

LECMA

Bilan

ACTIF	31/10/2013			31/10/2012
	Brut	Amort	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles	22 956	22 664	291	1 157
Immobilisations corporelles	5 706	3 677	2 029	65
Immobilisations financières	17 940		17 940	4 126
Total actif immobilisé	<u>46 602</u>	<u>26 342</u>	<u>20 260</u>	<u>5 348</u>
Actif circulant				
Stocks et en-cours				67 999
Avances et acomptes versés	2 453		2 453	9 519
Autres créances	61 690		61 690	16 253
Valeurs mobilières de placement	36 778		36 778	
Disponibilités	759 237		759 237	954 240
Charges constatées d'avance	2 473		2 473	
Total Actif circulant	<u>862 631</u>		<u>862 631</u>	<u>1 048 011</u>
TOTAL ACTIF	<u>909 232</u>	<u>26 342</u>	<u>882 891</u>	<u>1 053 359</u>
Stock de legs en cours			3 235 638	
PASSIF				
Fonds associatifs				
Report à nouveau			240 627	(372 448)
Résultat de la période			(124 999)	613 075
Total fonds associatifs			<u>115 628</u>	<u>240 627</u>
Provision pour risques et charges				
Provisions pour charges			<u>30 000</u>	
Dettes d'exploitation				
Emprunts et dettes assimilées				62 799
Fournisseurs et comptes rattachés			70 111	713 065
Autres dettes			<u>667 151</u>	<u>775 864</u>
Total dettes d'exploitation			<u>737 262</u>	
Ecarts de conversion passif				36 868
TOTAL PASSIF			<u>882 891</u>	<u>1 053 359</u>

Le Bilan, le Compte de Résultat et l'Annexe forment un tout indissociable

LECMA

Compte de Résultats

	31/10/2013	31/10/2012
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Dons et libéralités reçus	1 641 825	1 947 182
Autres produits	36 592	34 422
Total produits d'exploitation	1 678 417	1 981 604
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achat de fournitures		15 707
Variation de stocks de fournitures	67 999	(31 025)
Autres achats non stockés	9 692	4 275
Services extérieurs	161 269	106 910
Autres services extérieurs	902 490	731 367
Impôts, taxes et versements assimilés	9 788	4 668
Salaires et traitements	120 687	92 592
Charges sociales	51 048	39 512
Dotations aux amortissements	1 591	1 576
Dotations aux provisions pour risques et charges	30 000	
Autres charges	199	157
Bourses de recherche	493 000	396 000
Total des charges d'exploitation	1 847 763	1 361 739
RESULTAT D'EXPLOITATION	(169 346)	619 865
Produits financiers	38 390	2 244
Charges financières	1 543	9 035
RESULTAT FINANCIER	36 847	(6 791)
Produits exceptionnels	7 500	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	7 500	
RESULTAT DE LA PERIODE	(124 999)	613 075
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS EN NATURE		
<u>Produits</u>		
Prestations en nature		5 700
Bénévolat Médical (Recherche)	48 100	38 000
Bénévolat	2 000	1 900
	50 100	45 600
<u>Charges</u>		
Mise à disposition gratuite de biens et services		5 700
Bénévolat Médical (Recherche)	48 100	38 000
Personnel bénévole	2 000	1 900
	50 100	45 600

Le Bilan, le Compte de Résultat et l'annexe forment un tout indissociable

LECMA

LIGUE EUROPEENNE CONTRE LA MALADIE D'ALZHEIMER

ANNEXE DES COMPTES

Exercice social : du 1er novembre 2012 au 31 octobre 2013
Exercice précédent : du 1er novembre 2011 au 31 octobre 2012

Total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat : € 882 891
Résultat net comptable : (Perte) € (124 999)

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été arrêtés par le Conseil d'Administration du 11 Avril 2014.

NOTE 1 : RÈGLE GÉNÉRALE D'ÉVALUATION

LECMA est une association sans but lucratif.

Les comptes annuels sont établis conformément au règlement n° 99.01 du 16 février 1999 du Comité de la Réglementation Comptable, adapté aux organismes non lucratifs.

Les conventions ci-après ont été appliquées conformément aux règles de base suivantes :

- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices
- Continuité de l'exploitation sous réserve des précisions suivantes

D'une manière générale, c'est le principe des créances et des dettes qui est retenu pour l'établissement des comptes.

Cette disposition ne concerne pas les dons, qui figurent dans les produits à compter de la date de leur encaissement. Les dons reçus après le 30 octobre 2013, mais avec une date antérieure ou équivalente, ont été pris en compte dans l'exercice. Leurs montants s'élèvent à € 12 899.

Les charges constatées d'avance se rapportent à la partie des dépenses qui concernent l'exercice suivant, mais dont la facture a été reçue et comptabilisée avant le 31 octobre 2013.

Les dépenses engagées durant l'exercice et pour lesquelles aucune facture n'a été reçue au 31 octobre 2013, ont donné lieu à des provisions pour charges.

NOTE 2 : EVENEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

La variation des produits de l'exercice se trouve affectée positivement par différents legs reçus durant l'exercice, dont certains sous forme d'assurance vie.

Une succession concernant un legs important est toujours en cours à la date de clôture. L'actif net est estimé à environ € 3 000 000. Conformément aux principes comptables, ne figurent dans les comptes de l'exercice que les charges supportées par Lecma, dans le cadre de l'administration des biens, pour environ K€ 101, et les produits relatifs aux actifs gérés pour le compte de Lecma pour K€ 153. L'effet de cette opération sur le résultat s'élève donc à environ K€ 50.

Pour cette succession également, et étant donné que Lecma est légataire universel, une provision pour charges a été constituée à hauteur de K€ 30, relatif à l'impôt sur le revenu et l'isf (montant estimé) du légataire, qui viendra éventuellement en déduction de l'actif net qui sera encaissé par Lecma.

NOTE 3 : OPTIONS ET METHODES D'EVALUATION COMPTABLES

Les principales méthodes utilisées sont précisées ci-dessous :

NOTE 3-1 : RECONNAISSANCE DES REVENUS

Les chèques, dont la date de signature est antérieure à la date de clôture, reçus entre le 31 octobre et le 31 décembre 2013, en réponse à des courriers de sollicitation de dons, envoyés au cours de l'exercice comptable 2013, sont inclus dans les recettes de l'exercice. Le montant s'élève à 12 899€.

NOTE 3-2 : EVALUATION DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix et frais accessoires), après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement.

NOTE 3-3 : AMORTISSEMENTS

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire, en fonction de la durée d'utilisation prévue comme indiquée ci-dessous :

Logiciel	3 ans
Autres immobilisations incorporelles	2 à 3 ans
Matériel informatique	2 à 3 ans

NOTE 3-4 : STOCKS ET DEPRECIATION

Les articles qui figurent en stocks au 31 Octobre 2012 se rapportent à des articles qui sont offerts aux donateurs et au public en général. Etant donné qu'ils ne font pas l'objet de vente et que leurs suivis et leurs valorisations peut s'avérer difficile, il a été décidé de ne plus les valoriser à compter de l'exercice 2013.

NOTE 3-5 : FONDS PROPRES

La rubrique "fonds propres" correspond au cumul des résultats comptables constatés depuis l'origine de l'association et acquis définitivement à celle-ci.

NOTE 4 : NOTES SUR L'ACTIF DU BILAN

NOTE 4-1 : IMMOBILISATIONS BRUTES

	Valeur brute 31/10/12	Augm.	Dim.	Valeur brute 31/10/13
Logiciel	13 189	0		13 189
Autres immobilisations incorporelles	9 767	0	0	9 767
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	22 956	0	0	22 956
Matériel informatique	3 018	2 689	0	5 706
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3 018	2 689	0	5 706
Dépôt de garantie loyer bureau et consignation	4 126	17 150	3 336	17 940
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	4 126	17 150	3 336	17 940
TOTAL GÉNÉRAL	€ 30 099	€ 19 839	€ 3 336	€ 46 602

NOTE 4-2 : AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS

	31/10/12	Augm.	Dim.	31/10/13
Logiciel	13 189	0		13 189
Autres immobilisations incorporelles	8 609	866		9 475
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	21 798	866	0	22 664
Matériel informatique	2 953	724		3 677
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 953	724	0	3 677
TOTAL GENERAL	€ 24 751	€ 1 591	€ 0	€ 26 342

NOTE 4-3 : ETAT DES CREANCES

	Montant brut
Fournisseurs	2 453
Divers à encaisser	31 561
Succession à recevoir	30 129
Charges constatées d'avance	2 473
TOTAL	€ 66 616

NOTE 5 : NOTES SUR LE PASSIF DU BILAN

NOTE 5-1 : FONDS PROPRES

TABLEAU DES MOUVEMENTS	Solde au 31/10/12	Affectation du résultat	Solde au 31/10/13
Fonds associatifs			
Report à nouveau	(372 448)	613 075	240 627
Résultat N-1	613 075	(613 075)	0
Résultat N			(124 999)
TOTAL	€ 240 627	€ 0	€ 115 628

NOTE 5-2 : PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES

TABLEAU DES MOUVEMENTS	Solde au 31/10/12	Augmentation	Solde au 31/10/13
Provision pour charges			
Provisions pour impôt succession	0	30 000	30 000
TOTAL	€ 0	€ 30 000	€ 30 000

NOTE 5-3 : ETAT DES DETTES

	<u>Total</u>
Fournisseurs	70 111
Dettes fiscales et sociales	21 038
Autres dettes	4 613
Centres de recherche	646 113
TOTAL	€ 741 875

NOTE 6 : COMPTES DE CHEVAUCHEMENT ENTRE EXERCICES

<u>CHARGES A PAYER</u>	<u>- 1 an</u>
Fournisseurs	43 069
Dettes sociales à payer	12 500
TOTAL	€ 55 568

<u>PRODUITS A RECEVOIR</u>	<u>- 1 an</u>
Autres produits à recevoir	NEANT
TOTAL	€ 0

NOTE 7 : EFFECTIF

Il est composé de trois salariés, dont un cadre, situés au siège social de l'association.

NOTE 8 : ENGAGEMENTS DONNES ET RECUS

INFORMATION SUR LES LEGS EN COURS

A la clôture de l'exercice, des successions en cours sont estimées à un montant de € 3 235 638, devant donner lieu à l'encaissement de legs sur les exercices à venir.

NOTE 9 : COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES

voir page suivante

NOTE 9 : COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC

EMPLOIS	Emplois de N = compte de résultat (1)	Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public utilisées sur N (3)	RESSOURCES	Ressources collectées sur N = compte de résultat (2)	Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur N (4)
			REPORT DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTEES ET NON UTILISEES EN DEBUT D'EXERCICE		240 627
1 - MISSIONS SOCIALES		923 182	1 - RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC	1 641 825	1 641 825
1.1 Réalisées en France	945 664		1.1 Dons et legs collectés	1 641 825	
- Actions réalisées directement	945 664		- Dons manuels non affectés		
- Versements à d'autres organismes agissant en France			- Dons manuels affectés	1 133 512	
1.2 Réalisées à l'étranger			- Legs et autres libéralités non affectés	508 313	
- Actions réalisées directement			- Legs et autres libéralités affectés		
- Versements à un autre organisme central ou d'autres organismes			1.2 Autres produits liés à l'appel à la générosité du public		
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	517 967	514 162	2 - AUTRES FONDS PRIVES		
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	517 967		3 - SUBVENTIONS & AUTRES CONCOURS PUBLICS		
2.2 Frais de recherche des autres fonds privés			4 - AUTRES PRODUITS	82 482	
2.3 Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics					
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	355 675	347 374			
		1 784 718			
I - TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT	1 819 306		I - TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITE AU COMPTE DE RESULTAT	1 724 307	
II - DOTATIONS AUX PROVISIONS	30 000		II - REPRISES DES PROVISIONS		
III - ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES			III - REPORT DES RESSOURCES AFFECTEES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS		
			IV - VARIATION DES FONDS DEDIES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC (cf tableau des fonds dédiés)		
IV - EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE			V - INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	124 999	
V - TOTAL GENERAL	1 849 306		VI - TOTAL GENERAL	1 849 306	
V - Part des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public		0			
VI - Neutralisation des dotations aux amortissements des immobilisations financées à compter de la première application du règlement par les ressources collectées auprès du public.		0			
VII - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		1 784 718	VI - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		1 784 718
			SOLDE DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTEES ET NON UTILISEES EN FIN D'EXERCICE		97 734
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
Missions sociales	48 100		Bénévolat	50 100	
Frais de recherche de fonds	0		Prestations en nature	0	
Frais de fonctionnement et autres charges	2 000		Dons en nature	0	
Total	50 100		Total	50 100	

NOTE 10 : NOTES SUR LE COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC

Document établi en conformité avec le Règlement du Comité de Réglementation Comptable n° 2008-12 du 7 mai 2008 afférent à l'établissement du compte d'emploi annuel des ressources des associations et fondations, homologué par arrêté du 11 décembre 2008.

EMPLOIS (montants de la colonne 1)	Euros
1 – MISSIONS SOCIALES	945 664
1.1. Réalisées en France	
- Actions réalisées directement	945 664
- Versements à un autre organisme agissant en France	
2- FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	517 967
2.1. Frais d'appel à la générosité du public	517 967
3 – FRAIS DE FONCTIONNEMENT	355 675
Les dépenses relatives au siège de l'association et les dépenses qui ne correspondent à aucune des catégories 1 et 2.	
I - TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE	1 819 306
III - DOTATIONS AUX PROVISIONS	30 000
V - TOTAL GENERAL	1 849 306
EMPLOIS (montants de la colonne 3)	Euros
Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public consommées sur 2011	
La direction de l'association, et le conseil d'administration, ont décidé l'affectation des ressources collectées auprès du public, ainsi qu'il figure ci-dessous.	
1 – MISSIONS SOCIALES	923 182
2 – FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	514 162
3 – FRAIS DE FONCTIONNEMENT	347 374
TOTAL DES EMPLOIS	1 784 718
VII – Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public	1 784 718
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	
Missions sociales	48 100
Frais de fonctionnement et autres charges	2 000
Total	50 100
Les informations relatives à ces évaluations sont données en NOTE 3-9 de la présente annexe.	

RESSOURCES (montants de la colonne 2)	Euros
Ressources collectées sur l'exercice, telles qu'elles figurent dans le compte de résultat de l'exercice.	
1 – RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC	1 641 825
1.1. Dons et legs collectés	
- Dons manuels non affectés	1 133 512
- Dons manuels affectés	
- Legs et autres libéralités non affectés	508 313
Ressources collectées auprès du public, affectés et non affectées, destinées à la réalisation de la mission sociale : attribution de bourses de recherche sur la maladie d'Alzheimer et information du public sur la maladie et les recherches scientifiques en 2013	
Sous cette rubrique figurent également le assurance-vie reçues dans l'exercice.	
4 – AUTRES PRODUITS	82 482
Autres produits ne rentrant pas dans les catégories mentionnées ci-dessus, comprenant notamment la participation des associations européennes, AFI et ISAO, aux frais de coordination scientifique au niveau européen.	
I - TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT	1 724 307
RESSOURCES (montants de la colonne 2),	Euros
VI - TOTAL GENERAL	1 849 306
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	
Bénévolat	50 100
Total	50 100
Les informations relatives à ces évaluations sont données en NOTE 3-11 de la présente annexe.	
RESSOURCES (montants de la colonne 4)	Euros
Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur l'exercice 2012	
Dans cette colonne figurent uniquement les ressources provenant de l'appel à la générosité du public.	
Report des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en début d'exercice	240 627
Montant figurant au passif du bilan : total des fonds propres, constitué de l'excédent des recettes sur les dépenses des exercices antérieurs.	
1 – RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC	1 641 825
IV - VARIATION DES FONDS DEDIES	0
A la clôture de l'exercice, la totalité des ressources affectées on été utilisé	
V - INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	124 999
VI - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public	1 784 718
Ce montant correspond au total des fonds collectés durant l'exercice, augmenté des fonds non utilisés et reportés sur les exercices futurs.	
Solde des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en d'exercice	97 734

NOTE 11 : CLES DE REPARTITION

Les clés de répartition font l'objet d'une approbation formelle par le conseil d'administration

Les frais généraux mixtes sont répartis sur la base d'une clef de répartition liée au temps passé par le personnel. La synthèse de ces temps passés est présentée ci-dessous :

Missions sociales	65%
Frais de recherche de fonds (FRF)	11%
Administration de l'association	24%

Tableau de répartition des temps (heures)

Total des charges a répartir en fonction du temps des employés	Missions sociales	FRF	Frais de fonctionnement
187 676	125 832	22 106	39 738

Tableau de répartition du coût de l'assistante administrative

Salaire brut + charges patronales	Missions sociales	FRF	Frais de fonctionnement
30 500		14 587	15 913

Les frais du personnel travaillant pour tous les services (salaires et charges sociales) sont répartis sur la base d'une clef de répartition liée aux temps passés par chaque salarié pour chaque service. La synthèse de cette répartition est présentée ci-dessous

<u>Répartition des frais de personnel</u>			
Services	Salaires	Charges	CUMULS
Montant total	118 879	61 350	180 229
Missions sociales		118 762	118 762
Frais de recherche de fonds		21 316	21 316
Administration de l'association		40 151	40 151

<u>Répartition des frais de personnel</u>	
Services	%
Missions sociales	66%
Frais de recherche de fonds	12%
Administration de l'association	22%
Total	100%