

ASSOCIATION LES VIOLETTES

22 Faubourg de Mulhouse

68260 KINGERSHEIM

SIRET : 30920476600021

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

(Article L612-4 du Code de Commerce)

EXERCICE 2009

(du 01.01.2009 au 31.12.2009)

Monique SANCHEZ-SAGE
Commissaire aux comptes
Membre de la compagnie Régionale de Colmar
15 rue de Zurich
68100 MULHOUSE

ASSOCIATION LES VIOLETTES

22 Faubourg de Mulhouse

68260 KINGERSHEIM

Siret : 30920476600021

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

(article L612-4 du Code de Commerce)

EXERCICE 2009

(du 01.01.2009 au 31.12.2009)

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 2009 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association LES VIOLETTES, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification des appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre comité directeur. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous formulons des réserves sur les points suivants :

- les postes de provisions pour grosses réparations, travaux sur plusieurs exercices et mise aux normes s'élèvent à € 123 572 : ces provisions constituées au cours d'exercices antérieurs ne correspondent plus à des programmes pluri-annuels de gros entretien éligibles au régime des provisions.
- l'annexe comptable ne mentionne pas les rémunérations attribuées aux dirigeants selon obligation prévue par l'article 20 de la loi 2005-586 du 23 mai 2006.

Sous ces réserves, 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.

II – JUSTIFICATIONS DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article 823-9 du code de commerce, les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

A l'exception de l'incidence des faits exposés ci-dessus, nous n'avons pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Mulhouse, le 19 mai 2010

Le Commissaire aux Comptes
M. SANCHEZ-SAGE,

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized initial 'S' followed by several vertical strokes, all contained within a simple rectangular box.

Bilan actif

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/09	Net au 31/12/08
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets et droits assimilés	11 770,01	11 615,33	154,68	4 751,07
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 110 385,85	22 934,98	1 087 450,87	1 100 239,96
Constructions	7 725 073,08	419 064,21	7 306 008,87	7 451 965,41
Installations techniques, matériel et outillage	555 880,49	67 089,56	488 790,93	490 897,20
Autres immobilisations corporelles	377 216,64	77 085,11	300 131,53	307 916,86
Immobilisations financières				
Prêts	48 470,24		48 470,24	43 652,24
Autres immobilisations financières	6 330,00		6 330,00	
ACTIF IMMOBILISE	9 835 126,31	597 789,19	9 237 337,12	9 399 422,74
Stocks				
Matières premières et autres approv.	4 551,84		4 551,84	4 081,03
Créances				
Clients et comptes rattachés	158 037,53		158 037,53	136 517,38
Fournisseurs débiteurs	554,31		554,31	1 164,60
Personnel	21 267,56		21 267,56	
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires				1 066 829,00
Autres créances	422,91		422,91	1 238 472,09
Divers				
Avances et acomptes versés sur commandes	314,31		314,31	69 318,60
Valeurs mobilières de placement	2 754 009,43		2 754 009,43	591 896,30
Disponibilités	151 344,59		151 344,59	332 522,96
Charges constatées d'avance	8 971,00		8 971,00	
ACTIF CIRCULANT	3 099 473,48		3 099 473,48	3 440 801,96
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL ACTIF	12 934 599,79	597 789,19	12 336 810,60	12 840 224,70

Bilan passif

	Net au 31/12/09	Net au 31/12/08
PASSIF		
Capital social ou individuel	696 903,73	696 903,73
Autres réserves	334 766,21	221 182,22
Report à nouveau	325 084,26	72 559,12
Résultat de l'exercice	-19 947,09	438 667,65
Subventions d'investissement	4 857 580,59	4 896 862,59
CAPITAUX PROPRES	6 194 387,70	6 326 175,31
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour charges	311 116,09	290 811,55
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	311 116,09	290 811,55
<i>Emprunts</i>	5 063 661,06	4 439 976,19
<i>Découverts et concours bancaires</i>		779 363,27
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	5 063 661,06	5 219 339,46
Emprunts et dettes financières diverses	205 294,02	177 562,73
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	116 206,86	154 042,92
<i>Personnel</i>	107 967,24	98 054,33
<i>Organismes sociaux</i>	165 120,74	141 673,14
<i>Autres dettes fiscales et sociales</i>	26 721,82	28 897,92
Dettes fiscales et sociales	299 809,80	268 625,39
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	7 570,68	264 275,07
Autres dettes	138 764,39	139 392,27
DETTES	5 831 306,81	6 223 237,84
TOTAL PASSIF	12 336 810,60	12 840 224,70

Compte de résultat

	du 01/01/09 au 31/12/09 12 mois	%	du 01/01/08 au 31/12/08 12 mois	%	Simple : Variation en valeur	%
PRODUITS						
Production vendue	665 437,06	100,00	614 936,70	100,00	50 500,36	8,21
Subventions d'exploitation			200,00	0,03	-200,00	-100,00
Autres produits	2 220 652,28	333,71	2 150 381,57	349,69	70 270,71	3,27
Total	<u>2 886 089,34</u>	<u>433,71</u>	<u>2 765 518,27</u>	<u>449,72</u>	<u>120 571,07</u>	<u>4,36</u>
CONSOMMATION M/SES & MAT						
Achats de m.p & aut.approv.	64 268,25	9,66	91 776,60	14,92	-27 508,35	-29,97
Variation de stock (m.p.)	-470,81	-0,07	222,55	0,04	-693,36	-311,55
Autres achats & charges externes	863 041,94	129,70	779 902,89	126,83	83 139,05	10,66
Total	<u>926 839,38</u>	<u>139,28</u>	<u>871 902,04</u>	<u>141,79</u>	<u>54 937,34</u>	<u>6,30</u>
MARGE SUR M/SES & MAT	1 959 249,96	294,43	1 893 616,23	307,94	65 633,73	3,47
CHARGES						
Impôts, taxes et vers. assim.	106 286,93	15,97	139 643,32	22,71	-33 356,39	-23,89
Salaires et Traitements	1 044 018,10	156,89	1 068 837,99	173,81	-24 819,89	-2,32
Charges sociales	477 541,16	71,76	476 032,83	77,41	1 508,33	0,32
Amortissements et provisions	532 110,76	79,96	99 345,29	16,16	432 765,47	435,62
Autres charges	11 090,05	1,67	12 793,19	2,08	-1 703,14	-13,31
Total	<u>2 171 047,00</u>	<u>326,26</u>	<u>1 796 652,62</u>	<u>292,17</u>	<u>374 394,38</u>	<u>20,84</u>
RESULTAT D'EXPLOITATION	-211 797,04	-31,83	96 963,61	15,77	-308 760,65	-318,43
Produits financiers	18 942,47	2,85	72 055,42	11,72	-53 112,95	-73,71
Charges financières	156 102,28	23,46	297,62	0,05	155 804,66	NS
Résultat financier	<u>-137 159,81</u>	<u>-20,61</u>	<u>71 757,80</u>	<u>11,67</u>	<u>-208 917,61</u>	<u>-291,14</u>
RESULTAT COURANT	-348 956,85	-52,44	168 721,41	27,44	-517 678,26	-306,82
Produits exceptionnels	329 009,76	49,44	513 482,04	83,50	-184 472,28	-35,93
Charges exceptionnelles			243 535,80	39,60	-243 535,80	-100,00
Résultat exceptionnel	<u>329 009,76</u>	<u>49,44</u>	<u>269 946,24</u>	<u>43,90</u>	<u>59 063,52</u>	<u>21,88</u>
RESULTAT DE L'EXERCICE	-19 947,09	-3,00	438 667,65	71,34	-458 614,74	-104,55

Annexes

Désignation: ASS LES VIOLETTES

Exercice clos le 31/12/09

EURO

Nom de l'entreprise	ASS LES VIOLETTES
Activité exercée	Accueil de personnes âgées
Adresse	22 Faubourg de Mulhouse 68200 MULHOUSE

Annexe des comptes annuels

Exercice du 01/01/09 au 31/12/09

- 1 Règles et méthodes comptables
- 2 Engagements financiers & Autres éléments significatifs
- 3 Notes sur le bilan actif
- 4 Notes sur le bilan passif
- 5 Détail des produits et des charges

Total du bilan avant répartition	12 336 810	Résultat: Perte	19 947
----------------------------------	------------	-----------------	--------

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 31.12.2009 par les dirigeants de l'entreprise.

1 Règles et méthodes comptables

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation ;
- permanence des méthodes comptables ;
- indépendance des exercices ;

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements : ils sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue ;
- Stocks : ils sont évalués suivant la méthode " premier entré, premier sorti ". Pour des raisons pratiques, le dernier prix d'achat connu a été retenu sauf écart significatif.
- Les valeurs mobilières de placement sont évaluées au coût historique. A la clôture de l'exercice, une comparaison est effectuée entre la valeur réelle et le coût historique. Conformément au principe de prudence, une provision est constituée lorsque la valeur réelle est inférieure au prix d'acquisition.

Changements de méthode

Il n'a été procédé à aucun changement de méthode pour l'établissement des comptes du présent exercice.

2 Engagements financiers & Autres éléments significatifs

Engagements financiers

Engagements donnés	
Effets escomptés non échus	
Avals & cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements	

Dettes garanties par des sûretés réelles	
Montant garanti	

Autres éléments significatifs

- ⇒ Le Conseil Général du Haut-Rhin octroi une garantie d'emprunt à l'Association Les Violettes à raison de 100% des deux prêts d'un montant total de 5 millions d'euros en vue du financement de la nouvelle construction à Kingersheim d'un établissement d'hébergement pour personnes âgées dépendantes. La garantie est accordée pour la durée totale des prêts, soit de 30 ans pour le prêt de 4 700 000 euros et de 20 ans pour le prêt de 300 000 euros.
- ⇒ L'Association les Violettes a consenti l'inscription d'une pré-notation hypothécaire au profit du Département du Haut-Rhin sur le bien financé en cas de défaillance de l'Association pour le remboursement des emprunts ci-dessus.
- ⇒ La pré-notation ci-dessus pourra être transformée en hypothèque à montant ferme et définitif conformément à la promesse donnée par l'association Les Violettes sur première demande du Conseil Général du Haut-Rhin.
- ⇒ L'inscription de la pré-notation au livre foncier pour garantir le rang d'une inscription d'hypothèque conventionnelle se fait pour une durée de 10 ans renouvelable par le Conseil Général.

Annexes

Désignation: ASS LES VIOLETTES

Exercice clos le 31/12/09

EURO

3 Notes sur le bilan actif

Frais d'établissement	Non applicable
-----------------------	----------------

Fonds commercial	Non applicable
------------------	----------------

Actif immobilisé : mouvements de l'exercice				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles	11 195	574		11 770
Immobilisations corporelles	9 433 383	337 998	2 825	9 768 556
Immobilisations financières	43 652	11 148		54 800
Total	9 488 231	349 720	2 825	9 835 126
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	6 444	5 170		11 615
Immobilisations corporelles	82 363	506 635	2 825	586 173
Immobilisations financières				
Total	88 808	511 806	2 825	597 789

Créances présentées par des effets de commerce	Non applicable
--	----------------

Etat des créances			
	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé	54 800		54 800
Actif circulant & charges d'avance	189 253	189 253	
TOTAL	244 053	189 253	54 800

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Créances rattachées à des participations	
Immobilisations financières	
Clients & comptes rattachés	
Autres créances	19 883
Disponibilités	4 927

Charges constatées d'avance:

Dossier n° 02201

MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS / Voir l'attestation d'Expert Comptable

Annexes

Désignation: ASS LES VIOLETTES**Exercice clos le 31/12/09**

EURO

Cette rubrique ne contient que des charges ordinaires liées à l'exploitation normale de l'entreprise.

Frais d'émission des emprunts à étaler	Non applicable
--	----------------

4 Notes sur le bilan passif

Capital social - Actions ou parts sociales		
	Nombres	Valeur nominale
Titres début d'exercice		
Titres émis		
Titres remboursés ou annulés		
Titres fin d'exercice		

Provisions				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées				
Provisions pour risques et charges	290 811			311 116
Provisions pour dépréciation				
Total	290 811			311 116

Etat des dettes				
	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et moins de 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissement de crédit	5 063 661	199 438	777 922	4 086 300
Dettes financières diverses	205 294	205 294		
Fournisseurs	116 206	116 206		
Dettes fiscales & sociales	299 809	299 809		
Dettes sur immobilisations	7 570	7 570		
Autres dettes	138 764	138 764		
Produits constatés d'avance				
	5 831 306	967 083	777 922	4 086 300

Dettes représentées par des effets de commerce	Non applicable
---	----------------

Charges à payer incluses dans les postes du bilan	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts & dettes établissement de crédit	
Emprunts & dettes financières divers	18 296

Annexes

Désignation: ASS LES VIOLETTES

Exercice clos le 31/12/09

EURO

Charges à payer incluses dans les postes du bilan	
Fournisseurs	43 006
Dettes fiscales & sociales	170 090
Autres dettes	21 483

Produits constatés d'avance	Non applicable
-----------------------------	----------------

Annexes

Désignation: ASS LES VIOLETTES

Exercice clos le 31/12/09

EURO

5 Détail des produits et des charges

Produits à recevoir :		31/12/09	31/12/08
Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan			
438700	Org. sociaux prod a recev	19 883,00	
468700	Produits a recevoir		2 764,89
Autres créances		19 883,00	2 764,89
518700	Interets courus a recev.	4 927,22	
Disponibilités		4 927,22	
Total des produits à recevoir		24 810,22	2 764,89
Charges constatées d'avance :		31/12/09	31/12/08
486000	Charges constat.d'avance	8 971,00	
Total des charges constatées d'avance		8 971,00	
Charges à payer :		31/12/09	31/12/08
Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan			
518600	Banque - intérêts courus à payer		17 320,07
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			17 320,07
168800	Interets courus/emprunts	18 296,02	64,73
Emprunts et dettes financières diverses		18 296,02	64,73
408000	Fourn.fact.non parvenues	43 006,14	30 099,07
408400	Frs immobil. - fact. non parvenues		230 603,20
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		43 006,14	260 702,27
428200	Personnel congés a payer	103 744,04	96 274,53
438600	Org.sociaux ch.a payer	51 872,02	48 137,27
448600	Etat charges a payer	14 474,82	15 505,92
Dettes fiscales et sociales		170 090,88	159 917,72
468600	Crediteurs charg.a payer	21 483,37	64 099,88
Autres dettes		21 483,37	64 099,88
Total des charges à payer		252 876,41	502 104,67

Dossier n° 02201

MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS / Voir l'attestation d'Expert Comptable

Annexes

Désignation: ASS LES VIOLETTES

Exercice clos le 31/12/09

EURO

Produits constatés d'avance :

Néant