

ERNST & YOUNG

**Centre National de Référence Santé à Domicile
et Autonomie**

Exercice clos le 31 décembre 2010

**Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels**

ERNST & YOUNG et Autres

Centre National de Référence Santé à Domicile et Autonomie

Exercice clos le 31 décembre 2010

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Aux Membres de l'Association,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par 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 Centre National de Référence Santé à Domicile et Autonomie, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos 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'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 des appréciations

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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

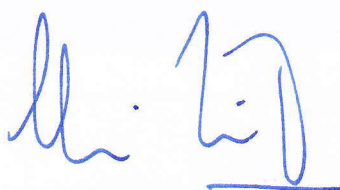
III. Vérifications et informations spécifiques

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

Nice, le 27 mai 2011

Le Commissaire aux Comptes
ERNST & YOUNG et Autres



Anis Nassif

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2010 15			Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	3 037	658	2 379		2 379	
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
Installations techniques Matériel et outillage							
Autres immobilisations corporelles	35 329	4 357	30 972		30 972		
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	475		475		475		
TOTAL I	38 841	5 015	33 826		33 826		
Comptes de liaison							
TOTAL II							
ACTIF CIRCULANT	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	145		145		145	
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés						
	Autres créances	3 256 634		3 256 634		3 256 634	
Valeurs mobilières de placement	405 765		405 765		405 765		
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	103 968		103 968		103 968		
Charges constatées d'avance (3)	364		364		364		
TOTAL III	3 766 876		3 766 876		3 766 876		
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	3 805 716	5 015	3 800 701		3 800 701		

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2010	15			Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau						
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)		6 714			6 714	
	Autres fonds associatifs						
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							
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	TOTAL I		6 714			6 714	
	Comptes de liaison						
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III						
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		33 463			33 463	
	Dettes fiscales et sociales		62 791			62 791	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
Autres dettes							
Instrument de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance		3 711 162			3 711 162	
	TOTAL IV		3 807 415			3 807 415	
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		3 800 701			3 800 701	

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

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

96 253

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2010	15		Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)					
Ventes de marchandises					
Production vendue de Biens et Services					
CHIFFRE D'AFFAIRES NET					
Production stockée					
Production immobilisée					
Subventions d'exploitation	437 988			437 988	
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	973			973	
Collectes					
Cotisations	57 031			57 031	
Autres produits	2			2	
TOTAL I	495 993			495 993	
CHARGES D'EXPLOITATION (2)					
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	280 222			280 222	
Impôts, taxes et versements assimilés	8 717			8 717	
Salaires et traitements	146 803			146 803	
Charges sociales	60 382			60 382	
Dotations aux amortissements et aux provisions					
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	5 015			5 015	
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)	2 561			2 561	
TOTAL II	503 699			503 699	
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	7 706			7 706	
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN					
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)					
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)					

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1	
	31/12/2010	15		
			Ecart N / N-1	
			Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés		992	992	
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL V		992	992	
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI				
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)		992	992	
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)		6 714	6 714	
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII				
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
TOTAL VIII				
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)				
Impôts sur les bénéfices (IX)				
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)		496 985	496 985	
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)		503 699	503 699	
SOLDE INTERMEDIAIRE		6 714	6 714	
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS		6 714	6 714	

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 3 800 701.34 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 495 993.06 Euros et dégagant un déficit de 6 713.65- Euros .

L'exercice a une durée de 15 mois, couvrant la période du 23/10/2009 au 31/12/2010 .

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Il s'agit du premier exercice d'activité de l'Association.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes annuels de l'exercice clos ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement n°99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les règles comptables appliquées sont conformes aux articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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

- continuité d'exploitation,
- permanence des méthodes comptables,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels. L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Informations générales complémentaires

POINT SUR LES SUBVENTIONS AU 31/12/2010 :

ETAT DGCIS :

Objet : Mise en place du Centre.

Convention : signée le 14/12/2009.

Durée : 36 mois du 01/12/2009 au 30/11/2012.

Montant conventionné : 4 049 150 € (la totalité de l'aide prévue a été conventionnée sur un projet total de 8 615 500 €).

Montant encaissé : Avance de 20%, soit 809 830 € reçue le 14/01/2010.

Modalité d'étalement du produit de la subvention : au prorata des dépenses engagées éligibles (incluant pour partie des dépenses de fonctionnement, d'investissement et une base forfaitaire de frais généraux) des exercices 2009 et 2010.

Montant de la subvention de fonctionnement constatée en produit sur l'exercice

ANNEXE

Exercice du 23/10/2009 au 31/12/2010

2010 : 337 988 €.

Solde de subvention de fonctionnement conventionnée à constater aux résultats des 2 prochains exercices : 3 711 162 €.

MAIRIE DE NICE :

Objet : Mise en place du Centre.

Convention : signée le 19/07/2010.

Durée : Exercice 2010.

Montant conventionné : 100 000 €.

Montant encaissé : reçue en totalité le 24/09/2010.

Modalité d'étalement du produit de la subvention : en totalité en produit sur l'exercice 2010.

Montant de la subvention de fonctionnement constatée en produit sur l'exercice 2010 : 100 000 €.

Solde de subvention de fonctionnement conventionnée à constater sur les prochains exercices : Aucun.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL		3 037
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			35 329
	TOTAL		35 329
Prêts, autres immobilisations financières			475
	TOTAL		475
	TOTAL GENERAL		38 841

ANNEXE

Exercice du 23/10/2009 au 31/12/2010

		Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
		Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL			3 037	3 037
Matériel de bureau et informatique, Mobilier				35 329	35 329
	TOTAL			35 329	35 329
Prêts, autres immobilisations financières				475	475
	TOTAL			475	475
	TOTAL GENERAL			38 841	38 841

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	658		658
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		4 357		4 357
	TOTAL	4 357		4 357
	TOTAL GENERAL	5 015		5 015

--	--	--	--	--

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	TOTAL	658			
Matériel de bureau informatique mobilier		4 357			
	TOTAL	4 357			
	TOTAL GENERAL	5 015			

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	475		475
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	805	805	
Taxe sur la valeur ajoutée	14 544	14 544	
Divers état et autres collectivités publiques	3 240 263	1 620 132	1 620 131
Débiteurs divers	1 022	1 022	
Charges constatées d'avance	364	364	
	TOTAL	3 257 473	1 620 606

ANNEXE

Exercice du 23/10/2009 au 31/12/2010

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	33 463	33 463		
Personnel et comptes rattachés	8 181	8 181		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	42 801	42 801		
Taxe sur la valeur ajoutée	2 000	2 000		
Autres impôts taxes et assimilés	9 809	9 809		
Produits constatés d'avance	3 711 162	1 855 581	1 855 581	
TOTAL	3 807 415	1 951 834	1 855 581	

Etat des créances :

La ligne "Divers état et autres collectivités assimilés" qui comprend principalement la subvention DGCIS restante à recevoir pour 3 239 320 est répartie forfaitairement à 50/50 dans les colonnes à - d'1 an et + d'1 an.

Ce point sera affiné en fin du prochain exercice en fonction des dépenses éligibles réalisées.

Etat des dettes :

La ligne "Produits constatés d'avance" correspond au solde de subvention DGCIS à rapporter au résultats qui est réparti forfaitairement à 50/50 dans les colonnes à - d'1 an et + d'1 an.

Ce point sera affiné en fin du prochain exercice en fonction des dépenses éligibles réalisées.

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition.

	Valeurs	Taux d'amortissement
Logiciel Master collection V5	3 037	100.00

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.

ANNEXE

Exercice du 23/10/2009 au 31/12/2010

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Matériel de bureau et info	Linéaire	3 à 4 ans
Mobilier	Linéaire	4 ans

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Il n'y a pas eu de cession au cours de l'exercice.

La plus value latente résultant de la différence entre le cours unitaire des valeurs mobilières de placement au 31/12/2010 et leur coût d'acquisition s'élève à un montant total de 1 107 euros.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	3 241 133
Total	3 241 133

ANNEXE

Exercice du 23/10/2009 au 31/12/2010

Détail des produits à recevoir

	Montant
FRS AVOIRS A RECEVOIR	
- AAR OTTO OFFICE	65
ORG SOCIAUX PDTS A RECEVOIR	
- AIDE A L'EMBAUCHE 3E T2010	402
- AIDE A L'EMBAUCHE 4E T 2010	402
ETAT PRODUITS A RECEVOIR	
- PROV REGUL PRORATA T SAL	943
SUBVENTION A RECEVOIR	
- DGCIS	3 239 320
Total	3 241 133

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 612
Dettes fiscales et sociales	22 163
Total	29 774

ANNEXE

Exercice du 23/10/2009 au 31/12/2010

Détail des charges à payer

	Montant
FRS FACTURES NON PARVENUES	
- FNP EDF PRO	412
- FNP EDF PRO	24
- PROV HONO CAC 2010	7 176
CONGES A PAYER	
- Provisions pour congés payés	7 195
AUTRES CH DE PERSONNEL A PAYER	
- PROV PRIME PRECARITE MME NEGRE	984
CH SOC SUR CONGES A PAYER	
- Provisions pour congés payés	3 919
ORG SOCIAUX AUTRES CH A PAYER	
- PROV CH/PRIME PRECA MME NEGRE	256
ETAT CHARGES A PAYER	
- PROV TA AU 311210	910
- PROV TFPC AU 311210	908
- PROV FONGECIF AU 311210	132
- PROV T SALAIRES AU 311210	7 858
Total	29 774

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		364
Total		364
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		3 711 162
Total		3 711 162

ANNEXE

Exercice du 23/10/2009 au 31/12/2010

Détail des charges constatées d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE			
- ASSURANCE	364		
Total	364		

Détail des produits constatés d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE			
- PCA DGCIS AU 311210	3 711 162		
Total	3 711 162		

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Transferts de charges

Nature	Montant
AIDE A L'EMPLOI DU POLE EMPLOI	973
Total	973