

RECU 24 JUIN 2010

ASSIM

(ASSOCIATION MANDATAIRE JUDICIAIRE A LA PROTECTION DES 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 2009

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

Assemblée Générale Ordinaire du 21 juin 2010

ASSIM

(ASSOCIATION MANDATAIRE JUDICIAIRE A LA PROTECTION DES 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 2009

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Assemblée Générale Ordinaire du 21 juin 2010

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 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 19 avril 2010. 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.

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 posteriori 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

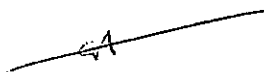
Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la Loi.

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 18 juin 2010

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



Claudine REBUFFEL

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2009 12			Exercice N-1 31/12/2008 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et 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	2 167		92	92	100.00
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	108 567	67 818	40 749	53 216	12 467	23.43
	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	15			
Prêts	799		799	799			
Autres immobilisations financières	9 846		9 846	10 029	183	1.82	
	TOTAL I	121 395	69 985	51 409	64 152	12 742	19.86
	Comptes de liaison TOTAL II						
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	74 915	37 852	37 063	80 682	43 619	54.06
	Autres créances						
Valeurs mobilières de placement	212 378		212 378	154 065	58 312	37.85	
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	112 021		112 021	104 397	7 624	7.30	
Charges constatées d'avance (3)	14 702		14 702	740	13 962	NS	
	TOTAL III	414 015	37 852	376 164	339 885	36 279	10.67
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	535 410	107 837	427 573	404 036	23 537	5.83

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

GEC

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2009	12	31/12/2008	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise		12 196		12 196		
	Ecart de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées		104 906		59 753	45 153	75.56
	Autres réserves						
	Report à nouveau						
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)		48 363		52 153	3 790	7.27
	Autres fonds associatifs						
Fonds associatifs avec droit de reprise :							
Apports		63 114		63 114			
Legs et donations							
Résultats sous contrôle de tiers financeurs		11 000		10 973	27	0.25	
Ecart de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables							
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	TOTAL I		239 579		193 169	46 410	20.88
	Comptes de liaison						
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques		9 956		9 956		
	Provisions pour charges		20 700		14 400	6 300	43.75
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III		30 656		24 356	6 300	25.87
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)		36 894		36 083	811	2.25
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		20 224		10 898	9 326	85.57
	Dettes fiscales et sociales		84 752		93 455	8 703	9.31
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
Autres dettes		15 468		41 055	25 587	62.32	
Instrument de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance						
	TOTAL IV		157 338		181 491	24 153	13.31
	Ecart de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		427 573		404 016	23 557	5.83

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

157 338

181 491

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

GEC

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2009	12	31/12/2008	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services	916 937		906 225		10 712	1.18
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	916 937		906 225		10 712	1.18
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	16 989		50 423		33 434	66.31
Collectes	140		100		40	40.00
Cotisations	369				369	
Autres produits						
TOTAL I	934 435		956 747		22 313	2.33
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	195 753		223 278		27 525	12.33
Impôts, taxes et versements assimilés	72 715		67 947		4 768	7.02
Salaires et traitements	426 934		398 634		28 300	7.10
Charges sociales	176 973		162 642		14 331	8.81
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	12 663		12 579		84	0.67
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions			25 367		25 367	100.00
Pour risques et charges : dotations aux provisions	9 000		20 400		11 400	55.88
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	867		3 968		3 101	78.14
TOTAL II	894 905		914 814		19 909	2.18
I - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	49 530		41 933		7 597	18.11
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2009 12	31/12/2008 12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier		10	10	100.00
Autres intérêts et produits assimilés	1 502	9 727	8 225	84.56
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	8 307		8 307	
TOTAL V	9 809	9 737	71	0.73
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilés		32	32	100.00
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI		32	32	100.00
2- RESULTAT FINANCIER (V-VI)	9 809	9 705	103	1.07
3- RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I+II+III+IV+V-VI)				
	49 338	51 636	2 300	4.45
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	179	632	452	71.60
Produits exceptionnels sur opérations en capital	343		343	
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII	523	632	109	17.27
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	81	117	36	30.51
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 417		1 417	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
TOTAL VIII	1 498	117	1 381	NS
4- RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	975	515	1 490	289.53
Impôts sur les bénéfices (IX)				
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	944 766	967 116	22 351	2.31
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	896 403	914 934	18 561	2.03
SOLDE INTERMEDIAIRE	48 363	52 182	3 790	7.27
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5- EXCEDENTS OU DEFICIS	48 363	52 182	3 790	7.27

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	11
Informations générales complémentaires	11
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	12
Etat des amortissements	12
Tableau de variation des fonds associatifs	13
Etat des provisions	13
Etat des échéances des créances et des dettes	14
Autres immobilisations incorporelles	14
Evaluation des immobilisations corporelles	14
Evaluation des amortissements	14
Créances immobilisées	14
Evaluation des créances et des dettes	14
Dépréciation des créances	15
Evaluation des valeurs mobilières de placement	15
Disponibilités en Euros	15
Produits à recevoir	15
Charges à payer	15
Charges et produits constatés d'avance	15

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 427 572.72 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 934 434.84 Euros et dégageant un excédent de 48 362.85 Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2009 au 31/12/2009 .

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

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.

Informations générales complémentaires

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

- au 31 décembre 2007 à 8.686.230 €
- au 31 décembre 2008 à 9.963.761 €
- au 31 décembre 2009 à 12.722.328 €

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN



ANNEXE

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 167		
Installations générales agencements aménagements divers	62 422		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	47 437		1 520
TOTAL	109 859		1 520
Autres titres immobilisés	15		
Prêts, autres immobilisations financières	10 828		
TOTAL	10 843		
TOTAL GENERAL	122 870		1 520

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			2 167	
Installations générales agencements aménagements divers		1 486	60 936	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		1 326	47 631	
TOTAL		2 812	108 567	
Autres titres immobilisés			15	
Prêts, autres immobilisations financières		183	10 645	
TOTAL		183	10 660	
TOTAL GENERAL		2 995	121 395	

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	2 075	92		2 167
Installations générales agencements aménagements divers	32 564	6 225	414	38 375
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	24 079	6 346	982	29 443
TOTAL	56 643	12 571	1 396	67 818
TOTAL GENERAL	58 718	12 663	1 396	69 985

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	92				
Instal.générales agenc.aménag.divers	6 225				
Matériel de bureau informatique mobilier	6 346				
TOTAL	12 571				
TOTAL GENERAL	12 663				



ANNEXE

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotations exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	12 196				12 196
Réserves :					
Réserves d'investissement			17 750		17 750
Réserves de compensation	59 753				59 753
Réserves de trésorerie			27 403		27 403
RESULTAT DE L'EXERCICE	52 153	52 153	48 363	0	48 363
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Apports	63 114				63 114
Résultats sous contrôle de tiers	10 973		7 000	6 973	11 000
Provisions réglementées					
TOTAL I	198 189	52 153	100 516	6 973	239 579

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	9 000	2 700		20 700
Autres provisions pour risques et charges	9 956				9 956
TOTAL	24 356	9 000	2 700		30 656

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour dépréciation	38 876		1 024		37 852
TOTAL	38 876		1 024		37 852
TOTAL GENERAL	63 232	9 000	3 724		68 508
Dont dotations et reprises d'exploitation		9 000	3 724		

ANNEXE

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

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	9 846	0	9 846
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	16 459	16 459	
Débiteurs divers	58 456	58 456	
Charges constatées d'avance	14 702	14 702	
TOTAL	100 262	89 617	10 645

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	20 224	20 224		
Personnel et comptes rattachés	36 811	36 811		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	47 941	47 941		
Groupe et associés	36 894	36 894		
Autres dettes	15 468	15 468		
TOTAL	157 338	157 338		

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
Logiciel C5 WIN	732	33.33
Licences TWIN	1 435	33.33

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.

Evaluation des amortissements

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

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

Créances immobilisées

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.

Evaluation des créances et des dettes

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

ANNEXE

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

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	62 041
Total	62 041

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fiscales et sociales	45 911
Autres dettes	7 030
Total	52 941

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	14 702
Total	14 702

RECU 24 JUIN 2010

ASSIM

(ASSOCIATION MANDATAIRE JUDICIAIRE A LA PROTECTION DES 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 2009

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Assemblée Générale Ordinaire du 21 juin 2010

