

# **A S S I M**

( ASSOCIATION DE SUBROGATION ET DE SOUTIEN AUX "INCAPABLES MAJEURS" )

*Association Tutélaire régie par la Loi du 1er juillet 1901 et le Décret du 16 août 1901*

Siège social :

Bât. A – Espace Icardo  
234, Route de Grenoble  
06200 NICE

**EXERCICE 2008**

-----

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

*Assemblée Générale Ordinaire du 14 septembre 2009*

# **ASSIM**

( ASSOCIATION DE SUBROGATION ET DE SOUTIEN AUX "INCAPABLES MAJEURS" )

*Association Tutélaire régie par la Loi du 1er juillet 1901 et le Décret du 16 août 1901*

-----  
Siège social :

Bât. A – Espace Icardo – 234, Route de Grenoble – 06200 NICE  
-----

**EXERCICE 2008**  
-----

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

*Assemblée Générale Ordinaire du 14 septembre 2009*

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 2008 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association ASSIM 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 du 31 août 2009. 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 professionnelles 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 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le changement de présentation affectant l'actif et le passif du bilan, et exposée dans l'annexe comptable.

## 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 :

Votre Association constitue des provisions pour couvrir le risque lié au mode de perception des honoraires fixés à postériori par le Juge des Tutelles.

Sur la base des éléments qui nous ont été communiqués, nous avons apprécié le mode de calcul de ces provisions, ainsi que les hypothèses retenues pour identifier les risques inhérents à cette situation.

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

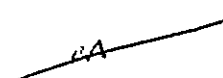
Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la Loi.

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 Président et dans les documents mis à disposition des Membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

\* \* \*

Fait à Nice, le 31 août 2009

CABINET Claudine REBUFFEL & ASSOCIES  
Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale d'Aix-en-Provence



Claudine REBUFFEL

# COMPTES ANNUELS

## BILAN ACTIF

| ACTIF                                           |                                           | Exercice N<br>31/12/2008 12 |                                    |           | Exercice N-1<br>31/12/2007 12 |        | Ecart N / N-1 |  |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|-----------|-------------------------------|--------|---------------|--|
|                                                 |                                           | Brut                        | Amortissements<br>et<br>Provisions | Net       | Net                           | Euros  | %             |  |
| ACTIF IMMOBILISE                                | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES             |                             |                                    |           |                               |        |               |  |
|                                                 | Frais d'établissement                     |                             |                                    |           |                               |        |               |  |
|                                                 | Frais de recherche et de développement    |                             |                                    |           |                               |        |               |  |
|                                                 | Concessions, Brevets et droits similaires |                             |                                    |           |                               |        |               |  |
|                                                 | Fonds commercial (1)                      |                             |                                    |           |                               |        |               |  |
|                                                 | Autres immobilisations incorporelles      | 2 167                       | 2 075                              | 92        | 571                           | 479    | 83.82         |  |
|                                                 | Avances et acomptes                       |                             |                                    |           |                               |        |               |  |
|                                                 | IMMOBILISATIONS CORPORELLES               |                             |                                    |           |                               |        |               |  |
|                                                 | Terrains                                  |                             |                                    |           |                               |        |               |  |
|                                                 | Constructions                             |                             |                                    |           |                               |        |               |  |
| Installations techniques Matériel et outillage  |                                           |                             |                                    |           |                               |        |               |  |
| Autres immobilisations corporelles              | 109 859                                   | 56 643                      | 53 216                             | 58 236    | 5 020                         | 8.62   |               |  |
| Immobilisations en cours                        |                                           |                             |                                    |           |                               |        |               |  |
| Avances et acomptes                             |                                           |                             |                                    |           |                               |        |               |  |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)                 |                                           |                             |                                    |           |                               |        |               |  |
| Participations mises en équivalence             |                                           |                             |                                    |           |                               |        |               |  |
| Autres participations                           |                                           |                             |                                    |           |                               |        |               |  |
| Créances rattachées à des participations        |                                           |                             |                                    |           |                               |        |               |  |
| Autres titres immobilisés                       | 15                                        |                             | 15                                 | 107       | 92                            | 85.92  |               |  |
| Prêts                                           | 799                                       |                             | 799                                | 799       |                               |        |               |  |
| Autres immobilisations financières              | 10 029                                    |                             | 10 029                             | 10 868    | 839                           | 7.72   |               |  |
|                                                 | <b>TOTAL I</b>                            |                             |                                    |           |                               |        |               |  |
|                                                 | Comptes de liaison                        |                             |                                    |           |                               |        |               |  |
|                                                 | <b>TOTAL II</b>                           |                             |                                    |           |                               |        |               |  |
| ACTIF CIRCULANT                                 | STOCKS ET EN COURS                        |                             |                                    |           |                               |        |               |  |
|                                                 | Matières premières, approvisionnements    |                             |                                    |           |                               |        |               |  |
|                                                 | En-cours de production de biens           |                             |                                    |           |                               |        |               |  |
|                                                 | En-cours de production de services        |                             |                                    |           |                               |        |               |  |
|                                                 | Produits intermédiaires et finis          |                             |                                    |           |                               |        |               |  |
|                                                 | Marchandises                              |                             |                                    |           |                               |        |               |  |
|                                                 | Avances et acomptes versés sur commandes  |                             |                                    |           |                               |        |               |  |
|                                                 | CREANCES (3)                              |                             |                                    |           |                               |        |               |  |
|                                                 | Créances usagers et comptes rattachés     |                             |                                    |           |                               |        |               |  |
|                                                 | Autres créances                           | 119 558                     | 38 876                             | 80 682    | 66 879                        | 13 803 | 20.64         |  |
| Valeurs mobilières de placement                 | 154 065                                   |                             | 154 065                            | 145 655   | 8 411                         | 5.77   |               |  |
| Instruments de trésorerie                       |                                           |                             |                                    |           |                               |        |               |  |
| Disponibilités                                  | 104 397                                   |                             | 104 397                            | 2 681 163 | 2 576 766                     | 96.11  |               |  |
| Charges constatées d'avance (3)                 | 740                                       |                             | 740                                | 3 403     | 2 663                         | 78.26  |               |  |
|                                                 | <b>TOTAL III</b>                          |                             |                                    |           |                               |        |               |  |
| Comptes de Régularisation                       |                                           |                             |                                    |           |                               |        |               |  |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV) |                                           |                             |                                    |           |                               |        |               |  |
| Primes de remboursement des obligations (V)     |                                           |                             |                                    |           |                               |        |               |  |
| Ecart de conversion actif (VI)                  |                                           |                             |                                    |           |                               |        |               |  |
|                                                 | <b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>   |                             |                                    |           |                               |        |               |  |

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

## BILAN PASSIF

| PASSIF                                                   |                                                          | Exercice N | Exercice N-1 | Ecart N / N-1 |           |        |   |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|------------|--------------|---------------|-----------|--------|---|
|                                                          |                                                          | 31/12/2008 | 12           | 31/12/2007    | 12        | Euros  | % |
| FONDS<br>ASSOCIATIFS                                     | Fonds propres                                            |            |              |               |           |        |   |
|                                                          | Fonds associatifs sans droit de reprise                  |            | 12 196       |               | 12 196    |        |   |
|                                                          | Ecarts de réévaluation                                   |            |              |               |           |        |   |
|                                                          | Réserves :                                               |            |              |               |           |        |   |
|                                                          | Réserves statutaires ou contractuelles                   |            |              |               |           |        |   |
|                                                          | Réserves réglementées                                    |            |              |               |           |        |   |
|                                                          | Autres réserves                                          | 59 753     |              |               | 59 753    |        |   |
|                                                          | Report à nouveau                                         |            |              | 14 939        | 14 939    | 100.00 |   |
|                                                          | RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)           |            |              |               |           |        |   |
|                                                          | Autres fonds associatifs                                 |            |              |               |           |        |   |
|                                                          | Fonds associatifs avec droit de reprise :                |            |              |               |           |        |   |
|                                                          | Apports                                                  | 63 114     |              | 63 114        |           |        |   |
| Legs et donations                                        |                                                          |            |              |               |           |        |   |
| Résultats sous contrôle de tiers financeurs              | 10 973                                                   |            |              | 10 973        |           |        |   |
| Ecarts de réévaluation                                   |                                                          |            |              |               |           |        |   |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables |                                                          |            | 12 196       | 12 196        | 100.00    |        |   |
| Provisions réglementées                                  |                                                          |            |              |               |           |        |   |
| Droit des propriétaires                                  |                                                          |            |              |               |           |        |   |
|                                                          | <b>TOTAL I</b>                                           |            |              |               |           |        |   |
|                                                          | Comptes de liaison                                       |            |              |               |           |        |   |
|                                                          | <b>TOTAL II</b>                                          |            |              |               |           |        |   |
| PROVISIONS ET<br>FONDS DÉDIÉS                            | Provisions pour risques                                  | 9 956      |              | 7 956         | 2 000     | 25.14  |   |
|                                                          | Provisions pour charges                                  | 14 400     |              |               | 14 400    |        |   |
|                                                          | Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement           |            |              |               |           |        |   |
|                                                          | Fonds dédiés sur autres ressources                       |            |              |               |           |        |   |
|                                                          | <b>TOTAL III</b>                                         |            |              |               |           |        |   |
| DETTES (1)                                               | Emprunts obligataires                                    |            |              |               |           |        |   |
|                                                          | Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2) |            |              |               |           |        |   |
|                                                          | Emprunts et dettes financières divers                    | 36 083     |              | 55 044        | 18 961    | 34.45  |   |
|                                                          | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours         |            |              |               |           |        |   |
|                                                          | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                 | 10 898     |              | 13 706        | 2 807     | 20.48  |   |
|                                                          | Dettes fiscales et sociales                              | 93 455     |              | 87 334        | 6 121     | 7.01   |   |
|                                                          | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés          |            |              |               |           |        |   |
|                                                          | Autres dettes                                            | 41 055     |              | 2 657 605     | 2 616 549 | 98.46  |   |
| Instruments de trésorerie                                |                                                          |            |              |               |           |        |   |
| Comptes de<br>Régularisation                             | Produits constatés d'avance                              |            |              |               |           |        |   |
|                                                          | <b>TOTAL IV</b>                                          |            |              |               |           |        |   |
|                                                          | Ecarts de conversion passif (V)                          |            |              |               |           |        |   |
|                                                          | <b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>                     |            |              |               |           |        |   |

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

181 491 2 813 688

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

## COMPTE DE RESULTAT

|                                                                                                                                                                                                                                                                | Exercice N                              | Exercice N-1                            | Ecart N/N-1                       |                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                | 31/12/2008                              | 31/12/2007                              | Euros                             | %                              |
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>                                                                                                                                                                                                                             |                                         |                                         |                                   |                                |
| Ventes de marchandises<br>Production vendue de Biens et Services                                                                                                                                                                                               | 906 225                                 | 812 945                                 | 93 280                            | 11.47                          |
| <b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>                                                                                                                                                                                                                                  | <b>906 225</b>                          | <b>812 945</b>                          | <b>93 280</b>                     | <b>11.47</b>                   |
| Production stockée<br>Production immobilisée<br>Subventions d'exploitation<br>Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges<br>Collectes<br>Cotisations<br>Autres produits                                                                  | 50 423<br><br><br><br><br>100           | 38 374<br><br><br><br><br>220           | 12 049<br><br><br><br><br>120     | 31.40<br><br><br><br><br>54.55 |
| <b>TOTAL I</b>                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>956 648</b>                          | <b>851 370</b>                          | <b>105 278</b>                    | <b>12.35</b>                   |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>                                                                                                                                                                                                                              |                                         |                                         |                                   |                                |
| Achats de marchandises<br>Variation de stock (marchandises)                                                                                                                                                                                                    |                                         |                                         |                                   |                                |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements<br>Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)                                                                                                                              |                                         |                                         |                                   |                                |
| Autres achats et charges externes<br>Impôts, taxes et versements assimilés<br>Salaires et traitements<br>Charges sociales                                                                                                                                      | 223 278<br>67 947<br>398 634<br>162 642 | 171 205<br>70 677<br>403 267<br>165 797 | 52 072<br>2 731<br>4 633<br>3 154 | 30.42<br>3.86<br>1.15<br>1.90  |
| Dotations aux amortissements et aux provisions<br>Sur immobilisations : dotations aux amortissements<br>Sur immobilisations : dotations aux provisions<br>Sur actif circulant : dotations aux provisions<br>Pour risques et charges : dotations aux provisions | 12 579<br><br>25 367<br><br>            | 12 965<br><br>21 481<br><br>            | 386<br><br>3 886<br><br>          | 2.98<br><br>18.09<br><br>      |
| Subventions accordées par l'association<br>Autres charges (2)                                                                                                                                                                                                  | <br>3 968                               | <br>4 351                               | <br>383                           | <br>8.80                       |
| <b>TOTAL II</b>                                                                                                                                                                                                                                                | <b>624 412</b>                          | <b>619 740</b>                          | <b>44 672</b>                     | <b>7.26</b>                    |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION (III)</b>                                                                                                                                                                                                                           | <b>332 236</b>                          | <b>231 635</b>                          | <b>100 603</b>                    | <b>43.46</b>                   |
| <b>QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>                                                                                                                                                                                               |                                         |                                         |                                   |                                |
| Bénéfice attribué ou perte transférée (III)<br>Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)                                                                                                                                                                      |                                         |                                         |                                   |                                |

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

## COMPTES DE RESULTAT

|                                                                       | Exercice N    | Exercice N-1  | Ecart N / N-1 |        |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|--------|
|                                                                       | 31/12/2008 12 | 31/12/2007 12 | Euros         | %      |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                                            |               |               |               |        |
| Produits financiers de participations                                 |               |               |               |        |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier | 10            | 11            | 0             | 3.99   |
| Autres intérêts et produits assimilés                                 | 9 727         | 2 289         | 7 438         | 324.99 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                      |               |               |               |        |
| Différences positives de change                                       |               |               |               |        |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement         |               |               |               |        |
| <b>TOTAL V</b>                                                        |               | 2 299         | 7 438         | 324.99 |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>                                            |               |               |               |        |
| Dotations aux amortissements et aux provisions                        |               |               |               |        |
| Intérêts et charges assimilées                                        | 32            | 94            | 62            | 65.49  |
| Différences négatives de change                                       |               |               |               |        |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement        |               |               |               |        |
| <b>TOTAL VI</b>                                                       |               | 94            | 62            | 65.49  |
| <b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>                                   | 9 727         | 2 205         | 7 500         | 340.09 |
| <b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS ET TAXES (V-VI)</b>               | 72 099        | 34 032        | 38 067        | 115    |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                                         |               |               |               |        |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion                      | 632           |               | 632           |        |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital                      |               | 96 269        | 96 269        | 100.00 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                      |               |               |               |        |
| <b>TOTAL VII</b>                                                      | 632           | 96 269        | 95 637        | 100.00 |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                                        |               |               |               |        |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion                     | 117           |               | 117           |        |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital                     |               | 44 258        | 44 258        | 100.00 |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions        | 20 400        | 256           | 20 144        | NS     |
| <b>TOTAL VIII</b>                                                     | 20 517        | 44 514        | 23 997        | 117.00 |
| <b>4. RESULTAT D'EXERCICE (VII-VIII)</b>                              | 49 385        | 51 755        | 2 370         | 4.75   |
| Impôts sur les bénéfices (IX)                                         |               |               |               |        |
| <b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>                                   | 72 099        | 34 032        | 38 067        | 115    |
| <b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>                           | 20 517        | 44 514        | 23 997        | 117.00 |
| <b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>                                            | 51 582        | 10 518        | 41 064        | 79.62  |
| + Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs        |               |               |               |        |
| - Engagements à réaliser sur ressources affectées                     |               |               |               |        |
| <b>5. EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>                                         | 51 582        | 10 518        | 41 064        | 79.62  |



## ANNEXE

## SOMMAIRE

|                                                     | page |    |
|-----------------------------------------------------|------|----|
| Faits caractéristiques de l'exercice                | 8    |    |
| Evènements significatifs postérieurs à la clôture   |      | na |
| <b>- REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>              |      |    |
| Principes et conventions générales                  | 8    |    |
| Dérogations                                         |      | na |
| Permanence ou changement de méthodes                | 8    |    |
| <b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN</b> |      |    |
| Etat des immobilisations                            | 9    |    |
| Etat des amortissements                             | 9    |    |
| Tableau de variation des fonds associatifs          | 10   |    |
| Etat des provisions                                 | 10   |    |
| Etat des échéances des créances et des dettes       | 11   |    |
| Autres immobilisations incorporelles                | 11   |    |
| Evaluation des immobilisations corporelles          | 11   |    |
| Evaluation des amortissements                       | 12   |    |
| Créances immobilisées                               | 12   |    |
| Evaluation des créances et des dettes               | 12   |    |
| Dépréciation des créances                           | 12   |    |
| Evaluation des valeurs mobilières de placement      | 12   |    |
| Disponibilités en Euros                             | 12   |    |
| Produits à recevoir                                 | 12   |    |
| Charges à payer                                     | 13   |    |
| Charges et produits constatés d'avance              | 13   |    |

NA = Non Applicable NS = Non significative

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2008 au 31/12/2008

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 404 036.05 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 956 747.37 Euros et dégageant un excédent de 52 152.64 Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2008 au 31/12/2008 .

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

**FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE****REGLES ET METHODES COMPTABLES****Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par :

- le Plan Comptable des Etablissements et Services Sociaux et Médico-sociaux Privés de l'instruction M22 (Arrêté interministériel du 19 décembre 2008) à l'exception des comptes et subdivisions,
- le Plan Comptable des Associations et Fondations (Arrêté interministériel du 8 avril 1999) pour lesquels continuent de s'appliquer les dispositions des règlements n°99-01 et n°99-03 du Comité de la Réglementation Comptable,
- le Plan Comptable Général 2005 pour les comptes non prévus aux nomenclatures et dispositions qui précèdent.

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

**Changement de méthode**

Les changements de méthode de présentation, survenus au cours de l'exercice, sont les suivants :

Au 31 décembre 2007, certains comptes bancaires ouverts au nom des majeurs protégés avaient, à tort, été intégrés dans la comptabilité pour un montant de 2.641 K€.

Au 31 décembre 2008, ces comptes bancaires n'apparaissent plus au bilan.

Pour information, les fonds appartenant aux majeurs protégés et gérés par l'association s'élevaient :

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2008 au 31/12/2008

- au 31 décembre 2007, à 8.686.230 € (dont 2.641 K€ étaient constatés au bilan).
- au 31 décembre 2008, à 9.963.761 €.

## COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations

|                                                         | Valeur brute<br>début<br>d'exercice | Augmentations |              |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------|--------------|
|                                                         |                                     | Réévaluations | Acquisitions |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles           | 2 167                               |               |              |
| Installations générales agencements aménagements divers | 60 936                              |               | 1 486        |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier            | 41 844                              |               | 5 593        |
| <b>TOTAL</b>                                            | <b>102 780</b>                      |               | <b>7 079</b> |
| Autres titres immobilisés                               | 107                                 |               |              |
| Prêts, autres immobilisations financières               | 11 667                              |               |              |
| <b>TOTAL</b>                                            | <b>11 773</b>                       |               |              |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                    | <b>116 720</b>                      |               | <b>7 079</b> |

|                                                         | Diminutions   |            | Valeur brute<br>en fin<br>d'exercice | Réévaluation<br>Valeur d'origine<br>fin exercice |
|---------------------------------------------------------|---------------|------------|--------------------------------------|--------------------------------------------------|
|                                                         | Poste à Poste | Cessions   |                                      |                                                  |
| Autres immobilisations incorporelles                    |               |            | 2 167                                | 2 167                                            |
| Installations générales agencements aménagements divers |               |            | 62 422                               | 62 422                                           |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier            |               |            | 47 437                               | 47 437                                           |
| <b>TOTAL</b>                                            |               |            | <b>109 859</b>                       | <b>109 859</b>                                   |
| Autres titres immobilisés                               |               | 92         | 15                                   | 15                                               |
| Prêts, autres immobilisations financières               |               | 839        | 10 828                               | 10 828                                           |
| <b>TOTAL</b>                                            |               | <b>930</b> | <b>10 843</b>                        | <b>10 843</b>                                    |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                    |               | <b>930</b> | <b>122 870</b>                       | <b>122 870</b>                                   |

Etat des amortissements

| Situations et mouvements de l'exercice                  | Montant début<br>d'exercice | Dotations<br>de l'exercice | Diminutions<br>Reprises | Montant fin<br>d'exercice |
|---------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Autres immobilisations incorporelles                    | 1 596                       | 479                        |                         | 2 075                     |
| Installations générales agencements aménagements divers | 26 655                      | 5 909                      |                         | 32 564                    |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier            | 17 889                      | 6 191                      |                         | 24 079                    |
| <b>TOTAL</b>                                            | <b>44 544</b>               | <b>12 100</b>              |                         | <b>56 643</b>             |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                    | <b>46 139</b>               | <b>12 579</b>              |                         | <b>58 718</b>             |

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2008 au 31/12/2008

| Ventilation des dotations de l'exercice  | Amortissements linéaires | Amortissements dégressifs | Amortissements exceptionnels | Amortissements dérogatoires |          |
|------------------------------------------|--------------------------|---------------------------|------------------------------|-----------------------------|----------|
|                                          |                          |                           |                              | Dotations                   | Reprises |
| Autres immob.incorporelles TOTAL         | 479                      |                           |                              |                             |          |
| Instal.générales agenc.aménag.divers     | 5 909                    |                           |                              |                             |          |
| Matériel de bureau informatique mobilier | 6 191                    |                           |                              |                             |          |
| TOTAL                                    | 12 100                   |                           |                              |                             |          |
| TOTAL GENERAL                            | 12 579                   |                           |                              |                             |          |

**Tableau des variations des fonds associatifs**

| Nature des provisions et des réserves     | Montant début d'exercice | Affectation résultats et retraitement | Dotation exercice | Reprise exercice | Montant fin exercice |
|-------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------|-------------------|------------------|----------------------|
| Fonds propres                             |                          |                                       |                   |                  |                      |
| Fonds associatifs sans droit de reprise   |                          | 12 196                                |                   | 0                | 12 196               |
| Réserves :                                |                          |                                       |                   |                  |                      |
| Réserves de compensation                  |                          | 59 753                                |                   | 0                | 59 753               |
| Report à nouveau                          | 14 939                   | 14 939                                |                   |                  |                      |
| RESULTAT DE L'EXERCICE                    | 55 787                   | 55 787                                | 52 153            | 1                | 52 153               |
| Autres fonds associatifs                  |                          |                                       |                   |                  |                      |
| Fonds associatifs avec droit de reprise : |                          |                                       |                   |                  |                      |
| Apports                                   | 63 114                   |                                       |                   |                  | 63 114               |
| Résultats sous contrôle de tiers          |                          | 10 973                                |                   |                  | 10 973               |
| Subventions d'investissement              | 12 196                   | 12 196                                |                   | 0                |                      |
| Provisions réglementées                   |                          |                                       |                   |                  |                      |
| TOTAL I                                   | 146 036                  |                                       | 52 153            | 0                | 198 189              |

**Etat des provisions**

| Provisions pour risques et charges        | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|-------------------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Impôts                                    |                          | 14 400                  |                               |                                   | 14 400                 |
| Autres provisions pour risques et charges | 7 956                    | 6 000                   | 4 000                         |                                   | 9 956                  |
| TOTAL                                     | 7 956                    | 20 400                  | 4 000                         |                                   | 24 356                 |

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2008 au 31/12/2008

| Provisions pour dépréciation                              | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Autres provisions pour dépréciation                       | 31 453                   | 25 367                  | 17 944                        | 0                                 | 38 876                 |
| TOTAL                                                     | 31 453                   | 25 367                  | 17 944                        | 0                                 | 38 876                 |
| TOTAL GENERAL                                             | 39 409                   | 45 767                  | 21 944                        | 0                                 | 63 232                 |
| Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles |                          | 25 367<br>20 400        | 21 944                        |                                   |                        |

**Etat des échéances des créances et des dettes**

| Etat des créances                             | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|-----------------------------------------------|--------------|----------------|---------------|
| Prêts                                         | 799          |                | 799           |
| Autres immobilisations financières            | 10 029       | 0              | 10 029        |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 17 296       | 17 296         |               |
| Débiteurs divers                              | 102 262      | 102 262        |               |
| Charges constatées d'avance                   | 740          | 740            |               |
| TOTAL                                         | 131 126      | 120 298        | 10 828        |

| Etat des dettes                               | Montant brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|-----------------------------------------------|--------------|----------------|--------------|-----------------|
| Fournisseurs et comptes rattachés             | 10 898       | 10 898         |              |                 |
| Personnel et comptes rattachés                | 40 472       | 40 472         |              |                 |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 52 983       | 52 983         |              |                 |
| Groupe et associés                            | 36 083       | 36 083         |              |                 |
| Autres dettes                                 | 41 055       | 41 055         |              |                 |
| TOTAL                                         | 181 491      | 181 491        |              |                 |

**Autres immobilisations incorporelles**

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

|                        | Valeurs | Taux d'amortissement |
|------------------------|---------|----------------------|
| Logiciels valeur brute | 2 167   | 33.33                |
| Valeur nette           | 92      |                      |

**Evaluation des immobilisations corporelles**

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2008 au 31/12/2008

**Evaluation des amortissements**

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

| Catégorie                   | Mode     | Durée         |
|-----------------------------|----------|---------------|
| Agencements et aménagements | Linéaire | de 5 à 10 ans |
| Matériel de bureau et info  | Linéaire | de 3 à 4 ans  |
| Mobilier                    | Linéaire | 10 ans        |

**Créances immobilisées**

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.  
Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

**Evaluation des créances et des dettes**

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**Dépréciation des créances**

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

**Evaluation des valeurs mobilières de placement**

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

**Disponibilités en Euros**

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**Produits à recevoir**

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--------------------------------------------------------------------------|---------|
| Autres créances                                                          | 105 590 |
| Total                                                                    | 105 590 |

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2008 au 31/12/2008

**Charges à payer**

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant |
|------------------------------------------------------------------------|---------|
| Dettes fiscales et sociales                                            | 52 216  |
| Autres dettes                                                          | 35 822  |
| Total                                                                  | 88 038  |

**Charges et produits constatés d'avance**

| Charges constatées d'avance | Montant |
|-----------------------------|---------|
| Charges d'exploitation      | 740     |
| Total                       | 740     |

# **A S S I M**

( ASSOCIATION DE SUBROGATION ET DE SOUTIEN AUX "INCAPABLES MAJEURS" )

*Association Tutélaire régie par la Loi du 1er juillet 1901 et le Décret du 16 août 1901*

Siège social :

Bât. A – Espace Icardo  
234, Route de Grenoble  
06200 NICE

**EXERCICE 2008**

-----

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

*Assemblée Générale Ordinaire du 14 septembre 2009*



# ASSIM

( ASSOCIATION DE SUBROGATION ET DE SOUTIEN AUX "INCAPABLES MAJEURS" )

*Association Tutélaire régie par la Loi du 1er juillet 1901 et le Décret du 16 août 1901*

-----  
Siège social :

Bât. A – Espace Icardo – 234, Route de Grenoble – 06200 NICE  
-----

## EXERCICE 2008

-----

### RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

*Assemblée Générale Ordinaire du 14 septembre 2009*

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de Commissaire aux Comptes de votre Association, nous vous présentons notre Rapport sur les Conventions réglementées.

Il ne nous appartient pas de rechercher l'existence éventuelle d'autres Conventions mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont nous avons été avisés, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé. Il vous appartient, selon les termes de l'article 25-1 du Décret du 1<sup>er</sup> mars 1985, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces Conventions en vue de leur approbation.

Nous avons effectué nos travaux selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences destinées à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L.612-5 du Code de Commerce qui sont intervenues au cours de l'Exercice.

**Conventions approuvées au cours d'exercices antérieurs dont l'exécution s'est poursuivie durant l'exercice**

Par ailleurs, en application du décret du 23 mars 1967, nous avons été informés que l'exécution des conventions suivantes, approuvées au cours d'exercices antérieurs, s'est poursuivie au cours du dernier exercice.

**1- Nature et Objet**

Par convention en date du 11 mars 1999, il est convenu que CAP MUTUELLE assure le traitement et le suivi de la comptabilité de l'ASSIM.

**Modalités**

Honoraires comptabilisés, et relatifs à l'exercice 2008..... 29 431 €

**2- Nature et Objet**

Compte-courant de CAP MUTUELLE.

**Modalités**

Solde du Compte-courant, au 31 décembre 2008 ..... 36 083 €  
Aucun intérêt n'a été calculé sur le Compte-courant.

**3- Nature et Objet**

Apport avec droit de reprise de CAP MUTUELLE.

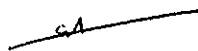
**Modalités**

Solde du Compte-courant, au 31 décembre 2008 ..... 60 980 €  
Aucun intérêt n'a été calculé sur cet apport.

\* \* \*

Fait à Nice, le 31 août 2009

CABINET Claudine REBUFFEL & ASSOCIES  
Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale d'Aix-en-Provence



Claudine REBUFFEL