



**ASSOCIATION UNA 17**  
*Union départementale de Charente Maritime de l'aide,  
des soins et services à domicile*

Siège social : 70 Bis Avenue Jean Guiton  
17000 LA ROCHELLE

N° préfectoral : W 173 000 486

---

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

---

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010**

**ASSOCIATION UNA 17**  
*Union départementale de Charente Maritime de l'aide,  
des soins et services à domicile*

Siège social : 70 Bis Avenue Jean Guiton  
17000 LA ROCHELLE

N° préfectoral : W 173 000 486

---

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

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010**

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 :

- le contrôle des comptes annuels de l'association UNA 17, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification des 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.

**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'anomalie significative. 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.**

## **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 décrit dans l'annexe des comptes annuels.

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 de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Périgny, le 25 mai 2011

Le Commissaire aux Comptes  
STREGO



Brigitte MEIGNAN

**COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010**

---

## BILAN

	31/12/2010			31/12/2009
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
<b>ACTIF</b>				
<b>Actif immobilisé</b>				
Immobilisations incorporelles :				
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles	7 520	5 621	1 899	3 793
Immobilisations corporelles	68 813	59 364	9 449	15 543
Immobilisations financières (1)	61		61	61
	<b>76 394</b>	<b>64 985</b>	<b>11 409</b>	<b>19 397</b>
<b>Actif circulant</b>				
Stocks et en-cours				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés (2)	26 499	838	25 661	63 630
Autres créances (2) (3)	13 389		13 389	185 503
Valeurs mobilières de placement	96 862		96 862	108 401
Disponibilités	251 847		251 847	21 394
Caisse	24		24	56
Charges constatées d'avance (2)	1 050		1 050	710
	<b>389 671</b>	<b>838</b>	<b>388 833</b>	<b>379 695</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>466 064</b>	<b>65 823</b>	<b>400 242</b>	<b>399 092</b>
<b>PASSIF</b>				
<b>Capitaux propres</b>				
Capital			49 539	49 539
Ecarts de réévaluation				
Réserve légale				
Réserves réglementées				
Autres réserves (4)			186 400	186 400
Report à nouveau			46 564	48 037
<b>Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)</b>			47 474	- 1 474
Provisions réglementées				
			<b>329 977</b>	<b>282 503</b>
<b>Provisions</b>				
<b>Dettes (5)</b>				
Emprunts et dettes assimilées				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés			15 801	40 442
Autres dettes (3)			47 583	62 384
Produits constatés d'avance			6 882	13 763
			<b>70 265</b>	<b>116 589</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>400 242</b>	<b>399 092</b>
(1) Dont à moins d'un an				
(2) Dont à plus d'un an				
(3) Dont comptes courants d'associés débiteurs				
(3) Dont comptes courants d'associés créditeurs				
(4) Dont réserves statutaires				
(5) Dont à plus de 5 ans				
(5) Dont à plus d'un an et moins de 5 ans				
(5) Dont à moins d'un an				

## COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2010		31/12/2009
	Exportations	Total	Total
<b>Produits d'exploitation</b>			
Ventes de marchandises		45	2 138
Production vendue (biens)			
Production vendue (services)		199 279	284 874
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		119 564	197 704
Autres produits (2)		19 970	25 986
<b>Total des produits d'exploitation</b>		<b>338 857</b>	<b>510 702</b>
<b>Charges d'exploitation</b>			
Achats de marchandises			2 429
Variation de stocks (marchandises)			
Achats d'approvisionnements			
Variation de stocks (approvisionnements)			
Autres charges externes (1)		90 940	245 363
Impôts, taxes, et versements assimilés		11 448	14 534
Rémunérations du personnel		138 045	167 752
Charges sociales		43 561	72 345
Dotations aux amortissements		9 567	11 974
Dotations aux dépréciations et provisions		838	
Autres charges		0	2
<b>Total des charges d'exploitation</b>		<b>294 400</b>	<b>514 400</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>44 457</b>	<b>- 3 698</b>
Produits financiers (2)		3 215	2 224
Charges financières			
Produits exceptionnels (2)			
Charges exceptionnelles		198	
Impôts sur les bénéfices			
<b>BENEFICE OU PERTE (3)</b>		<b>47 474</b>	<b>- 1 474</b>
(1) Dont crédit-bail mobilier			
(1) Dont crédit-bail immobilier			
(2) Dont reprises sur provisions et amortissements			
(3) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôts		- 198	

## Règles et méthodes comptables

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

### ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2010 dont le total est de 400 241,61 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 47 473,56 Euros.

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

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

Ces comptes annuels ont été établis le 20 avril 2011.

Faits caractéristiques de l'exercice : néant

Evènements significatifs postérieurs à compter de la clôture :

L'UNA 17 ne percevra pas en 2011 une subvention initialement accordée pour la période 2010/2011. Il s'en suivra une insuffisance budgétaire d'environ 70 000 Euros sur l'exercice 2011.

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

- continuité de l'exploitation,
- 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.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires). Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilisation prévue.

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Changement de méthodes

Aucun changement n'est intervenu par rapport à l'exercice précédent.

Engagements en matière de retraite

Les indemnités de fin de carrière ne sont pas mentionnées compte tenu qu'elles sont non significatives.

Droit individuel à la formation

Les droits acquis par les salariés au titre du DIF est de 288 heures au 31 décembre 2010.

Médailles du travail

L'entreprise n'a pas pour usage d'attribuer des primes lors de leurs remises.

Charges supplétives et bénévolat :



Les charges supplétives (loyers des locaux et charges afférentes) et le bénévolat ne sont pas valorisés dans le compte de résultat.

Pour information, les montants suivants sont donnés à titre indicatifs :

- |                                  |              |
|----------------------------------|--------------|
| - Utilisation des locaux         | 16 000 euros |
| - Charges afférentes (Chauffage) | 2 500 euros  |

Rémunération des 3 dirigeants bénévoles et cadres les mieux rémunérés

Cette donnée n'est pas communiquée car elle consisterait à informer sur une rémunération individuelle.

## ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Actif immobilisé			
Actif circulant et charges constatées d'avance	40 938	40 938	
<b>Total</b>	<b>40 938</b>	<b>40 938</b>	

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes assimilées				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	15 801	15 801		
Autres dettes	47 583	47 583		
Produits constatés d'avance	6 882	6 882		
<b>Total</b>	<b>70 265</b>	<b>70 265</b>		



## DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

		31/12/2010	31/12/2009
<b>Autres créances</b>			
468700	SUBV REGION A RECEVOIR	11 635	4 018
468701	SUBVENTION CNSA A RECEVOIR		173 061
468703	SUBV DRTEPPP A RECEVOIR	1 607	4 107
468760	DIVERS PROD. A RECEVOIR		4 318
	<b>Total</b>	<b>13 242</b>	<b>185 503</b>
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>13 242</b>	<b>185 503</b>



## DETAIL DES CHARGES A PAYER

		31/12/2010	31/12/2009
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>			
408100	FOURN. FACT.NON PARVENUES	10 453	30 121
	<b>Total</b>	<b>10 453</b>	<b>30 121</b>
<b>Dettes fiscales et sociales</b>			
428200	DETTES PROV./CONGES PAYES	13 375	15 727
438200	PROVISION CH SOC / CP	6 019	7 077
448610	TAXE SUR LES SALAIRES	238	834
	<b>Total</b>	<b>19 632</b>	<b>23 638</b>
<b>Autres dettes</b>			
468600	SUBV CNSA A REMBOURSER	1 381	1 381
468620	CNASEA A REMBOURSER	845	845
	<b>Total</b>	<b>2 226</b>	<b>2 226</b>
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>32 311</b>	<b>55 986</b>



**PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE**

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

<b>Produits constatés d'avance</b>	<b>31/12/2010</b>	<b>31/12/2009</b>
Produits d'exploitation	6 882	13 763
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
<b>Total</b>	<b>6 882</b>	<b>13 763</b>

<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>31/12/2010</b>	<b>31/12/2009</b>
Charges d'exploitation	1 050	710
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
<b>Total</b>	<b>1 050</b>	<b>710</b>



## Strego La Rochelle

9 rue Augustin Fresnel  
B.P. 60013  
17183 Périgny PDC 1  
Tél. : 05 46 50 50 60  
Fax : 01 57 67 41 96  
strego.larocheffe@strego.fr  
www.strego.fr

Laurent Aubri

Jean-Jacques Beurel

Christophe Dunoyer

Dominique Grangereau

Philippe Lapinte

Guillaume Marot

Brigitte Meignan

Emmanuel Vidal

Experts-Comptables inscrits au tableau de  
l'Ordre de la Région Poitou Charentes Vendée  
Commissaires aux Comptes membres  
de la Compagnie Régionale de Poitiers

Antoine Guiot

Christelle Sauvignon

Experts-Comptables inscrits au tableau de  
l'Ordre de la Région Poitou Charentes Vendée

Stéphane Piquée

Commissaire aux Comptes membre  
de la Compagnie Régionale de Poitiers

## ASSOCIATION UNA 17

*Union départementale de Charente Maritime de l'aide,  
des soins et services à domicile*

SIEGE SOCIAL : 70 Bis Avenue Jean Guiton  
17000 LA ROCHELLE

N° Préfectoral : W 173 000 486

## RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010

**ASSOCIATION UNA 17**  
*Union départementale de Charente Maritime de l'aide,  
des soins et services à domicile*

**Siège social : 70 Bis Avenue Jean Guiton  
17000 LA ROCHELLE**

**N° préfectoral : W 173 000 486**

---

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010**

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 soumise aux dispositions de l'article L 612-5 du Code de commerce.

Fait à Périgny, le 25 mai 2011

Le Commissaire aux Comptes  
STREGO



Brigitte MEIGNAN