



**KPMG Entreprises  
Paris et Centre**  
Nord Bassin Parisien  
4 avenue de l'Europe  
B.P. 20061  
60105 CREIL CEDEX  
France

Téléphone : +33 (0)03 44 55 97 00  
Télécopie : +33 (0)03 44 55 37 82  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

**A.D.C.A.S.O.**

## Rapport général du commissaire aux comptes

Exercice clos le 31 décembre 2008

A.D.C.A.S.O.

5 ter, rue Clément Ader - Zac de Mercière II - BP 80041

60321 COMPIEGNE CEDEX

*Ce rapport contient 17 pages*

Référence : SL/GR/CB



**KPMG Entreprises  
Paris et Centre**  
Nord Bassin Parisien  
4 avenue de l'Europe  
B.P. 20061  
60105 CREIL CEDEX  
France

Téléphone : +33 (0)03 44 55 97 00  
Télécopie : +33 (0)03 44 55 37 82  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## **A.D.C.A.S.O.**

Siège social : 5 ter, rue Clément Ader - Zac de Mercière II - BP 80041  
60321 COMPIEGNE CEDEX

## **Rapport général du commissaire aux comptes**

Exercice clos le 31 décembre 2008

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2008, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association A.D.C.A.S.O., 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 Bureau. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

### **1 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, 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. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

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.

## 2 Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que, sur la base des éléments disponibles à ce jour, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables appliquées dans votre association. Nos contrôles ont porté principalement sur la correcte application du principe de séparation des exercices et notamment concernant les subventions, ainsi que sur la correcte évaluation des charges sociales.

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.

## 3 Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du trésorier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

CREIL, le 27 février 2009

KPMG Entreprises  
Département de KPMG S.A.



Géraldine Roosen

# BILAN ACTIF

	31/12/2008			31/12/2007
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaire	35 728,56	35 572,79	155,77	17 185,86
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	43 375,69	17 321,08	26 054,61	34 729,74
Autres immobilisations corporelles	68 199,02	45 206,18	22 992,84	30 332,71
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	2 866,66		2 866,66	2 866,66
<b>TOTAL (I)</b>	<b>150 169,93</b>	<b>98 100,05</b>	<b>52 069,88</b>	<b>85 114,97</b>
<b>Comptes de liaison</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
<b>Créances d'exploitation (3)</b>				
Créances usagers et comptes rattachés				
Autres créances	33 328,68		33 328,68	125 745,96
Valeurs mobilières de placement				
Instrument de trésorerie				
Disponibilités	320 831,04		320 831,04	187 912,36
Charges constatées d'avance (3)	30 936,26		30 936,26	54 039,57
<b>TOTAL (II)</b>	<b>385 095,98</b>		<b>385 095,98</b>	<b>367 697,89</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>535 265,91</b>	<b>98 100,05</b>	<b>437 165,86</b>	<b>452 812,86</b>
<i>(1) dont droit au bail</i>				
<i>(2) dont à moins d'un an</i>				
<i>(3) dont à plus d'un an</i>				
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

# BILAN PASSIF

	31/12/2008	31/12/2007
	Net	Net
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>		
•Ecart de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	231 334,01	125 157,29
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>	( 46 668,16)	106 176,72
<b>Autres fonds associatifs</b>		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	37 523,49	50 726,09
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
<b>TOTAL</b>	<b>(I) 222 189,34</b>	<b>282 060,10</b>
<b>Comptes de liaison</b>	<b>(II)</b>	
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL</b>	<b>(III)</b>	
<b>FONDS DEDIES</b>		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
<b>TOTAL</b>	<b>(IV)</b>	
<b>DETTES (I)</b>		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	110 494,52	60 022,76
Dettes fiscales et sociales	104 482,00	71 959,00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance (1)		38 771,00
<b>TOTAL</b>	<b>(V) 214 976,52</b>	<b>170 752,76</b>
Ecart de conversion passif	<b>(VI)</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>(I à VI) 437 165,86</b>	<b>452 812,86</b>
<i>(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)</i>		
<i>(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)</i>	214 976,52	170 752,76
<i>(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque</i>		
<i>(3) dont emprunts participatifs</i>		
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>		

# COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2008	31/12/2007
	Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
Prestations de services	96 749,00	257 402,00
<b>MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>96 749,00</b>	<b>257 402,00</b>
*Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	901 243,00	626 337,64
*Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	295 641,14	217 546,50
Collectes		
Cotisations		
Autres produits		7,00
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>(I) 1 293 633,14</b>	<b>1 101 293,14</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)		
Autres achats et charges externes (2)	965 244,44	678 716,23
Impôts, taxes et versements assimilés	18 743,00	16 176,83
Salaires et traitements	249 921,41	208 670,82
Charges sociales	89 969,97	80 926,02
Autres charges de personnel		
Dotations aux amortissements sur immobilisations	35 592,74	31 977,17
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges	1,87	
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)</b>	<b>(II) 1 359 473,43</b>	<b>1 016 467,07</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>(I-II) (65 840,29)</b>	<b>84 826,07</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>		
Excédent attribué ou déficit transféré	<b>(III)</b>	
Déficit supporté ou excédent transféré	<b>(IV)</b>	
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participations (4)		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)		
Autres intérêts et produits assimilés (4)	6 693,69	3 154,87
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>(V) 6 693,69</b>	<b>3 154,87</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées (5)	43,82	
Différences négatives de change		
*Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>	<b>(VI) 43,82</b>	
<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>(V-VI) 6 649,87</b>	<b>3 154,87</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>	<b>(I-II+III-IV+V-VI) (59 190,42)</b>	<b>87 980,94</b>

# COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2008	31/12/2007
	Total	Total
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	13 202,60	18 195,78
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>	<b>13 202,60</b>	<b>18 195,78</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions	680,34	
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>	<b>680,34</b>	
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>12 522,26</b>	<b>18 195,78</b>
Impôts sur les bénéfices (IX)		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>1 313 529,43</b>	<b>1 122 643,79</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>1 360 197,59</b>	<b>1 016 467,07</b>
<b>5 - SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>( 46 668,16)</b>	<b>106 176,72</b>
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		
<b>6 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>( 46 668,16)</b>	<b>106 176,72</b>
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier dont redevances sur crédit-bail immobilier		
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(4) dont produits concernant des entreprises liées		
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées		
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
<b>Produits</b>		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
<b>TOTAL</b>		
<b>Charges</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		

# **1 Faits majeurs de l'exercice**

## **1.1 Evénements principaux de l'exercice**

Un nouveau médecin coordonateur est entré en fonction en décembre 2008, il s'agit du docteur Chantal de Seze en remplacement du docteur Jacques Weick.

## **1.2 Principes, règles et méthodes comptables**

### **1.2.1 Présentation des comptes**

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

### **1.2.2 Méthode générale**

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01.



## 2 Informations relatives au bilan

### 2.1 Actif

#### 2.1.1 Tableau des immobilisations

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	51698.33	584.12	16553.89	35728.56
Immobilisations corporelles	130363.30	2643.87	21705.46	111574.71
Immobilisations financières	2866.66	-	-	2 866,66
<b>TOTAL</b>	185201.29	3227.99		150169.93

#### 2.1.2 Tableau des amortissements

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	34 512,47	17 614,21	16 553,89	35 572,79
Immobilisations corporelles	65 573,85	18 658,87	21 705,46	62 527,26
Immoilisations financières	-	-	-	
<b>TOTAL</b>	100 086,32	36 273,08	38 259,35	98 100,05

## 2.1.4 Immobilisations incorporelles

### 2.1.4.4 Méthode d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels et progiciels	linéaire	1 an

## 2.1.5 Immobilisations corporelles

### 2.1.5.3 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Installations techniques,	linéaire	8 ans
Matériel	linéaire	5 ans
Matériel de bureau	linéaire	4 à 5 ans
Mobilier de bureau	linéaire	8 ans

## 2.1.6 Immobilisations financières

Dépôt de garantie pour les loyers de 2 866,66 €.

## 2.1.9 Créances

Créances(a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
Créance de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres			
Créances de l'actif circulant			
Créances clients et comptes rattachés			
Autres	33 328,68	33 328,68	
Charges constatées d'avance	30 936,26	30 936,26	
<b>TOTAL</b>	<b>64 264,94</b>	<b>64 264,94</b>	<b>-</b>
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

(a) Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours

### 2.1.10 Produits à recevoir (à détailler)

- Subvention 2ème lecteurs 2008 à encaisser :	15 848 €
- Remboursement « Lecture de tests » à venir:	13 783 €
- Remboursement « Achats de tests » à venir :	0 €
- Remboursement « Remboursement frais envoi tests » à venir :	3 544 €
- Remboursement Indemnités Journalières à recevoir :	154 €

### 2.1.12 Charges constatées d'avances (à détailler)

LIBELLES	COMPTES	MONTANTS TTC
ATEC Ext.garantie 3 ans 2758,98 x 1/36	615604	77,00
Ciel maintenance logiciel gratuit la 1ère année	615601	NA
SATAS machine à affranchir 1/1/09-31/12/09=3592,80x 12/12è	613520	3 593,00
MAIL FINANCE plieuse-inséreuse 11/8/08-10/08/09=5251,63x7/12è	613510	3 063,00
FOURNITURES EN STOCK voir détail ADCASO 31/12/2008	606426	1 025,36
	606421	348,84
	606428	1 318,40
	606427	275,00
	606425	637,50
	606422	1 273,92
	606424	1 600,10
	606431	5 377,74
	606437	1 039,12
	606438	1 575,00
	606435	115,48
	606435	3 108,88
	606436	929,30
	606432	894,82
	606410	1 426,80
AGF ass.locaux 1/11/08 au 31/10/2009=1435x10/12	616100	1 196,00
SGA archivage externe de 2009/sein	611004	1 180,00
OSI SANTE maint.Antarés 1/4/2008-1/4/2009=1373,50x3/12ème	615602	343,00
ONDES ET RAYONS maint.mammolux 4/3/08-3/3/09 3229,2 x 2/12é	615607	538,00
<b>TOTAUX</b>	<b>486000</b>	<b>30 936,26</b>

CC CAGE 06

## 2.2 Passif

### 2.2.1 Fonds associatifs

#### 2.2.1.3 Autres fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>				-
Apports				-
Subventions d'investissements sur biens renouvelables par l'organisme	143 546,66		30 952,76	112 593,90
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				-
Résultats sous contrôle de tiers financeurs				-
<b>Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise</b>				-
<b>Subventions d'investissements sur biens non renouvelables par l'organisme</b>				-
<b>Provisions réglementées</b>				-
<b>Droits des propriétaires (Commodat)</b>				-

### 2.2.5 Report à nouveau avant répartition du résultat

Tableau du report à nouveau avant répartition du résultat		
Nature du report à nouveau	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinées :		
- à l'exercice		
- aux exercices ultérieurs		
Report à nouveau non affecté des activités sous contrôle de tiers financeurs		
Report à nouveau des activités propres de l'association		231 334,01
<b>SOLDE</b>		<b>231 334,01</b>

## 2.2.6 Etat des dettes

Dettes(b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances	
			à plus 1 an	à plus 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (2)				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine				
- à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (2)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	110 495	110 495		
Dettes fiscales et sociales	104 482	104 482		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>214 977</b>	<b>214 977</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

(b) non compris avances et acomptes reçus sur commandes en cours

## 2.2.8 Fournisseurs et comptes rattachés

Fournisseurs		
Factures non parvenues	FNP / Ach et Ch externes FNP / Immo	110 494,52 -

## 2.2.9 Dettes fiscales et sociales (à détailler)

CONGES PAYES bruts dus au 31/12/2008	641200	16 280,00
<b>CONGES A PAYER</b>	<b>428200</b>	<b>16 280,00</b>

Cout du départ du docteur WEICK (CP, indemnité de départ retraite et charges	641410	21 682,00
<b>DEPART Dr WEICK A A PAYER</b>	<b>428600</b>	<b>21 682,00</b>

AGEFOS Formation continue 2008=231552,31 x 0,55%	633300	1 274,00
FONGECIF CDD 2008/Baillon+De Seze suivi en CDI	633300	0,00
<b>ORGANISMES SOCIAUX A PAYER</b>	<b>438600</b>	<b>1274,00</b>

Charges sur CONGES PAYES 47%	645800	7 652,00
<b>ORGANISMES SOCIAUX A PAYER</b>	<b>438200</b>	<b>7 652,00</b>

--	--	--

TAXE S/SALAIRES REGUL 2008	631100	3 342,00
<b>ETAT CHARGES A PAYER</b>	<b>448600</b>	<b>3 342,00</b>

## 2.2.11 Produits constatés d'avance (à détailler)

### 3 Informations relatives au compte de résultat

#### 3.1 Ventilation des produits d'exploitation

##### Tableau de répartition des produits d'exploitation

Subventions 2ème lecteurs	96 749,00
Subventions fonctionnement	901 243,00
<b>Total</b>	<b>997 992,00</b>

#### 3.4 Ventilation de l'effectif moyen

Catégories	Personnel salarié
- Employés	6
- Cadre	1
-	
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>



## 4 Autres informations

### 4.3 Informations concernant le Droit Individuel à la Formation

- Volume de formations n'ayant pas donné lieu à demande de la part des salariés : 350 heures au 31 décembre 2008.
- PONCHON Sandra entrée le 08/12/1997, du 17/05/2005 au 31/12/2008=3.625 ans x 20H=72.50H
- AVRIL Sophie entrée le 08/12/1997, du 17/05/2005 au 31/12/2008=3.625 ans x 20H=72.50H
- LANDON Estelle entrée le 18/06/2001, du 17/05/2005 au 31/12/2008=3.625 ans x 20H=72.50H
- LANDON Aurélie entrée le 01/03/2004, du 17/05/2005 au 31/12/2008=3.625 ans x 20H=72.50H
- BAILLEUX Sonia entrée le 12/12/2005, du 12/12/2005 au 31/12/2008=3 ans x 20H=60H
- BAILLON Laurence entrée le 04/02/2008, du 04/02/2008 au 31/12/2008=0.92 an donc < 1 an
- DE SEZE Chantal entrée le 27/10/2008, du 27/10/2008 au 31/12/2008=0.17 an donc < 1 an
- WEICK Jacques parti à la retraite le 03/01/2009