

Valérie DUGAST

EXPERT-COMPTABLE
Diplômé par l'Etat
Inscrit au Tableau de l'Ordre à Poitiers

COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale
de Poitiers

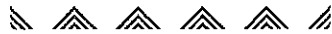
125, avenue Gambetta
17103 SAINTES Cedex

☎ 05 46 93 70 91
Fax 05 46 93 80 00

ASSOCIATION CARDIOSAINTONGE

Association régie par la loi 1901

**78, Cours Lemercier
17100 SAINTES**



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Décembre 2010

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale du 3 juin 2004, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2010 sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'ASSOCIATION CARDIOSAINTONGE, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- La justification de mes appréciations ;
- Les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration. 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 professionnelles 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. J'estime que les éléments que j'ai collecté 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 l'association à la fin de cet exercice.

2. Justification 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 notes sur le bilan passif de l'annexe exposent les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des fonds dédiés.

Fonds dédiés :

En application des dispositions de l'article L 823-9, 1^{er} alinéa, du Code de Commerce, relatives à la justification de mes appréciations, mes travaux n'ont pas relevé d'éléments de nature à remettre en cause l'évaluation de ces fonds dédiés, au titre des fonds d'intervention pour la qualité et la coordination des soins (FIQCS).

Au 31 décembre 2010, le montant des fonds dédiés sur subvention de fonctionnement s'élève à 33.414,56 €.

Dans le cadre de mon appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, j'ai vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et je me suis assurée de leur correcte application.

J'ai également procédé à l'appréciation des approches retenues par l'association décrites dans l'annexe concernant la détermination de la provision pour charges d'un montant de 5.000 Euros ainsi que de la provision pour indemnités dues aux professionnels de santé pour un montant total de 25.000 Euros, sur la base des éléments disponibles à ce jour et mis en œuvre des vérifications par sondages pour l'application de cette provision.

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.

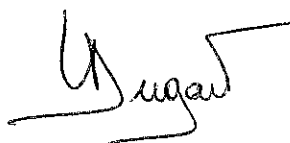
3. Vérifications et informations spécifiques

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, 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 du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Saintes, le 11 Mars 2011.

Valérie DUGAST
Commissaire aux comptes

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'V. Dugast', with a stylized flourish extending to the right.

Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	27 532,32	25 828,99	1 703,33	3 204,35	- 1 501
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	30 248,69	20 478,77	9 769,92	6 421,46	3 348
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL (I)	57 781,01	46 307,76	11 473,25	9 625,81	1 847
Stocks en cours					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances usagers et comptes rattachés	6 059,04		6 059,04		6 059
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs				20,04	- 20
. Personnel					
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres					
Valeurs mobilières de placement				30 593,71	- 30 594
Disponibilités	109 879,79		109 879,79	104 584,91	5 295
Charges constatées d'avance	10 622,01		10 622,01	727,57	9 894
TOTAL (II)	126 560,84		126 560,84	135 926,23	- 9 365
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	184 341,85	46 307,76	138 034,09	145 552,04	- 7 518

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

Bilan association(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise			
. Ecart de réévaluation			
. Réserves			
. Report à nouveau	27 710,10	25 807,47	1 903
. Résultat de l'exercice	2 889,90	1 902,63	987
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecart de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL (I)	30 600,00	27 710,10	2 890
Provisions pour risques et charges	5 000,00		5 000
TOTAL (II)	5 000,00		5 000
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement	33 414,56	100 667,00	- 67 252
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)	33 414,56	100 667,00	- 67 252
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	41 430,78	2 798,64	38 632
Fournisseurs et comptes rattachés	27 588,75	14 376,30	13 212
Autres			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	69 019,53	17 174,94	51 845
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	138 034,09	145 552,04	- 7 518
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
Engagements donnés			

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

Compte de résultat association

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)		Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises			5 689,70		5 690	N/S
Production vendue biens	5 689,70			5 689,70		
Production vendue services	25,00		25,00		25	N/S
Montants nets produits d'expl.	5 714,70		5 714,70		5 715	N/S
Autres produits d'exploitation						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			345 430,37	360 000,00	- 14 570	-4,05
Dons						
Cotisations			3 225,00	175,00	3 050	N/S
Legs et donations						
Produits liés à des financements réglementaires			100 667,00	63 908,00	36 759	57,52
Autres produits			0,01			N/S
Reprise de provisions				18 657,60	- 18 658	-100
Transfert de charges			2 249,00	242,29	2 007	828,23
Sous-total des autres produits d'exploitation			451 571,38	442 982,89	8 588	1,94
Total des produits d'exploitation (I)			457 286,08	442 982,89	14 303	3,23
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat						
Produits financiers						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif			811,85	1 149,85	- 338	-29,40
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement			230,60		231	N/S
Total des produits financiers (III)			1 042,45	1 149,85	- 107	-9,34
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			22 924,63	3 099,68	19 825	639,58
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (IV)			22 924,63	3 099,68	19 825	639,58
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			481 253,16	447 232,42	34 021	7,61
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT						
TOTAL GENERAL			481 253,16	447 232,42	34 021	7,61
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises et de matières premières						
Variation de stock marchandises et matières premières						
Autres achats non stockés			16 222,01	14 876,39	1 346	9,05
Services extérieurs			205 170,34	142 309,67	62 861	44,17
Autres services extérieurs			26 304,72	22 446,27	3 858	17,19
Impôts, taxes et versements assimilés			10 451,15	2 902,01	7 549	260,13
Salaires et traitements			129 199,76	103 863,09	25 337	24,39
Charges sociales			44 883,85	35 182,89	9 701	27,57
Autres charges de personnels			-290,04	-1 175,44	885	75,32
Subventions accordées par l'association						

Compte de résultat association (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	Variation	%
Dotations aux amortissements	8 006,91	24 257,90	- 16 251	-66,99
Dotations aux provisions	5 000,00		5 000	N/S
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	33 414,56	100 667,00	- 67 252	-66,81
Autres charges		0,01		-100
Total des charges d'exploitation (I)	478 363,26	445 329,79	33 033	7,42
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)				
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)				
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (IV)				
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)				
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	478 363,26	445 329,79	33 033	7,42
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	2 889,90	1 902,63	987	51,89
TOTAL GENERAL	481 253,16	447 232,42	34 021	7,61
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Bénévolat	110 735,00	68 105,00	42 630	62,59
. Prestations en nature				
. Dons en nature				
Total	110 735,00	68 105,00	42 630	62,59
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services	110 735,00	68 105,00	42 630	62,59
. Personnel bénévole				
Total	110 735,00	68 105,00	42 630	62,59

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

*Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes*

ANNEXES

Annexes

PREAMBULE

*Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes*

L'exercice social clos le 31/12/2010 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2009 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 138 034,09 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 2 889,90 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 04/03/2011 par les dirigeants.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Une provision pour charges à payer, inhérente aux prestations effectuées par les professionnels de santé en 2010, et facturées en 2011, a été comptabilisée pour un montant égal à 25 000,00€.
Cette opération constitue un changement de méthode.

Annexes (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes**Actif immobilisé**

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 57 781 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	25 971	1 561		27 532
Immobilisations corporelles	21 956	8 293		30 249
Immobilisations financières				
TOTAL	47 927	9 854		57 781

Amortissements et provisions d'actif = 46 308 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	22 767	3 062		25 829
Immobilisations corporelles	15 534	4 945		20 479
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	38 301	8 007		46 308

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Concessions & droits similaire	27 532	25 829	1 703	de 1 à 3 ans
I a a divers	4 497	4 497	0	5 ans
Mat.bureau & informa	20 881	13 842	7 039	de 3 à 5 ans
Mobilier	4 871	2 140	2 731	de 3 à 5 ans
TOTAL	57 781	46 308	11 473	

Etat des créances = 16 681 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	16 681	16 681	
TOTAL	16 681	16 681	

Charges constatées d'avance = 10 622 E

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Annexes (suite)

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Provisions = 5 000 E

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques & charges		5 000			5 000
TOTAL		5 000			5 000

Etat des dettes = 69 020 E

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	41 431	41 431		
Dettes fiscales & sociales	27 589	27 589		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	69 020	69 020		

Charges à payer par postes du bilan = 45 239 E

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	27 631
Fournisseurs	17 608
Dettes fiscales & sociales	
Autres dettes	
TOTAL	45 239

Informations complémentaires sur le bilan passif

Une provision de 5 000,00 € a été dotée, afin de faire réaliser des travaux complémentaires nécessaires au bon fonctionnement du logiciel développé par le CRITT.
Par ailleurs, une provision pour charges à payer, inhérente aux prestations effectuées par les professionnels de santé en 2010, et facturées en 2011, a été comptabilisée pour un montant égal à 25 000,00€.

Annexes (suite)

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

FONDS DÉDIÉS

<u>Exercices</u>		2010	2009
Subvention encaissée		345 430	360 000
Résultat exercice antérieur		1 903	
Fonds dédiés exercices précédents		100 667	
<hr/>			
Subvention théorique		448 000	
<hr/>			
<u>Subvention encaissée</u>	A	345 430	360 000
<u>Charges imputées sur la subvention</u>			
Autres achats & charges externes		-247 697	-179 632
Impôts & taxes		-10 451	-2 902
Salaires & traitements		-129 200	-103 863
Charges sociales		-44 594	-34 007
Provision pour charges		-5 000	
Investissements		-9 854	-21 494
	Total B	-446 796	-341 898
<u>Ressources propres affectées</u>			
Travaux réalisés		5 690	
Prestations de services		25	
Cotisations		3 225	
Subventions exceptionnelles		13 436	
Transfert de charges		2 249	
Produits exceptionnels		9 488	
Reprise de provision			18 657
	Total C	34 113	18 657
Ecart entre subvention et charges imputées A - B + C = D		-67 253	54 861
Fonds dédiés exercice précédents E		100 667	63 908
Solde de fonds dédiés D + E		33 414	118 769
<u>Reconstitution du résultat</u>			
Reprise investissements		9 854	21 494
Cotisations			175
Transfert de charges			242
Produits financiers		1 043	1 150
Produits exceptionnels			3 100
Dotation aux amortissements		-8 007	-24 258
Résultat théorique		2 890	1 903
Résultat réel		2 890	1 903

Annexes (suite)**NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT***Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes***Ventilation du chiffre d'affaires = 5 715 E**

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de produits finis	5 690	99,56 %
Produits des activités annexes	25	0,44 %
TOTAL	5 715	100.00 %

Annexes (suite)

AUTRES INFORMATIONS

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	5	
Agents de maîtrise & techniciens	3	
Employés		
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	8	0

*Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes*

Annexes (suite)**DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE**

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Charges constatées d'avance = 10 622 E

Charges constatées d'avance	Montant
Assurances(486000)	838
Frais d'imprimerie(486001)	9 784
TOTAL	10 622

Charges à payer = 45 239 E

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fourn.fts non parven(408100)	27 631
TOTAL	27 631

Dettes fiscales et sociales	Montant
Personnel - congés à payer(428200)	9 757
Ch.soc.dette cong.a(438200)	3 422
Etat charges à payer(448600)	4 429
TOTAL	17 608

*Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes*