

Daniel DUROT

EXPERT COMPTABLE DIPLOME
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Inscrit au tableau de l'ordre d'Amiens

Tel : 03 23 50 35 50

Fax : 03 23 05 27 76



136 Bld Richelieu
02100 SAINT-QUENTIN

SITE : www.cabinet-durot.com

e-mail : daniel.durot@wanadoo.fr

COPIE

Aide Familiale A Domicile A.F.A.D.

Association déclarée le 8.11.1945 à la Sous-Préfecture de St Quentin.
Agrément préfectoral n° 2006-2-02-004.
SIRET : 780 221 982 00058

Siège social : 2, rue de la Chaussée Romaine – 02100 SAINT QUENTIN.

EXERCICE clos le 31 décembre 2007.

.....

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES.

.....

A.F.A.D. 2 rue de la Chaussée Romaine 02100 SAINT QUENTIN.
RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
Exercice clos le 31 décembre 2007.

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre CONSEIL d'ADMINISTRATION, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31.12.2007 sur :

- le contrôle des comptes annuels de « l'Association familiale à domicile », joints au présent rapport ;
- la justification de mes appréciations ;
- les vérifications spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration. Il m'appartient, sur les bases de mon audit d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1- Opinion sur les comptes annuels :

J'ai effectué mon audit selon les normes de la profession 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 examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble.

J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Je certifie 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 l'exercice.

2- Justifications des appréciations :

En application des dispositions de l'article L.823-9 du code de Commerce relatives à la justification de mes appréciations, introduites par l'ordonnance du 8 septembre 2005, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion, exprimée dans la première partie de ce rapport.

3- Vérifications et informations spécifiques :

J'ai également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'information à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du trésorier.

A Saint Quentin, le 11 avril 2008.

Daniel DUROT, commissaire aux comptes

Bilan Actif

Répartition	2006		2007	
	Vie Associative €	Services TISF & AVS €	Vie Associative €	Services TISF & AVS €
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				577
Immobilisations corporelles		7 169		5 719
Immobilisations financières		1 067		1 067
		8 236		7 362
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en cours				
Avances et acomptes versés sur commande		2 105		
Créances				
<i>Divers produits à recevoir</i>		39 751		142 191
Disponibilités				
<i>Valeurs mobilières de placement</i>				
<i>Disponibilités</i>	4 889	155 584	5 886	270 527
<i>Charges constatées d'avance</i>		28		336
	4 889	197 468	5 886	413 054
Total général	4 889	205 704	5 886	420 416

Bilan Passif

Répartition	2 0 0 6		2 0 0 7	
	Vie Associative €	Services TISF & AVS €	Vie Associative €	Services TISF & AVS €
CAPITAUX PROPRES				
Autres réserves		1 783		1 783
Report à nouveau	6 745	55 100	4 889	97 262
Résultat de l'exercice	(1 856)	42 162	997	90 512
Subventions d'investissement		217		780
Prov.pour réserve de trésorerie				3 834
	4 889	99 262	5 886	194 172
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges		18 920		60 610
		18 920		60 610
DETTES				
Emprunts et dettes financières divers				8 610
Dettes fiscales et sociales		80 084		72 251
Autres dettes		7 435		84 774
Produits constatés d'avance		3		
		87 522		165 635
Total général	4 889	205 704	5 886	420 416

Tableau des Produits

Répartition	2 0 0 6		2 0 0 7	
	Vie Associative €	Services TISF & AVS €	Vie Associative €	Services TISF & AVS €
COTISATIONS DES MEMBRES	986		1 063	
PARTICIPATION DES FAMILLES		37 979		31 009
FINANCEMENT sur ENVELOPPE GLOBALE		709 967		671 475
M.S.A. AUTRES ORGANISMES <i>(Mutissimo-Adomi-FS-FSL-Particuliers)</i>		6 909 16 847		1 511 16 706
AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE		53		
RECETTES en ATTENUATION DEPENSES <i>Agefos - CIPREV</i>	3 091	9 388	259	17 298
SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT SUBVENTIONS A LA VIE ASSOCIATIVE	844		1 638	
PRODUITS FINANCIERS PRODUITS EXCEPTIONNELS	140	4 098 2 264	95	4 890 3 824
REPRISES <i>sur Amortissements et Provisions</i>		18 601		941
Total des produits	5 062	806 106	3 055	747 654

Tableau des Charges

Répartition	2006		2007	
	Vie Associative	Services TF & AF	Vie Associative	Services TF & AF
ACHATS EDF - Eau- Fournitures de bureau		5 945		5 412
SERVICES EXTERIEURS Loyer- Entretien matériels - Assurances		12 311		14 904
AUTRES SERVICES EXTERIEURS Relations publiques- déplacements- PTT	6 917	44 050	2 058	45 950
IMPOTS et TAXES		46 874		38 050
REMUNERATIONS et CHARGES		623 101		498 572
PROVISIONS sur rappels, CP + Charges		22 881		-1 874
AUTRES CHARGES Sinistres - Vacations - Créances irrec.- S/exerc.ant.		1 250		947
CHARGES FINANCIERES		1		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		3 026		286
DOTATIONS Amortissements - Provisions		4 505		54 895
Total des Charges	6 917	763 944	2 058	657 142

Compte de Résultat

Répartition	2 0 0 6		2 0 0 7	
	Vie Associative	Services TISF & AVS	Vie Associative	Services TISF & AVS
<u>PRODUITS D'EXPLOITATION</u>				
Cotisations des membres	986		1 063	
Prestations de service		771 702		720 701
Reprise sur amortissements & provisions		16 882		941
Autres produits - Subvention d'exploitation	3 091	9 441	259	17 298
Total des Produits d'exploitation...	4 077	798 025	1 322	738 939
<u>CHARGES D'EXPLOITATION</u>				
Achats & charges extérieures	6 917	62 306	2 058	66 266
Impôts & taxes		46 874		38 050
Salaires		482 859		389 568
Charges sociales		163 123		107 131
Dotation Amortissements		2 577		8 927
° provision créances douteuses		941		443
° provision risques, charges		987		41 690
Autres charges (créances irrécouv.)		1 250		947
Total des Charges d'exploitation...	6 917	760 917	2 058	653 022
Résultat d'Exploitation.....	-2 840	37 108	-736	85 917
Produits financiers	140	5 817	95	4 890
Charges financières		1		
Résultat courant avant résultat exceptionnel....	-2 700	42 924	-641	90 808
Produits exceptionnels (Vtes div.- Subventions)	844	2 264	1 638	3 824
Charges exceptionnelles		3 026		4 120
Résultat exceptionnel.....	844	-762	1 638	-296
Total des Produits :	5 061	806 106	3 055	747 654
Total des Charges :	6 917	763 944	2 058	657 142
Résultat :	-1 856	42 162	997	90 512

Annexe comptable

1 - Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice 2007 ont été établis et présentés conformément aux hypothèses suivantes :

- continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux dispositions du plan comptable des établissements sociaux et médico-sociaux privés.

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

1.1. Actif immobilisé

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

Les amortissements pour dépréciation des immobilisations sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

Brevets, concessions, logiciels	1 an
Installations générales, agencements	10 ans
Matériel de transport	4 ans
Matériel de bureau	4 à 5 ans
Matériel informatique	4 ans
Mobilier	10 ans
Autres immobilisations corporelles	5 ans

Une provision pour dépréciation complémentaire est le cas échéant constatée pour ajuster la valeur nette comptable à la valeur d'utilité.

1.2. Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement figurent pour leur valeur brute. A la clôture de l'exercice, une provision pour dépréciation est éventuellement constatée pour ramener leur valeur au prix de marché.

1.3. Créances et dettes

Les créances et les dettes sont comptabilisées à leur valeur nominale. La recouvrabilité des créances est analysée lors de chaque clôture des comptes. Les créances impayées font l'objet d'une dépréciation si, leur recouvrement apparaît incertain.

Annexe comptable

2 - Faits marquants de l'exercice

La C.A.F. a accordé :

- un prêt d'un montant de 10 000 € pour accompagner l'association dans sa restructuration.

Concernant les financements 2007, ils ont été déterminés en fonction :

- d'une dotation globale pour le Conseil Général,
- d'une prestation de service et d'une dotation globale déterminées en fonction d'un nombre d'équivalent temps plein pour la C.A.F./C.N.A.M. et non plus en fonction d'un nombre d'heures et d'un taux horaire.

Nous avons doté une réserve de trésorerie, ainsi qu'une provision pour charges d'exploitation différées.

3 - Autres informations

Au 31 décembre 2007, l'association comptait 18 salariées. A noter que sur l'exercice 2006, nous avons enregistré jusqu'à 28 salariées.

Nous souhaitons porter à la connaissance de nos financeurs l'engagement de nos bénévoles.

Cela représente sur l'année plus de 1 600 h soit l'équivalent d'une salariée à temps plein.

Tableau des mouvements des immobilisations
Année 2007

	Début exercice	Acquisitions	Diminutions	Fin exercice
Immobilisations incorporelles		7 018		7 018
Immobilisations corporelles	38 505	1 037	1 957	37 585
Immobilisations financières	1 067			1 067
Total général	39 572	8 055	1 957	45 670

Tableau des mouvements des amortissements
Année 2007

	Début exercice	Dotations	Sorties de l'actif	Fin exercice
Immobilisations incorporelles		6 441		6 441
Immobilisations corporelles	31 336	2 486	1 957	31 866
Immobilisations financières				0
Total général	31 336	8 927	1 957	38 307

Tableau des provisions
Année 2007

	Début exercice	Dotations	Reprises	Fin exercice
Prov.pour risques et charges	18 920	41 689		60 609
Prov. pour dép.des comptes de tiers	941	443	941	443
Prov.pour dép.des comptes financiers		3 834		3 834
Total général	19 861	45 966	941	64 886

Etat des échéances des créances et des dettes
Année 2007

	Montant brut	Échéances	
		jusqu'à 1 an	à plus d'un an
CREANCES			
<i>Créances de l'actif immobilisé :</i>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances	1 067	1 067	
<i>Créances de l'actif circulant :</i>			
Créances usagers	3 843	3 843	
Autres créances	138 883	138 883	
TOTAL	143 793	143 793	0
DETTES			
<i>Dettes financières :</i>			
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit			
Emprunts et dettes financières divers	8 610	3 336	5 274
<i>Autres dettes :</i>			
Dettes fournisseurs			
Dettes fiscales et sociales	72 251	72 251	
Autres dettes	84 774	84 774	
TOTAL	165 635	160 361	5 274

Charges et produits constatés d'avance
Année 2007

	Charges	Produits
Charges/Produits d'exploitation	336	
Charges/Produits financiers		
Charges/Produits exceptionnels		
TOTAL	336	0

Daniel DUROT

EXPERT COMPTABLE DIPLOME
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Inscrit au tableau de l'ordre d'Amiens

Tel : 03 23 50 35 50

Fax : 03 23 05 27 76



136 Bld Richelieu
02100 SAINT-QUENTIN

SITE : www.cabinet-durot.com

e-mail : daniel.durot@wanadoo.fr

Aide Familiale A Domicile A.F.A.D.

Association déclarée le 8.11.1945 à la Sous-Préfecture de St Quentin.
Agrément préfectoral n° 2006-2-02-004.
SIRET : 780 221 982 00058

Siège social : 2, rue de la Chaussée Romaine – 02100 SAINT QUENTIN.

EXERCICE clos le 31 décembre 2007.

.....

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES.

.....

A.F.A.D. 2, rue de la Chaussée Romaine 02100 SAINT QUENTIN.
RAPPORT SPECIAL du COMMISSAIRE AUX COMPTES.
Année 2007.

Rapport spécial

Mesdames, Messieurs,

En ma qualité de Commissaire aux Comptes de « **l'Association familiale à domicile** », je dois vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont j'ai été avisé. Il n'entre pas dans ma mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Je vous informe qu'au cours de l'exercice clos le 31 Décembre 2007, il ne m'a pas été donné avis de conventions visées à l'article L.612-5 du Code de Commerce. Pour information, les frais de déplacements remboursés aux bénévoles de votre association se sont élevés à la somme de 1080 € au cours de l'exercice écoulé.

SAINT QUENTIN, le 11 avril 2008.

Daniel DUROT, commissaire aux comptes.

COPIE