



Gérard FRANCOIS

Expert Comptable inscrit  
au tableau de l'Ordre de Clermont-Ferrand

Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de RIOM

**ABIDEC-ARDOC**

**SIEGE SOCIAL**  
7 Rue Edith Piaf  
63000 Clermont-Ferrand

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX  
COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

*Exercice clos le 31 décembre 2010*

MOULINS, le 23 Mai 2011

Zone de l'Etoile – Rue Bad Vilbel  
BP 341  
03003 MOULINS CEDEX

Tél : 04-70-44-44-40  
Fax : 04-70-46-62-24  
email : [contact@mg-a.fr](mailto:contact@mg-a.fr)

SARL au capital de 6.000 € - N° SIRET : 494 408 354 00012

Société de Commissariat aux Comptes inscrite  
auprès de la Compagnie Régionale des Commissaires aux comptes de RIOM

# ABIDEC-ARDOC

7 Rue Edith Piaf  
63000 Clermont-Ferrand

---

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

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée, par votre Assemblée Générale du 26 Novembre 2009, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2010 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association ABIDEC-ARDOC, 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 du 24 Février 2011.

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.

### II. JUSTIFICATION DE NOS 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 les estimations comptables retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble. Ceux-ci n'appellent pas de notre part de commentaires particuliers.

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 sans réserve exprimée dans la première partie de ce rapport.

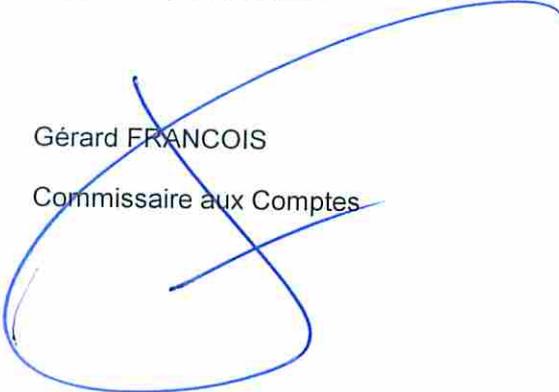
### III- VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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 adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

A MOULINS, le 23 Mai 2011

Gérard FRANCOIS  
Commissaire aux Comptes



**ABIDEC / ARDOC**  
**BILAN AU 31/12/2010 (14 mois)**

ACTIF	Exercice 2009/2010			PASSIF	Exercice 2009/2010
	Brut	Amort.	Net		
<b><u>ACTIF IMMOBILISE</u></b>				<b><u>CAPITAUX PROPRES</u></b>	
<b>Immobilisation incorporelles</b>					
Logiciels	16 688,94	2 637,31	14 051,63	Réserve d'investissement	
<b>Immobilisation corporelles</b>				Réserve générale	
Autres immob - Agencement				<b>Résultat : bénéfice</b>	<b>1 962,25</b>
Mat. bureau	6 823,18	1 314,09	5 509,09	Fonds dédiés	213 486,00
Mobilier					
Parts sociales Crédit Mutuel	7,00		7,00		
<b>TOTAL I</b>	<b>23 519,12</b>	<b>3 951,40</b>	<b>19 567,72</b>	<b>TOTAL I</b>	<b>215 448,25</b>
<b><u>ACTIF CIRCULANT</u></b>				<b><u>DETTES</u></b>	
<b>Avances &amp; acomptes</b>				<b>Dettes Fournisseurs</b>	4 440,26
Autres créances	9 921,34		9 921,34	<b>Dettes fiscales &amp; sociales</b>	13 627,31
<b>Disponibilités</b>				Autres dettes	3 445,29
Livrets	175 962,08		175 962,08		
Crédit Mutuel	31 509,97		31 509,97		
<b><u>COMPTES DE REGULARISATION</u></b>				<b><u>COMPTES DE REGULARISATION</u></b>	
Charges constatées d'avance					
<b>TOTAL II</b>	<b>217 393,39</b>		<b>217 393,39</b>	<b>TOTAL II</b>	<b>21 512,86</b>
<b><u>TOTAL GENERAL</u></b>	<b>240 912,51</b>	<b>3 951,40</b>	<b>236 961,11</b>	<b><u>TOTAL GENERAL</u></b>	<b>236 961,11</b>

**MGA Audit Légal**  
 SARL au capital de 6.000 €  
 Rue de Bad Vilbel - Zone de l'Etoile  
 BP 341 - 03003 MOULINS CEDEX  
 Tél. 04 70 44 44 40 - Fax 04 70 46 62 24  
 e-mail : contact@mg-a.fr  
 SIRET 494 498 354 00012 - APE 741 C

# ABIDEC / ARDOC

## COMPTE DE RESULTAT 2009/2010 (14 mois) - CHARGES

CHARGES	Exercice 2009/2010
<b><u>CHARGES D'EXPLOITATION</u></b>	
<i>Autres achats et charges externes</i>	
Achats non stockés	8 506,91
Entretien et réparations Maintenance	194,95
Assurances	557,85
Mise à disposition personnel	11 965,02
Honoraires	3 418,16
Publicité - Publications	2 565,37
Déplact, mission, réception	6 423,20
Frais postaux & télécommunications	20 435,00
Services bancaires et assimilés	29,41
Travaux, façons exécutés à l'extérieur	20 664,84
<i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>	264,21
<i>Salaires et traitements</i>	50 848,39
<i>Charges sociales</i>	17 608,25
<i>Dotations aux amortissements</i>	3 951,40
<i>Engagements à réaliser sur subventions attribuées</i>	213 486,00
<b><u>CHARGES FINANCIERES</u></b>	0,00
<b><u>CHARGES EXCEPTIONNELLES</u></b>	0,00
<b>TOTAL CHARGES</b>	<b>360 918,96</b>
Solde créditeur : bénéfice	1 962,25
<b><u>TOTAL GENERAL</u></b>	<b>362 881,21</b>

**MG A Audit Légal**  
Rue de Bad Vilbel - Zone de l'Erpille  
SARL au capital de 6 000 €  
BP 341 - 03003 MOULINS CEDEX  
Tél. 04 70 44 44 40 - Fax 04 70 46 62 24  
e-mail : contact@mg-a.fr  
SIRET 444 408 354 00012 - APE 741 C

# ABIDEC / ARDOC

## COMPTE DE RESULTAT 2009/2010 (14 mois) - PRODUITS

PRODUITS	Exercice 2009/2010
<b><u>PRODUITS D'EXPLOITATION</u></b>	
Subvention GRSP	328 200,00
Subvention Ligue contre le Cancer	25 000,00
Subvention Sanofi Aventis	6 000,00
Aide TPE Pôle Emploi	1 719,02
<b><u>PRODUITS FINANCIERS</u></b>	1 962,08
<b><u>PRODUITS EXCEPTIONNELS</u></b>	0,11
<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>362 881,21</b>
<b><u>TOTAL GENERAL</u></b>	<b>362 881,21</b>

**MGA Audit Légal**  
SARL au capital de 6.000 €  
Rue de Bad Vilbel - Zone de l'Etoile  
BP 341 - 03003 MOULINS CEDEX  
Tél. 04 70 44 44 40 - Fax 04 70 46 62 24  
e-mail : contact@mg-a.fr  
SIRET 494 408 354 00012 - APE 741 C

**ANNEXES COMPTES ANNUELS**

*Exercice 26 novembre 2009 au 31 décembre 2010*

- Règles et méthodes comptables
- Notes sur bilan ACTIF
- Notes sur bilan PASSIF

**MGA Audit Légal**  
SARL au capital de 6.000 €  
Rue de Bad Vilbel - Zone de l'Etoile  
BP 341 - 03003 MOULINS CEDEX  
Tél. 04 70 44 44 40 - Fax 04 70 46 62 24  
e-mail : contact@mg-a.fr  
SIRET 494 408 354 00012 - APE 741 C

Exercice clos le : 31 décembre 2010

Durée : 14 mois

Total bilan avant répartition : 236 961,11 €

Résultat : bénéfice de 1 962,25 €

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

**REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les conventions comptables ont été appliquées, 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.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- ♦ amortissements : ils sont calculés suivant le mode linéaire et en fonction de la durée de vie prévue

**MGA Audit Légal**  
SARL au capital de 6.000 €  
Rue de Bad Vilbel - Zone de l'Etoile  
BP 341 - 03003 MOULINS CEDEX  
Tél. 04 70 44 44 40 - Fax 04 70 46 62 24  
e-mail : contact@mg-a.fr  
SIRET 494 408 354 0002 - APE 741 C

**NOTES SUR LE BILAN ACTIF**

**ACTIF IMMOBILISE**

Valeurs brutes	Au 26/11/09	Acquisitions	Cessions	Au 31/12/10
2051 Logiciels		16 688,94		16 688,94
<b>TOTAL IMMOB. INCORPORELLES</b>		<b>16 688,94</b>		<b>16 688,94</b>
2183 Matériel de bureau & informatique		6 823,18		6 823,18
<b>TOTAL IMMOB. CORPORELLES</b>		<b>6 823,18</b>		<b>6 823,18</b>
2711 Parts Sociales Crédit Mutuel		7,00		7,00
<b>TOTAL IMMOB. FINANCIERES</b>		<b>7,00</b>		<b>7,00</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>23 519,12</b>		<b>23 519,12</b>

Amortissements	Au 26/11/09	Augmentations	Diminutions	Au 31/12/10
2051 Logiciels		2 637,31		2 637,31
<b>TOTAL IMMOB. INCORPORELLES</b>		<b>2 637,31</b>		<b>2 637,31</b>
2183 Matériel de bureau & informatique		1 314,09		1 314,09
<b>TOTAL AMORT. IMMOB. CORPORELLES</b>		<b>1 314,09</b>		<b>1 314,09</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>3 951,40</b>		<b>3 951,40</b>

**ABIDEC/ ARDOC**

Exercice clos le 31/12/10

**ETAT DES CREANCES**

	Montant brut	à 1 an au +	à + d'1 an
Créances clients			
Autres créances	9 921,34	9 921,34	
<b>TOTAL</b>	<b>9 921,34</b>	<b>9 921,34</b>	

**ETAT DES DISPONIBILITES**

	Montant brut	à 1 an au +	à + d'1 an
LIVRETS	175 962,08	175 962,08	
CREDIT MUTUEL	31 509,97	31 509,97	
<b>TOTAL</b>	<b>207 472,05</b>	<b>207 472,05</b>	

**ETAT DES DETTES**

	Montant brut	à 1 an au +	à + d'1 an
Fournisseurs & comptes rattachés	4 440,26	4 440,26	
Dettes fiscales & sociales	13 627,31	13 627,31	
Autres dettes	3 445,29	3 445,29	
<b>TOTAL</b>	<b>21 512,86</b>	<b>21 512,86</b>	

**CHARGES CONSTATEES D'AVANCE :**

**CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES DE BILAN :** 21 512,86

<input type="checkbox"/> Fournisseurs & comptes rattachés	4 440,26
<input type="checkbox"/> Dettes fiscales & sociales	13 627,31
<input type="checkbox"/> Autres dettes	3 445,29

**PRODUITS EXCEPTIONNELS** 0,11

<input type="checkbox"/> De gestion courante	0,11
--	------

**MGA Audit Légal**  
SARL au capital de 6.000 €  
Rue de Bad Vilbel - Zone de l'Etoile  
BP 341 - 03003 MOULINS CEDEX  
Tél. 04 70 44 44 40 - Fax 04 70 46 62 24  
e-mail : contact@mg-a.fr  
SIRET 494 408 354 00012 - APE 741 C

**FONDS DEDIES**

		Fonds à engagés en début d'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagements à réaliser sur ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	Montant initial	Compte 19	Compte 789	Compte 689	Compte 19
<b>GRSP*</b>	328 200,00 €	- €	- €	196 314,00 €	196 314,00 €
<b>Subventions communication **</b>	31 000,00 €	- €	- €	17 172,00 €	17 172,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>359 200,00 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>213 486,00 €</b>	<b>213 486,00 €</b>

\* La subvention GRSP a été attribuée par la convention d'objectifs du 15/02/2010. Cette convention a pour objet de régir la participation financière du GRSP à la réalisation de l'expérimentation du dépistage du cancer du col de l'utérus en Auvergne. Cette expérimentation s'inscrit dans le cadre d'un appel à projet national. La candidature de l'association a été retenue par la DGS le 09/07/2009.

L'expérimentation se déroulera sur trois années. Pour réaliser ce dépistage l'association recevra un financement annuel.

L'association a perçu un montant de 109 400 euros pour l'exercice 2009, et 218 800 pour l'exercice 2010. La totalité de ces subventions est inscrite en produits de l'exercice 2009/2010.

L'activité réelle de l'association ayant débuté en juin 2010, seule une partie des dépenses de fonctionnement n'a été engagée. L'association constate donc un engagement à réaliser de 196 314 euros au 31/12/2010.

Ces dépenses seront engagées sur les exercices suivants, voire au delà du terme de la convention qui prend fin le 26/11/2012.

\*\* L'association a perçu 31 000 euros de la part d'autres organismes pour financer les dépenses de communication. La totalité de ces subventions est inscrite en produits de l'exercice 2009/2010.

Les dépenses réelles de communication pour l'exercice 2009/2010 se sont élevées à 13 828 euros. L'association constate donc un engagement à réaliser de 17 172 euros au 31/12/2010.

**MGA Audit Légal**  
 SARL au capital de 6.000 €  
 Rue de Bad Vilbel - Zone de l'Etoile  
 BP 341 - 03003 MOULINS CEDEX  
 Tél. 04 70 44 44 40 - Fax 04 70 46 62 24  
 e-mail : contact@mg-a.fr  
 SIRET 494 408 354 00012 - APE 741 C

## ABIDEC / ARDOC

### **DETAIL DES COMPTES DE BILAN 2009 / 2010**

<b>194 FONDS DEDIÉS SUR SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT</b>		<b>213 486,00</b>
- Subventions GRSP 2009/2010	<i>196 314,00</i>	
- Subventions affectées à la communication	<i>17 172,00</i>	
<b>421 PERSONNEL REMUNERATIONS DUES</b>		<b>0,00</b>
<b>401 FOURNISSEURS</b>		<b>4 440,26</b>
- Facture FRANCE TELECOM	<i>171,93</i>	
- Facture PARAGON (mailing)	<i>1 122,17</i>	
- Facture DACTYL BUREAU	<i>78,29</i>	
- Facture COLIPOSTE	<i>152,42</i>	
- Facture NEXTIRA ONE	<i>194,95</i>	
- Facture PARAGON (affranchissements)	<i>2 122,50</i>	
- Facture TRUNO ET ASSOCIES	<i>598,00</i>	
<b>4282 PERSONNEL PROVISION CONGES PAYES</b>		<b>2 810,87</b>
-Congés payés	<i>2 810,87</i>	
<b>431 URSSAF</b>		<b>5 613,06</b>
-Cotisations 4T 2010	<i>5 613,06</i>	
<b>4373 PREMALLIANCE IRSEA</b>		<b>2 376,04</b>
-Cotisations 4T 2010	<i>2 376,04</i>	
<b>4374 POLE EMPLOI</b>		<b>1 096,63</b>
-Cotisations 4T 2010	<i>1 096,63</i>	
<b>4376 PREMALLIANCE PREVOYANCE</b>		<b>439,39</b>
-Cotisations 4T 2010	<i>439,39</i>	
<b>4382 CHARGES SOCIALES SUR CP</b>		<b>1 027,11</b>
- Charges sociales sur congés payés	<i>1 027,11</i>	
<b>4387 ORGANISMES SOCIAUX - PRODUITS A RECEVOIR</b>		<b>348,34</b>
-Aide TPE pôle emploi 4T 2010	<i>348,34</i>	
<b>4486 ORGANISME DE FORMATION - CHARGES A PAYER</b>		<b>264,21</b>
- Apurement 2010	<i>264,21</i>	
<b>4487 ETAT - PRODUITS A RECEVOIR</b>		<b>2 387,00</b>
-Annulation Taxe sur les salaires	<i>2 387,00</i>	

**MGA Audit Légal**  
SARL au capital de 6.000 €  
Rue de Bad Vilbel - Zone de l'Etoile  
BP 341 - 03003 MOULINS CEDEX  
Tél. 04 70 44 44 40 - Fax 04 70 46 62 24  
e-mail : contact@mg-a.fr  
SIRET 494 408 354 00012 - APE 741 C

<b>4686 CHARGES A PAYER</b>		<b>3 445,29</b>
- Rembt ARDOC affranchissements	2 411,95	
- Facture QUICKPAYE 4T 2010	136,34	
- Estimation commissariat aux comptes	897,00	
<b>4687 PRODUITS A RECEVOIR</b>		<b>7 186,00</b>
- ARS/GRSP solde dotation 2010	7 186,00	
<b>5121 LIVRET BLEU</b>		<b>57 319,27</b>
- Solde au 31/12/2010	57 319,27	
<b>5122 LIVRET B</b>		<b>118 642,81</b>
- Solde au 31/12/2010	118 642,81	
<b>512 CREDIT MUTUEL - COMPTE COURANT</b>		<b>31 509,97</b>
- Relevé au 31/12/2010	31 509,97	

**MGA Audit Légal**  
SARL au capital de 6.000 €  
Rue de Bad Vilbel - Zone de l'Etoile  
BP 341 - 03003 MOULINS CEDEX  
Tél. 04 70 44 44 40 - Fax 04 70 46 62 24  
e-mail : contact@mg-a.fr  
SIRET 494 408 354 00012 - APE 741 C