalence</li> <li>titres de participation</li> <li>autres immo. financières</li> </ul>				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	2 273	30 164		32 437
	Autres				
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>		<b>2 273</b>	<b>30 164</b>		<b>32 437</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>775 213</b>	<b>2 171</b>		<b>777 384</b>
Dont dotations et reprises	<ul style="list-style-type: none"> <li>- d'exploitation</li> <li>- financières</li> <li>- exceptionnelles</li> </ul>		93 859	91 688	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					



## Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2014	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	51 574	51 574	
	Autres immobilisations financières	19 325	19 325	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	807 833	807 833	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	100	100	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	40 753	40 753	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	14 060	14 060	
	Charges constatées d'avances	13 923	13 923	
<b>TOTAL DES CREANCES</b>		<b>947 567</b>	<b>947 567</b>	
Prêts accordés en cours d'exercice		9 787		
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2014	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
<b>DETTES</b>	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	403 028	403 028		
	Emprunts et dettes financières divers	10 916	10 916		
	Fournisseurs et comptes rattachés	84 922	84 922		
	Personnel et comptes rattachés	182 625	182 625		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	373 836	373 836		
	Impôts sur les bénéfices	9 380	9 380		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	21 411	21 411		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	131 224	131 224		
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	843 868	843 868			
<b>TOTAL DES DETTES</b>		<b>2 061 211</b>	<b>2 061 211</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice		(50 076)			
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					



Pierre COSQUER  
Jean-Marie TANGUY  
Magali COSQUER  
Benoît CAPELLE  
EXPERTS-COMPTABLES  
COMMISSAIRES AUX COMPTES

Pascal RAMET  
EXPERT-COMPTABLE

Avec la collaboration de  
Cédric GOURET  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

## ASSOCIATION ADALEA

**50 Rue de la Corderie**

**22000 SAINT-BRIEUC**



### RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

### SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

### ASSEMBLEE GENERALE D'APPROBATION DES COMPTES

### DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2014

Pierre COSQUER  
Jean-Marie TANGUY  
Magali COSQUER  
Benoît CAPELLE  
EXPERTS-COMPTABLES  
COMMISSAIRES AUX COMPTES

Pascal RAMET  
EXPERT-COMPTABLE

Avec la collaboration de  
Cédric GOURET  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

**ASSOCIATION ADALEA**

**50 Rue de la Corderie**

**22000 SAINT-BRIEUC**

## **Aux membres,**

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisé ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attache à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimées nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

Par ailleurs, en application de l'article R314-59 du code de l'action sociale et des familles, il nous appartient de vous communiquer, le cas échéant, certaines informations relatives à l'exécution, au cours de l'exercice écoulé, des conventions déjà approuvées par l'assemblée générale.

6, rue des clôtures - BP 40009 - 22099 SAINT-BRIEUC Cedex 9  
Tél. 02 96 78 10 24 - Télécopie : 02 96 94 76 73 - E-mail : [secretariat@cosquer-tanguy.fr](mailto:secretariat@cosquer-tanguy.fr)

---

Société à responsabilité limitée au capital de 800 000 € - SIRET : 440 828 192 00011 – APE : 6920 Z  
Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre de la Région BRETAGNE  
Société de commissaires aux comptes Membre de la Compagnie Régionale de RENNES



## **Conventions soumises à l'approbation de l'assemblée générale**

### **Conventions passées au cours de l'exercice**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale en application des dispositions de l'article L 612-5 du Code de Commerce

## **Conventions déjà approuvées par l'assemblée générale**

### **Conventions dont l'exécution s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé**

En application des dispositions de l'article R 314-59 du code de l'action sociale et des familles, nous avons été informés de la poursuite des conventions suivantes, déjà approuvées par l'assemblée générale au cours d'exercices antérieurs, s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé.

#### **1. Rémunération de Mme Manuela CHARLES - Directrice**

Personne concernée : Mme Manuela CHARLES, directrice de votre association.

Nature et objet : Rémunération

Modalités : Au cours de cet exercice 2014, la rémunération de Mme Manuela CHARLES, directrice de votre association s'élève à un montant brut de 50 396 €.

**Fait à SAINT-BRIEUC, le 13 Avril 2015**

**pour la S.A.R.L. COSQUER-TANGUY**



**Magali COSQUER**  
*Commissaire aux Comptes*