

**Association ADNA**

26 RUE DE VESOUL


25000 BESANCON

*Dossier financier de l'exercice en Euros  
Période du 01/01/2010 au 31/12/2010*

*Activité principale de l'entreprise : R. & D en autres sciences physiques et naturelles*

Nous vous présentons ci-après le dossier financier qui se décompose ainsi :

- Les comptes annuels
- Les autres états



Fait à Besançon  
Le 22/04/2011

**Laurent COLAS**  
Diplômé d'expertise-comptable

**FIDUCIAIRE DE REVISION COMPTABLE**  
1 RUE DU CLOS MUNIER

25000 BESANCON  
03.81.60.75.60

Association ADNA  
26 RUE DE VESOUL  
25000 BESANCON

**COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2010**

**FIDUCIAIRE DE REVISION COMPTABLE**  
1 RUE DU CLOS MUNIER

25000 BESANCON  
03.81.60.75.60

## RAPPORT DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Dans le cadre de la mission de Présentation des comptes annuels de l'association

Association ADNA  
26 RUE DE VESOUL  
25000 BESANCON

pour l'exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010,

et conformément à nos accords , j'ai effectué les diligences prévues par les normes de Présentation définies par l'Ordre des Experts Comptables.

Les comptes annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan,	451 696 Euros
- Produits d'exploitation,	470 360 Euros
- Résultat net comptable,	4 050 Euros

Fait à Besançon  
Le 22/04/2011

Laurent COLAS  
Diplômé d'expertise-comptable

**Fiduciaire de Révision Comptable  
de Conseil et de Commissariat  
aux Comptes « FR.C.C. »**  
1, Rue du Clos Munier  
25000 BESANCON  
Tél. 03 81 60 75 60  
Fax 03 81 53 07 68  
N° SIRET 379 704 281 00029 - APE 6920 Z  
frcc@fiduciaire-ffc.fr



*Les comptes  
annuels*



## BILAN ACTIF

<b>ACTIF</b>		Exercice N 31/12/2010 12			Exercice N-1 31/12/2009 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	10 492	10 492		139	139	100.00-
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles	86 419	66 419	20 000		20 000	
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	68 366	60 322	8 044	9 688	1 644	16.97-
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	1 000		1 000	1 000			
<b>TOTAL I</b>	166 276	137 232	29 044	10 827	18 217	168.26	
Comptes de liaison							
<b>TOTAL II</b>							
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	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						
	Autres créances	27 987		27 987	55 862	27 875	49.90-
Valeurs mobilières de placement	73 346		73 346	14 071	59 275	421.27	
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	320 889		320 889	300 856	20 034	6.66	
Charges constatées d'avance (3)	430		430	400	30	7.50	
<b>TOTAL III</b>	422 652		422 652	371 188	51 464	13.86	
<b>Comptes de Régularisation</b>	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	588 928	137 232	451 696	382 015	69 681	18.24	

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

## BILAN PASSIF

<b>PASSIF</b>		<b>Exercice N</b>		<b>Exercice N-1</b>		<b>Ecart N / N-1</b>	
		31/12/2010	12	31/12/2009	12	Euros	%
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>Fonds propres</b>						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	169 066		169 066			
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	25 378		22 055		3 323	15.07
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	4 050		3 323		7 373	221.88
	<b>Autres fonds associatifs</b>						
Fonds associatifs avec droit de reprise :							
Apports							
Legs et donations							
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	10 478		3 383		7 095	209.75	
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
<b>TOTAL I</b>		158 216		147 071		11 146	7.58
	Comptes de liaison						
	<b>TOTAL II</b>						
<b>PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS</b>	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	224 249		165 769		58 480	35.28
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	<b>TOTAL III</b>	224 249		165 769		58 480	35.28
<b>DETTES (1)</b>	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	17		17			
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 053		12 939		5 114	39.52
	Dettes fiscales et sociales	45 161		56 219		11 059	19.67
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes						
	Instrument de trésorerie						
<b>Comptes de Régularisation</b>	Produits constatés d'avance	6 000				6 000	
	<b>TOTAL IV</b>	69 230		69 175		55	0.08
	Ecarts de conversion passif (V)						
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	451 696		382 015		69 681	18.24

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

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

63 230      69 175  
1                      1



## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1 *	
	31/12/2010	12	31/12/2009	12	Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services						
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	391 689		390 947		742	0.19
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	77 772		72 731		5 041	6.93
Collectes						
Cotisations						
Autres produits	899		732		167	22.83
<b>TOTAL I</b>	470 360		464 410		5 950	1.28
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>						
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	78 925		123 796		44 871	36.25
Impôts, taxes et versements assimilés	13 801		13 591		210	1.55
Salaires et traitements	220 973		215 473		5 500	2.55
Charges sociales	95 799		89 726		6 073	6.77
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	3 866		6 121		2 255	36.85
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	4		140		136	97.46
<b>TOTAL II</b>	413 368		448 847		35 479	7.90
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	56 991		15 563		41 428	266.19
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

\* Proratation de l'écart en fonction du nombre de mois

(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 *	
	31/12/2010	12	31/12/2009	12	Euros	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier	1 469		3 219		1 750	54.37
Autres intérêts et produits assimilés	1 165		376		789	209.58
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL V</b>	2 634		3 595		961	26.73
<b>CHARGES FINANCIERES</b>						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL VI</b>						
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	2 634		3 595		961	26.73
<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>	59 626		19 158		40 467	211.23
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital	2 905		21 318		18 414	86.38
Reprises sur provisions et transferts de charges						
<b>TOTAL VII</b>	2 905		21 318		18 414	86.38
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion						
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
<b>TOTAL VIII</b>						
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	2 905		21 318		18 414	86.38
Impôts sur les bénéfices (IX)						
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	475 898		489 324		13 425	2.74
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	413 368		448 847		35 479	7.90
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	62 530		40 477		22 053	54.48
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	58 480		43 800		14 680	33.52
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>	4 050		3 323		7 373	221.88

\* Proratisation de l'écart en fonction du nombre de mois



Association ADNA  
26 RUE DE VESOUL  
25000 BESANCON

**ANNEXE DU 01/01/2010 AU 31/12/2010**

**FIDUCIAIRE DE REVISION COMPTABLE**  
*1 RUE DU CLOS MUNIER*

*25000 BESANCON*  
*03.81.60.75.60*

ANNEXE

**SOMMAIRE**

Faits caractéristiques de l'exercice		NA
Evènements significatifs postérieurs à la clôture		NA

**- REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Principes et conventions générales	x	
Dérogations		NA
Permanence ou changement de méthodes	x	

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN**

Etat des immobilisations	x	
Etat des amortissements	x	
Etat des provisions		NA
Etat des échéances des créances et des dettes	x	
Tableau de suivi des fonds dédiés	x	
Provision spéciale de réévaluation (1976)		NA
Frais d'établissement		NA
Frais de recherche appliquée et de développement		NA
Fonds commercial		NA
Autres immobilisations incorporelles	x	
Evaluation des immobilisations corporelles	x	
Evaluation des amortissements	x	
Titres immobilisés		NA
Créances immobilisées	x	
Evaluation des matières et marchandises		NA
Evaluations des produits et en cours		NA
Variation détaillée des stocks et en-cours		NA
Dépréciation des stocks et en cours		NA
Opérations à long terme		NA
Produits nets partiels sur travaux en cours		NA
Différence d'évaluation sur éléments fongibles		NA
Evaluation des créances et des dettes	x	
Dépréciation des créances		NA
Avances ou crédits alloués aux dirigeants		NA
Obligations convertibles ou échangeables		NA
Evaluation des valeurs mobilières de placement		NA
Dépréciation des valeurs mobilières de placement		NA
Différence d'évaluation sur les titres		NA
Disponibilités en Euros	x	
Disponibilités en devises		NA
Produits à recevoir	x	
Charges à payer	x	
Charges et produits constatés d'avance	x	
Charges à répartir sur plusieurs exercices		NA
Primes de remboursement des obligations		NA
Ecart de conversion sur opérations en devises		NA

NA = Non Applicable NS = Non significative



ANNEXE

**SOMMAIRE**

Eléments relevant de plusieurs postes du bilan		NA
Subventions d'équipement	x	

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT**

Ventilation du chiffre d'affaires et des ressources	x	
Rémunération des dirigeants	x	
Ventilation de l'effectif moyen	x	
Charges et produits financiers concernant les entr. liées		NA
Ventilation de l'impôt sur les bénéfices		NA
Résultat hors évaluation fiscale dérogatoire		NA
Valorisation des contributions volontaires		NS
Honoraires des commissaires aux comptes	x	

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS**

Dettes garanties par des sûretés réelles		NA
Montant des engagements financiers	x	
Informations en matière de crédit bail		NA
Engagement en matière de pensions et retraites	x	
Droit individuel à la formation	x	
Accroissement ou allègement de charges fiscales futures		NA
Liste des filiales et participations		NA

**- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES**

Opérations faites en commun		NA
Produits et charges exceptionnels	x	
Transferts de charges	x	
Frais accessoires d'achat		NS
Valeurs mobilières	x	
Produits et charges sur exercices antérieurs		NA
Participation des salariés		NA

NA = Non Applicable NS = Non significative

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 451 695.82 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 470 359.57 Euros et dégageant un excédent de 4 050.19 Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2010 au 31/12/2010 .

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 les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

**Permanence des méthodes**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**



ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	76 910		20 000
Installations générales agencements aménagements divers	4 189		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	62 094		2 083
TOTAL	66 283		2 083
Prêts, autres immobilisations financières	1 000		
TOTAL	1 000		
TOTAL GENERAL	144 193		22 083

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			96 910	96 910
TOTAL			96 910	96 910
Installations générales agencements aménagements divers			4 189	4 189
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			64 176	64 176
TOTAL			68 366	68 366
Prêts, autres immobilisations financières			1 000	1 000
TOTAL			1 000	1 000
TOTAL GENERAL			166 276	166 276

**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				
TOTAL	76 771	139		76 910
Installations générales agencements aménagements divers	687	419		1 106
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	55 908	3 308		59 216
TOTAL	56 595	3 727		60 322
TOTAL GENERAL	133 366	3 866		137 232

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	139				
TOTAL	139				
Instal.générales agenc.aménag.divers	419				
Matériel de bureau informatique mobilier	3 308				
TOTAL	3 727				
TOTAL GENERAL	3 866				

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

**Etat des échéances des créances et des dettes**

<b>Etat des créances</b>	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	1 000		1 000
Personnel et comptes rattachés	596	596	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 326	1 326	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	5 024	5 024	
Débiteurs divers	21 041	21 041	
Charges constatées d'avance	430	430	
<b>TOTAL</b>	<b>29 417</b>	<b>28 417</b>	<b>1 000</b>

<b>Etat des dettes</b>	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	17	17		
Fournisseurs et comptes rattachés	18 053	18 053		
Personnel et comptes rattachés	16 155	16 155		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	29 006	29 006		
Produits constatés d'avance	6 000	6 000		
<b>TOTAL</b>	<b>69 230</b>	<b>69 230</b>		

**Tableau de suivi des fonds dédiés**

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant engager en fin d'exercice
		A	B	C	D = A -B +C
URCAM/CPAM	911 864	145 769		33 290	179 059
G.R.S.P.	15 100	3 300			3 300
F.I.C.Q.S.	10 000	10 000			10 000
LABORATOIRES	47 500	5 000		25 190	30 190
CONSEIL GENERAL	2 000	1 700			1 700
<b>TOTAL</b>	<b>986 464</b>	<b>165 769</b>		<b>58 480</b>	<b>224 249</b>

**Autres immobilisations incorporelles**

Les brevets, concessions, logiciels et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Ces éléments sont amortis sur la durée de leur utilisation par l'association, à savoir :

	Valeurs	Taux d'amortissement
Logiciels	10 492	50.00
Licence R@PID.FR	66 419	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.



ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

**Evaluation des amortissements**

Conformément au décret du 30/12/2005 relatif aux PME, la durée d'utilité d'amortissement des immobilisations a été alignée sur la durée d'usage.

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

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagements	Linéaire	10 ans
Matériel de bureau et info.	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	6 ans

**Créances immobilisées**

Les prêts, dépôts & cautionnements versés ainsi que les autres créances immobilisées ont été évaluées à leur valeur nominale.

Ces éléments ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

**Evaluation des créances et des dettes**

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

**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	20 801
Disponibilités	1 315
Total	22 116

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	16
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 484
Dettes fiscales et sociales	25 545
Total	42 045

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		430
Total		430
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		6 000
Total		6 000

**Subventions d'équipement**

Les subventions d'investissement sont enregistrées au passif du bilan au niveau des fonds propres associatifs.

Elles sont rapportées au résultat sur la même durée et au même rythme que l'amortissement des valeurs des immobilisations acquises ou créées au moyen de la subvention.

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**

**Ventilation du chiffre d'affaires net**

Répartition par secteur d'activité	Montant
Subvention laboratoires	61 000
Subvention CPAM/URCAM pour R@PID.FR	306 317
Subvention Conseil Général du Doubs	2 000
Subvention Conseil Régional Franche-Comté (aide à l'emploi)	20 875
Recettes diverses	1 497
Dons de tiers	895
Total	392 584

**Rémunération des dirigeants**

Aucune rémunération n'est attribuée aux membres du conseil d'administration et du bureau de l'association.

Conformément aux dispositions de l'article 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006, le montant des rémunérations brutes et avantages en nature des trois personnes les mieux rémunérées de l'association s'élève à 106 345 Euros au titre du présent exercice.

**Effectif moyen**

	Personnel salarié	Personnel mis à la disposition de l'entreprise
Cadres	4	
Employés	8	
Total	12	



### Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 10 775 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 10 775 euros,
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : néant.

### **- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**

#### Engagements financiers

##### Engagements donnés

Engagements en matière de pensions	11 027
Total (1)	11 027

(1) Confère ci-après pour le détail de calcul des indemnités de fin de carrière.

##### Engagements reçus

Néants à la clôture des comptes annuels.

#### Engagement en matière de pensions et retraites

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.

Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

##### Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
De 55 à 59 ans	1 à 5 ans	7 409
De 50 à 54 ans	6 à 10 ans	
De 40 à 49 ans	11 à 20 ans	779
De 30 à 39 ans	21 à 30 ans	2 587
Moins de 30 ans	plus de 30 ans	252
Engagement total		11 027

##### Hypothèses de calculs retenues

Les comptes annuels établis au 31 décembre 2010 n'intègrent pas le montant du passif social lié aux engagements de retraite, mais figure à titre d'information dans l'annexe des comptes annuels.

Le calcul retenu pour estimer ce passif est la méthode dite des « unités de crédit

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

projetées ».

Conformément à la norme comptable IAS 19 et à la recommandation 2003-R-01 du Conseil National de la Comptabilité (CNC), cette évaluation retient comme base de calcul le salaire estimé de fin de carrière. Les droits acquis sont quant à eux calculés à partir de l'ancienneté finale proratisée selon le rapport ancienneté acquise sur ancienneté totale.

L'utilisation de cette méthode correspond à la valeur actuelle probable des droits acquis, évalués en tenant compte des augmentations de salaire (jusqu'à l'âge de départ à la retraite) ainsi que des probabilités de turn-over et de survie.

Les hypothèses retenues sont les suivantes :

- Table de mortalité : table réglementaire TV 88/90 de l'INSEE,
- Taux de turn-over : moyen (toutes catégories confondues),
- Taux de progression des salaires par an : 2 % constant pour toutes les catégories,
- Age de départ à la retraite : 62 ans pour tout le personnel,
- Initiative du départ : le salarié,
- Taux de charges sociales patronales retenu : 50 % quelle que soit la catégorie,
- Table de convention collective retenue pour le calcul des droits acquis : Convention collective des organismes d'hospitalisation privée à but non lucratif (FEHAP),
- Taux d'actualisation et de revalorisation annuelle : 2,5 % (inflation comprise).

Compte tenu de ces hypothèses actuarielles, le total de l'engagement des indemnités de fin de carrière s'élève à 11 027 € au 31 décembre 2010.

	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité		11 027	

**Droit individuel à la formation**

Conformément aux dispositions prévues en matière de Droit Individuel à la Formation (DIF) et à l'avis du Comité d'urgence 2004-F du Conseil National de la Comptabilité (CNC), nous vous signalons que le volume d'heures acquises au 31 décembre 2010 s'élève à 355 heures. A la date de clôture, nous n'avons enregistré aucune demande à ce titre.



**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

**- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -**

**Produits et charges exceptionnels**

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Reprise sur subvention d'investissement	2 905	77700000
Total	2 905	

**Transferts de charges**

Nature	Montant
Remboursement de frais engagés (aide à la formation incluse)	25 379
Participations aux frais engagés	15 000
Mise à disposition de personnel au CHU	30 574
Aides à l'emploi (CAE)	6 819
Total	77 772

**Inventaire du portefeuille de valeurs mobilières**

Désignation	Date d'achat	Prix d'achat	Cours au 31/12/2010	Plus ou moins value latente
Bon Capital Association	01/12/2009	14 291	14 291	
Bon de caisse	16/01/2010	59 055	59 055	
TOTAL		73 346	73 346	



PROCOMPTA  
EXPERTS CONSEILS

PROCOMPTA SARL  
Commissaire aux comptes  
Valparc - ECOLE VALENTIN  
BP 3058 - 25046 BESANCON CEDEX

**- RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES -**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010**

Aux Membres de l'Association ADNA  
(Association pour le Développement de la  
Neuropsychologie Appliquée)  
26 rue de Vesoul  
25000 BESANCON



## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2010

=====

Aux Membres de l'Association,

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 2010, sur :

- γ le contrôle des comptes annuels de l'Association ADNA, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- γ la justification de nos appréciations,
- γ 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.

### **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 la société 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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes. Nous nous sommes notamment assurés de la traduction régulière dans les comptes des conventions relatives aux subventions reçues et de leur présentation.

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'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 de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

A Besançon, le 15 juin 2011



Le Commissaire aux comptes  
PROCOMPTA SARL  
représentée par François GERARD