

## **ASSOCIATION DIABETE 49**

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

**11, rue des Noyers  
49100 - ANGERS**



### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

#### **Comptes annuels - Exercice clos le 31 Décembre 2009**

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 DECEMBRE 2009, sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'association « DIABETE 49 » tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- La justification de nos appréciations,
- Les vérifications et informations spécifiques prévues par la Loi

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. 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 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 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 la société à la fin de cet exercice.

**2- 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 estimons qu'aucun élément suffisamment significatif ne mérite d'être signalé. Cette appréciation s'inscrit dans le cadre de notre démarche d'audit sur les comptes annuels, pris dans leur ensemble, et contribue donc à la formation de notre opinion de certification sans réserves émise dans la première partie de ce rapport.

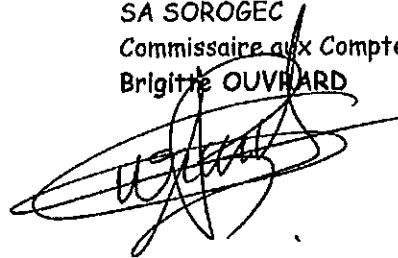
**3- VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

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

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

Fait à Beaucouzé, le 2 mars 2010

SA SOROGEC  
Commissaire aux Comptes,  
Brigitte OUVHARD



**BILAN ACTIF**

	Brut	Amort./Provis.	Net au 31/12/2009	Net au 31/12/2008
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Autres immobilisations corporelles	13 792,70	12 127,59	1 665,11	2 722,12
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>13 792,70</b>	<b>12 127,59</b>	<b>1 665,11</b>	<b>2 722,12</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Créances</b>				
Autres créances	234,30		234,30	
<b>Disponibilités</b>	<b>106 052,80</b>		<b>106 052,80</b>	<b>76 445,35</b>
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>4 670,06</b>		<b>4 670,06</b>	<b>1 308,03</b>
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>110 957,16</b>		<b>110 957,16</b>	<b>77 753,38</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>124 749,86</b>	<b>12 127,59</b>	<b>112 622,27</b>	<b>80 475,50</b>

BILAN PASSIF

	Net au 31/12/2009	Net au 31/12/2008
<b>FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Report à nouveau	8 785,05	7 862,89
<i>Résultat net comptable de l'exercice</i>	<i>23,40</i>	<i>922,16</i>
<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES</b>	<b>8 808,45</b>	<b>8 785,05</b>
<b>DETTES</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	54 969,95	26 108,31
Dettes fiscales et sociales	8 648,03	7 950,76
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
Produits constatés d'avance	40 195,84	37 631,38
<b>TOTAL DETTES (1)</b>	<b>103 813,82</b>	<b>71 690,45</b>
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>112 622,27</b>	<b>80 475,50</b>
<i>(1) Dont à moins d'un an</i>	<i>103 813,82</i>	<i>71 690,45</i>

**COMPTES ANNUELS**

	Du 01/01/2009 au 31/12/2009 (12 mois)	Du 01/01/2008 au 31/12/2008 (12 mois)	Variation	
			Montant	%
<b>Autres produits de fonctionnement</b>				
Subventions de fonctionnement	213 668,54	218 718,25	-5 049,71	-2,31
Reprises / Amort. et Provis. transferts de charge	410,61	2 663,61	-2 253,00	-84,58
Autres produits	2,16	1,03	1,13	109,71
<b>Total des produits de fonctionnement</b>	<b>214 081,31</b>	<b>221 382,89</b>	<b>-7 301,58</b>	<b>-3,30</b>
<b>Charges de fonctionnement</b>				
Autres achats et charges externes	174 080,88	181 797,51	-7 716,63	-4,24
Impôts, taxes et versements assimilés	2 333,35	1 513,26	820,09	54,19
Salaires et traitements	26 706,78	27 002,07	-295,29	-1,09
Charges sociales	10 799,71	10 123,32	676,39	6,68
Dotations aux amortissements sur immobilisation	1 571,29	1 299,23	272,06	20,94
Autres charges	1,21	0,81	0,40	49,38
<b>Total des charges de fonctionnement</b>	<b>215 493,22</b>	<b>221 736,20</b>	<b>-6 242,98</b>	<b>-2,82</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-1 411,91</b>	<b>-353,31</b>	<b>-1 058,60</b>	<b>-299,62</b>
<b>Produits financiers</b>				
Produits financiers, participations	1 080,41	1 275,47	-195,06	-15,29
<b>Total des produits financiers</b>	<b>1 080,41</b>	<b>1 275,47</b>	<b>-195,06</b>	<b>-15,29</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>	<b>1 080,41</b>	<b>1 275,47</b>	<b>-195,06</b>	<b>-15,29</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS</b>	<b>-331,50</b>	<b>922,16</b>	<b>-1 253,66</b>	<b>-135,95</b>
<b>Produits exceptionnels</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	354,90		354,90	
<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>354,90</b>		<b>354,90</b>	
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>354,90</b>		<b>354,90</b>	
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>215 516,62</b>	<b>222 658,36</b>	<b>-7 141,74</b>	<b>-3,21</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>215 493,22</b>	<b>221 736,20</b>	<b>-6 242,98</b>	<b>-2,82</b>
<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>23,40</b>	<b>922,16</b>	<b>-898,76</b>	<b>-97,46</b>

ANNEXE

■ INTRODUCTION

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2009, dont le total est de 112.622,27 Euros et au compte de résultat de l'exercice, dont le total des produits est de 215.516,62 Euros et dégageant un bénéfice de 23,40 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er Janvier 2009 au 31 décembre 2009.

Les notes ou les tableaux ci-après font partie des comptes annuels.

■ RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les comptes ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions suivantes ont été respectées :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

Date de déclaration à la préfecture : 28/03/2001  
Date réelle de début d'activité : 01/10/2002

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. Plus particulièrement les modes et les méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

**Valeurs immobilisées**

La valeur brute des éléments 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. Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

L'amortissement a été calculé sur le mode linéaire sur la durée de vie connue de l'association (soit jusqu'au 31/12/2010 pour les immobilisations acquises sur l'exercice).

ANNEXE

**SUBVENTIONS**

**Subventions**

Subventions URCAM :		216 200,00 Euros
Subvention Ville de Cholet :		33,00 Euros
Extourne PCA 2008 :		37 631,38 Euros
Produits divers :		767,67 Euros
Charges :		- 214 436,21 Euros
Charges selon compte de résultat :	215 493,22 Euros	-----
Amortissements non pris en compte :	- 1 571,29 Euros	
Acquisitions d'immobilisations prises en compte :	514,28 Euros	
	-----	
Solde au 31/12/2009 :		+ 40 195,84 Euros
Enregistré en produits constatés d'avance.		

**Résultat**

Le résultat correspond aux éléments suivants :

Intérêts de l'année 2009 du Livret A :		1 080,41 Euros
Amortissements de l'exercice :		- 1 571,29 Euros
Acquisitions d'immobilisations :		514,28 Euros
		-----
Résultat :		23,40 Euros

ANNEXE

■ ÉTAT DE L'ACTIF IMMOBILISÉ

	Valeur au début de l'exercice	Augmentations Acquisitions	Cessions ou mises au rebut	Virement poste à poste	Valeur brute en fin d'exercice
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Installations générales	316,94				316,94
Matériel de bureau et informatique, mobilier	12 961,48	514,28			13 475,76
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>13 278,42</b>	<b>514,28</b>			<b>13 792,70</b>
<b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS</b>	<b>13 278,42</b>	<b>514,28</b>			<b>13 792,70</b>

■ ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

	Valeur au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur en fin d'exercice
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Installations générales	316,94			316,94
Matériel de bureau, informatique et mobilier	10 239,36	1 571,29		11 810,65
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>10 556,30</b>	<b>1 571,29</b>		<b>12 127,59</b>
<b>TOTAL DES AMORTISSEMENTS</b>	<b>10 556,30</b>	<b>1 571,29</b>		<b>12 127,59</b>

Méthodes et durées d'amortissements pratiqués :

Poste	Mode d'amortissement	Durée
Installations générales :	Consommation temps	sur 2 ans
Matériel de bureau, informatique et mobilier :	Consommation temps	de 2 à 3 ans



ANNEXE

ÉTAT DES ÉCHEANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
<b>ÉTAT DES CRÉANCES</b>			
<b>Actif circulant</b>			
Débiteurs divers	234,30	234,30	
Charges constatées d'avance	4 670,06	4 670,06	
<b>TOTAL DES CRÉANCES</b>	<b>4 904,36</b>	<b>4 904,36</b>	
	Montant brut	A 1 an au plus	A + 1 an, 5 ans au + A plus de 5 ans
<b>ÉTAT DES DETTES</b>			
Fournisseurs et comptes rattachés	54 969,95	54 969,95	
Personnel et comptes rattachés	2 285,00	2 285,00	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	6 363,03	6 363,03	
Produits constatés d'avance	40 195,84	40 195,84	
<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>103 813,82</b>	<b>103 813,82</b>	

CHARGES À PAYER

	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	47 483,75
Dettes fiscales et sociales	3 445,16
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>50 928,91</b>

CHARGES ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

	Montant
<b>Charges constatées d'avance</b>	
Charges d'exploitation	4 670,06
<b>TOTAL DES CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE</b>	<b>4 670,06</b>
<b>Produits constatés d'avance</b>	
Produits d'exploitation	40 195,84
<b>TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>	<b>40 195,84</b>

ANNEXE

❏ DROIT INDIVIDUEL À LA FORMATION (DIF)

Volume d'heures de formation cumulé correspondant aux droits acquis au titre du DIF :	72,22 heures
Volume d'heures de formation n'ayant pas donné lieu à demande :	72,22 heures

❏ ENGAGEMENTS RETRAITE

Les engagements retraite ne sont pas significatifs.

❏ VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
FONDS PROPRES				
Report à nouveau	7 862,89	922,16		8 785,05
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>7 862,89</b>	<b>922,16</b>		<b>8 785,05</b>
<b>VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>7 862,89</b>	<b>922,16</b>		<b>8 785,05</b>