

**ASSOCIATION LOCALE ADMR ASSE VERDON  
A D M R  
Siège social : La Placette  
04170 SAINT ANDRE LES ALPES**

**RAPPORT  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010**

**Philippe BICAIS  
Commissaire aux comptes  
12 Rue de Sontay  
13100 AIX-EN-PROVENCE**

**ASSOCIATION LOCALE ADMR ASSE VERDON**  
**A D M R**  
**Siège social : La Placette**  
**04170 SAINT ANDRE LES ALPES**

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

Aux membres de l'association,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre conseil d'administration du 22 avril 2010, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2010, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association locale ADMR Asse Verdon, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de mes appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration du 14 avril 2011. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

**1 - Opinion sur les comptes annuels**

J'ai effectué mon 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 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 et les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. J'estime que les éléments collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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 - Justifications des appréciations**

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants ;

Les appréciations auxquelles j'ai procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portent notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes annuels de votre association. Ces appréciations n'appellent pas de ma part de commentaire particulier.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

## **3 - Vérifications et informations spécifiques**

J'ai également procédé, conformément aux normes de la Profession, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion de la Présidente et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Aix-en-provence, le 20 mai 2011

**Philippe BICAIS**  
**Commissaire aux comptes**

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Bicais', with a long, sweeping flourish extending downwards and to the right.

# Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2010			31/12/2009
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	2 359	2 359		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage indus.					
Autres immobilisations corporelles	33 085	12 826	20 259	1 925	
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	560		560	260	
<b>TOTAL ( I )</b>	<b>36 003</b>	<b>15 184</b>	<b>20 819</b>	<b>2 185</b>	
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances usagers et comptes rattachés				
	Autres créances	3 823		3 823	10 336
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	226 261		226 261	233 096	
Charges constatées d'avance	1 799		1 799	1 795	
<b>TOTAL ( II )</b>	<b>231 883</b>		<b>231 883</b>	<b>245 226</b>	
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecarts de conversion actif ( V )				
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>267 886</b>	<b>15 184</b>	<b>252 702</b>	<b>247 411</b>	

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

## ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents  
 Dons en nature restant à vendre

- autorisés par l'organisme de tutelle

# Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2010	31/12/2009
Fonds associatifs	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	156 606	141 446
	<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>12 582</b>	<b>15 161</b>
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>169 189</b>	<b>156 606</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs Droits des propriétaires Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées		
<b>Total des autres fonds associatifs</b>			
<b>Total des fonds associatifs</b>	<b>169 189</b>	<b>156 606</b>	
Provisions			
Provisions pour risques Provisions pour charges			
<b>Total des provisions</b>			
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés			
<b>Total des fonds dédiés</b>			
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 419	5 672
	Dettes fiscales et sociales	74 095	66 405
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes		18 728	
Produits constatés d'avance			
<b>Total des dettes</b>	<b>83 514</b>	<b>90 805</b>	
Ecarts de conversion passif			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>252 702</b>	<b>247 411</b>	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	12 582,20	15 160,64	
(1) Dont à moins d'un an	83 514	90 805	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			

# Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

31/12/2010

31/12/2009

		12 mois	12 mois
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	464 067	374 564
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation		
	Dons		
	Cotisations	55	60
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	7 186	4 031
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		
Autres produits			
<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>471 308</b>	<b>378 655</b>	
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	114 687	86 195
	Impôts, taxes et versements assimilés	17 238	12 048
	Rémunération du personnel	225 511	176 561
	Charges sociales	95 678	76 085
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	5 461	232
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	322	12
<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>458 896</b>	<b>351 133</b>	
<b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>		<b>12 412</b>	<b>27 522</b>
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	1 700	
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
Charges financières	Intérêts et charges financières		
	<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>1 700</b>	
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1+2)</b>		<b>14 113</b>	<b>27 522</b>
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels	309	6 822
	Charges exceptionnelles	1 839	19 184
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>(1 530)</b>	<b>(12 362)</b>
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>473 317</b>	<b>385 477</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>460 735</b>	<b>370 316</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>12 582</b>	<b>15 161</b>
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	<b>PRODUITS</b>		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	<b>CHARGES</b>		
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens et services			
Personnel bénévole			

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les chiffres clés du bilan de l'exercice clos le **31/12/2010** sont :

Total du bilan :	<b>252 702</b> euros
Total des produits :	<b>473 317</b> euros
Total des charges :	<b>460 735</b> euros
Résultat de l'exercice :	<b>12 582</b> 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.

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés dans le respect du règlement 99-01 du 16 février 1999 et dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- 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.

Le règlement 99-01 décrit les principales modifications et ajouts du plan comptable associatif<sup>^</sup> par rapport au plan comptable général. Il concerne :

- le "projet associatif", notion élargie, et les "fonds dédiés", destinés à identifier et suivre les ressources affectées non encore utilisées à la fin de l'exercice,
- la notion de résultat comptable avec une distinction entre résultat définitivement acquis et résultat pouvant être repris par un tiers financeur,
- les apports avec ou sans droit de reprise,
- les subventions de fonctionnement et conventions de financement, leur traitement en fonction du caractère définitif de leur attribution et de leur utilisation,
- le suivi des ressources affectées provenant de la générosité du public,
- les legs et donations en distinguant le traitement à opérer en fonction de leur utilisations et leur affectation,
- la comptabilisation des ressources en nature,
- l'information sur les contributions volontaires dans l'annexe ou dans les comptes au pied du résultat

Les modifications de comptes liées à l'évolution du P.C.G. ont été intégrées dans le plan de comptes proposé. S'agissant d'actualisation de caractère obligatoire du P.C.G., elles s'imposent aux associations tenues d'appliquer le plan comptable associatif, celui-ci étant une adaptation du P.C.G. A noter :

- le règlement CRC2004-06 du 23 novembre 2004 relatif à la définition, la comptabilisation et



# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

l'évaluation des actifs a supprimé des charges à répartir : les charges différées, les frais d'acquisition d'immobilisations et les charges à étaler,

- pour les exercices ouverts depuis le 1er janvier 2005, les termes "provisions pour dépréciation" sont remplacés par "dépréciation". Cette modification terminologique ne concerne que les dépréciations des immobilisations corporelles et incorporelles (Règl. CRC 2002-10 du 12/12/2002 pris sur avis CNC 2002-07 du 27/06/2002),

- pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2006, des modifications interviennent au niveau de l'intitulé de certains comptes. Elles proviennent de l'actualisation du plan comptable général (règlement CRC 2005-09, homologué par arrêté du 26/12/2005, J.O. du 03/01/2006).

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

## Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute 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.

Compte tenu de la faible importance des immobilisations corporelles, il n'a pas été mis en application la nouvelle norme sur les actifs, car le retraitement n'aurait pas apporté de modification significative au résultat.

## Créances et dettes

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

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.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

## Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.



# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

## Rémunération des cadres

En application des dispositions de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006, nous portons à la connaissance du lecteur que la structure n'a qu'un cadre dont la rémunération s'est élevée à 32.630 euros brut.

# Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2010
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virent p à p.	Cessions	
<b>INCORPORELLES</b>						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	2 359					2 359
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>2 359</b>					<b>2 359</b>
<b>CORPORELLES</b>						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers						
Matériel de transport	1 266		22 671			23 937
Matériel de bureau, informatique et mobilier	8 024		1 124			9 148
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>9 290</b>		<b>23 795</b>			<b>33 085</b>
<b>FINANCIERES</b>						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	260		300			560
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>260</b>		<b>300</b>			<b>560</b>
<b>TOTAL</b>	<b>11 908</b>		<b>24 095</b>			<b>36 003</b>

## Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2010
		Dotations	Diminutions	
<b>INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Autres	2 359			2 359
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>2 359</b>			<b>2 359</b>
<b>CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
sur sol d'autrui				
instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels				
Autres instal., agencement, aménagement divers				
Matériel de transport	11	4 997		5 008
Matériel de bureau, mobilier	7 354	464		7 818
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations grevées de droits				
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>7 365</b>	<b>5 461</b>		<b>12 826</b>
<b>TOTAL</b>	<b>9 723</b>	<b>5 461</b>		<b>15 184</b>

# Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2010	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	560		560
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	3 823	3 823	
Charges constatées d'avances	1 799	1 799		
<b>TOTAL DES CREANCES</b>		<b>6 182</b>	<b>5 622</b>	<b>560</b>
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2010	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
<b>DETTES</b>	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	9 419	9 419		
	Personnel et comptes rattachés	19 136	19 136		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	53 946	53 946		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	1 013	1 013		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes				
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
<b>TOTAL DES DETTES</b>		<b>83 514</b>	<b>83 514</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

ANNEXE - Elément 6.11

# Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2010

<b>Total des Charges à payer</b>		<b>39 030</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>7 022</b>
<i>FOURNISSEURS FACT. A RECEVOIR</i>	7 022	
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>32 008</b>
<i>PROV.POUR CONGES A PAYER</i>	19 136	
<i>PROV.CHARGES SUR CONGES PAYES</i>	8 037	
<i>FORMATION CONTINUE A PAYER</i>	4 835	

ANNEXE - Elément 6.12

## Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2010
<b>Charges constatées d'avance - EXPLOITATION</b>			1 799
Maintenance MEDISYS		393	
Crédit-bail mobilier (véhicules)		513	
Location véhicules		893	
<b>Charges constatées d'avance - FINANCIERES</b>			
<b>Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>1 799</b>

--