

**ASSOCIATION COMITE NIVERNAIS DES SOINS
PALLIATIFS**

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE 2009**

ASSOCIATION « COMITE NIVERNAIS DES SOINS PALLIATIFS »

Siège social : Centre Hospitalier Henri Dunant

B.P. 138

58405 LA CHARITE SUR LOIRE CEDEX

EXERCICE 2009

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

ASSOCIATION « COMITE NIVERNAIS DES SOINS PALLIATIFS »

Siège social : Centre Hospitalier Henri Dunant

B.P. 138

58405 LA CHARITE SUR LOIRE CEDEX

SIREN 478 449 598

EXERCICE 2009

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale du 3 avril 2008, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2009, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association COMITE NIVERNAIS DES SOINS PALLIATIFS, 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 le conseil d'administration. 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 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.

u

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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité 2009 et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à COSNE SUR LOIRE,
Le 05 mars 2010

COGEP
Catherine CREVAN



Commissaire aux Comptes
et Membre associé

| | Brut | Amortissements et dépréciations | Net au 31/12/2009 | Net au 31/12/2008 |
|---|----------------|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Capital souscrit non appelé | | | | |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Fonds Commercial | | | | |
| Autres immo.incorp.,avances & acptes | 2 631 | 2 631 | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations tech., matériels, outillage | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 16 061 | 12 439 | 3 622 | 7 015 |
| Immo. en cours, avances & acomptes | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées | | | | |
| Autres immobilisations financières | | | | |
| Total | 18 692 | 15 070 | 3 622 | 7 015 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks | | | | |
| Matières premières,approvisionnement | | | | |
| En cours de production | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | | | | |
| Créances | | | | |
| Clients et comptes rattachés | | | | |
| Fournisseurs débiteurs | | | | 218 |
| Personnel | | | | |
| Etat, impôts sur les bénéfices | | | | |
| Etat, taxes sur le chiffre d'affaires | | | | |
| Autres créances | 7 900 | | 7 900 | 2 350 |
| Divers | | | | |
| Avances & acptes versés/commandes | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | | | | 25 000 |
| Disponibilités | 152 847 | | 152 847 | 135 789 |
| Total | 160 747 | | 160 747 | 163 358 |
| COMPTES DE REGULARISATION | | | | |
| Charges constatées d'avance | | | | |
| Frais d'émission d'emprunts à étaler | | | | |
| Primes de remb. des obligations | | | | |
| Ecart de conversion actif | | | | |
| Total | | | | |
| TOTAL ACTIF | 179 439 | 15 070 | 164 369 | 170 373 |

u

| | Net au 31/12/2009 | Net au 31/12/2008 |
|---|----------------------|----------------------|
| CAPITAUX PROPRES | | |
| Capital social ou individuel | 87 128 | 73 089 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport | | |
| Ecart de réévaluation | | |
| Réserve légale | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves réglementées | | |
| Autres réserves | | |
| Report à nouveau | | |
| Résultat de l'exercice | 693 | 14 039 |
| Subventions d'investissement | 2 132 | 4 635 |
| Provisions réglementées | | |
| Total | 89 953 | 91 762 |
| AUTRES FONDS PROPRES | | |
| Produits des émissions de titres participatifs | | |
| Avances conditionnées | | |
| Total | | |
| PROVISIONS | | |
| Provisions pour risques | | |
| Provisions pour charges | | |
| Total | | |
| DETTES | | |
| Emprunts obligataires | | |
| Autres emprunts | | |
| Découverts, concours bancaires | | |
| Associés et dettes financières diverses | | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cour | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | | |
| Dettes fiscales et sociales : | | |
| . Personnel | 45 177 | 53 556 |
| . Organismes sociaux | | |
| . Etat, impôts sur les bénéfiques | | |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires | | |
| . Etat, obligations cautionnées | | |
| . Autres dettes fiscales et sociales | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 13 739 | 18 582 |
| Total | 58 916 | 72 138 |
| COMPTES DE REGULARISATION | | |
| Produits constatés d'avance | 15 500 | 6 472 |
| Ecart de conversion passif | | |
| TOTAL PASSIF | 164 369 | 170 373 |

cc

| | du 01/01/2009 | % | du 01/01/2008 | % | Var. en val. annuelle | |
|--|----------------|---------------|----------------|---------------|-----------------------|---------------|
| | au 31/12/2009 | CA | au 31/12/2008 | CA | en euros | % |
| PRODUITS | | | | | | |
| Ventes de marchandises | | | | | | |
| Production vendue | 43 266 | 100,00 | 38 678 | 100,00 | 4 588 | 11,86 |
| Production stockée | | | | | | |
| Production immobilisée | | | | | | |
| Subventions d'exploitation | 242 320 | 560,07 | 199 483 | 515,75 | 42 837 | 21,47 |
| Autres produits | 150 | 0,35 | 1 304 | 3,37 | -1 154 | -88,49 |
| Total | 285 736 | 660,42 | 239 466 | 619,12 | 46 271 | 19,32 |
| CONSOMMATIONS | | | | | | |
| Achats de marchandises | | | | | | |
| Variations stock (marchandises) | | | | | | |
| Achats de matières premières et d'autres approvisionnements | | | | | | |
| Variation de stock (mat. premières) | | | | | | |
| Autres achats & charges externes | 70 598 | 163,17 | 70 210 | 181,52 | 389 | 0,55 |
| Total | 70 598 | 163,17 | 70 210 | 181,52 | 389 | 0,55 |
| CHARGES | | | | | | |
| Impôts, taxes et versements ass. | | | | | | |
| Salaires et traitements | 214 707 | 496,25 | 155 566 | 402,21 | 59 141 | 38,02 |
| Charges sociales | | | 58 | 0,15 | -58 | ##### |
| Dotations amortissements et prov. | 3 394 | 7,84 | 6 607 | 17,08 | -3 214 | -48,64 |
| Autres charges | | | | | | |
| Total | 218 100 | 504,09 | 162 232 | 419,44 | 55 868 | 34,44 |
| Résultat d'exploitation | -2 963 | -6,85 | 7 024 | 18,16 | -9 986 | ##### |
| Produits financiers | 1 053 | 2,43 | 1 364 | 3,53 | -312 | -22,84 |
| Charges financières | | | | | | |
| Résultat financier | 1 053 | 2,43 | 1 364 | 3,53 | -312 | -22,84 |
| Quote-part des opérat. en commun | | | | | | |
| Résultat courant | -1 910 | -4,41 | 8 388 | 21,69 | -10 298 | ##### |
| Produits exceptionnels | 2 603 | 6,02 | 5 741 | 14,84 | -3 138 | -54,66 |
| Charges exceptionnelles | | | 90 | 0,23 | -90 | ##### |
| Résultat exceptionnel | 2 603 | 6,02 | 5 651 | 14,61 | -3 048 | -53,94 |
| Participation des salariés | | | | | | |
| Impôt sur les bénéfices | | | | | | |
| Résultat de l'exercice | 693 | 1,60 | 14 039 | 36,30 | -13 346 | -95,06 |

u

ANNEXE

- Règles et méthodes comptables
- Faits majeurs de l'exercice
- Notes sur le Bilan Actif
- Notes sur le Bilan Passif
- Notes sur le Compte de Résultat

ANNEXE

Extrait de la Comptabilité de l'Association C N S P avec l'ARH et l'IRCAM

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les Comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du Plan Comptable Général et du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

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

- continuité de l'activité,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- 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.

u

2 - FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

Poursuite de la Convention de financement triannuelle avec l'ARH et l'URCAM.

Cette convention qui couvrait initialement la période du 01/07/2007 au 30/06/2010 a été prorogée jusqu'au 31/12/2010.

u

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

| <i>Valeurs brutes</i> | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|-------------------------------|---------------|--------------|------------|---------------|
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | 18 692 | | | 18 692 |
| Immobilisations financières | | | | |
| Total | 18 692 | | | 18 692 |

| <i>Amortissements et provisions</i> | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|-------------------------------------|---------------|--------------|------------|---------------|
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | 11 676 | 3 394 | | 15 070 |
| Immobilisations financières | | | | |
| Total | 11 676 | 3 394 | | 15 070 |

AMORTISSEMENTS

Les plans d'amortissement des immobilisations retiennent les méthodes suivantes :

Immobilisations non décomposées :

Amortissement en fonction des durées d'usage en application de la mesure de simplification pour les PME.

Les amortissements sont calculés en application du mode linéaire sur 3 à 5 ans.

Produits à recevoir inclus dans les postes de bilan :

| | |
|-----------------|-------|
| Autres créances | 7 900 |
|-----------------|-------|

a

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

| | A l'ouverture | Augmentations | Diminutions | A la clôture |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Fonds associatifs sans droit de reprise | 73 089 | 14 039 | | 87 128 |
| Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise | | | | |
| Réserves | | | | |
| Report à nouveau | | | | |
| Résultat comptable de l'exercice | 14 039 | 693 | 14 039 | 693 |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | | | | |
| Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise | | | | |
| Subventions d'investissement non renouvelables par l'organisme | 4 635 | | 2 503 | 2 132 |
| Provisions réglementées | | | | |
| Droit des propriétaires (Commoda) | | | | |
| Total | 91 763 | 14 732 | 16 542 | 89 953 |

Etats des dettes

| | Montant brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|-----------------------------|---------------|----------------|--------------|-----------------|
| Etablissement de crédit | | | | |
| Dettes financières diverses | | | | |
| Fournisseurs | | | | |
| Dettes fiscales et sociales | 45 177 | 45 177 | | |
| Dettes sur immobilisations | | | | |
| Autres dettes | 13 739 | 13 739 | | |
| Produits constatés d'avance | 15 500 | 15 500 | | |
| Total | 74 416 | 74 416 | | |

5 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

VENTILATION ANALYTIQUE DU RESULTAT

| | Réseau Emeraude | Formation | Total |
|-----------------------------------|-----------------|---------------|----------------|
| Prestations | | 43 266 | 43 266 |
| Subventions | 242 320 | | 242 320 |
| Autres produits | | 150 | 150 |
| Produits financiers | 84 | 968 | 1 053 |
| Produits exceptionnels | 2 603 | | 2 603 |
| TOTAL PRODUITS | 245 007 | 44 384 | 289 392 |
| Autres achats et charges externes | 41 630 | 28 969 | 70 599 |
| Salaires et charges sociales | 200 106 | 14 600 | 214 706 |
| Dotations aux amortissements | 3 271 | 122 | 3 393 |
| Charges exceptionnelles | | | |
| TOTAL CHARGES | 245 007 | 43 691 | 288 698 |
| RESULTAT ANALYTIQUE | 0 | 693 | 693 |

u

ASSOCIATION « COMITE NIVERNAIS DES SOINS PALLIATIFS »

Siège social : Centre Hospitalier Henri Dunant

B.P. 138

58405 LA CHARITE SUR LOIRE CEDEX

EXERCICE 2009

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

ASSOCIATION « COMITE NIVERNAIS DES SOINS PALLIATIFS »

Siège social : Centre Hospitalier Henri Dunant

B.P. 138

58405 LA CHARITE SUR LOIRE CEDEX

SIREN 478 449 598

EXERCICE 2009

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

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.

Fait à COSNE SUR LOIRE,
Le 05 mars 2010

COGEP
Catherine CREVAN



Commissaire aux Comptes
et Membre associé