

**Brigitte OUVRARD**

Expert comptable

Commissaire aux comptes

**ASSOCIATION DIABETE 49**  
Association régie par la loi de 1<sup>er</sup> juillet 1901

11, rue des Noyers  
49100 - ANGERS

**RAPPORT**  
**DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

*Exercice clos le 31 DECEMBRE 2011*



Siège social : Site de l'Hoirie - Ave Aliénor d'Aquitaine - BP 50109 - 49072 Beaucozézé Cedex - Tél. 02 41 22 06 07 - Fax 02 41 22 06 15  
Agence : 58, avenue Carnot - 53200 Château-Gontier - Tél. 02 43 06 62 52 - Fax 02 43 07 54 96  
E-mail : sorogec@sorogec.com - Site web : www.sorogec.com



## **ASSOCIATION DIABETE 49**

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

11, rue des Noyers  
49100 - ANGERS



### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

#### **Comptes annuels - Exercice clos le 31 Décembre 2011**

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 DECEMBRE 2011, sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'association « DIABETE 49 » 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.

#### **1- 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 la société à la fin de cet exercice.

## 2- 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 estimons qu'aucun élément suffisamment significatif ne mérite d'être signalé. Cette appréciation s'inscrit dans le cadre de notre démarche d'audit sur les comptes annuels, pris dans leur ensemble, et contribue donc à la formation de notre opinion de certification sans réserves émise dans la première partie de ce rapport.

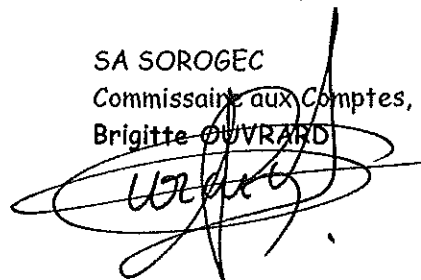
## 3- VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observations 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 sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Beaucouzé, le 10 mars 2012

SA SOROGEC  
Commissaire aux Comptes,  
Brigitte OUVRARD



Joëlle-Anne CARRE  
Expert-comptable  
Commissaire aux comptes  
Diplômée d'études supérieures es sciences économiques

Olivier PAILLER  
Diplômé d'expertise comptable  
Maître en droit privé

## **DIABETE 49**

11, rue des Noyers  
49000 ANGERS

Prise en charge diabète

**COMPTES ANNUELS**  
**au 31 décembre 2011**

## RAPPORT DE PRESENTATION

---

### RAPPORT DE PRÉSENTATION DES COMPTES ANNUELS

Dans le cadre de la mission de Présentation des comptes annuels de l'association DIABETE 49 pour l'exercice du 1er Janvier 2011 au 31 décembre 2011 et conformément à nos accords, j'ai effectué les diligences prévues par les normes de Présentation définies par l'Ordre des Experts Comptables.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 8 pages, se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan,	129 767,05 Euros
- Produits de fonctionnement,	202 027,63 Euros
- Résultat net comptable,	1 999,81 Euros

Fait à Angers  
Le 24 février 2012

Signature de l'expert comptable

Joëlle-Anne CARRE

## BILAN ACTIF

	Brut	Amort./Provis.	Net au 31/12/2011	Net au 31/12/2010
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Autres immobilisations corporelles	14 902,70	12 178,36	2 724,34	1 860,80
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>14 902,70</b>	<b>12 178,36</b>	<b>2 724,34</b>	<b>1 860,80</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Créances</b>				
Usagers et comptes rattachés				378,00
Autres créances	238,56		238,56	336,02
<b>Disponibilités</b>	<b>124 432,95</b>		<b>124 432,95</b>	<b>92 053,78</b>
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>2 371,20</b>		<b>2 371,20</b>	<b>1 498,60</b>
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>127 042,71</b>		<b>127 042,71</b>	<b>94 266,40</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>141 945,41</b>	<b>12 178,36</b>	<b>129 767,05</b>	<b>96 127,20</b>

BILAN PASSIF

	Net au 31/12/2011	Net au 31/12/2010
<b>FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Report à nouveau	9 755,15	8 808,45
<i>Résultat net comptable de l'exercice</i>	<b>1 999,81</b>	<b>946,70</b>
<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES</b>	<b>11 754,96</b>	<b>9 755,15</b>
<b>DETTES</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	27 630,51	26 546,49
Dettes fiscales et sociales	10 194,35	11 237,28
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
Produits constatés d'avance	80 187,23	48 588,28
<b>TOTAL DETTES (1)</b>	<b>118 012,09</b>	<b>86 372,05</b>
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>129 767,05</b>	<b>96 127,20</b>
<i>(1) Dont à moins d'un an</i>	<i>118 012,09</i>	<i>86 372,05</i>

COMPTE DE RÉSULTAT

	Du 01/01/2011 au 31/12/2011 (12 mois)	Du 01/01/2010 au 31/12/2010 (12 mois)	Variation	
			Montant	%
<b>Autres produits de fonctionnement</b>				
Subventions de fonctionnement	198 929,07	207 807,56	-8 878,49	-4,27
Reprises / Amort. et Provis. transferts de charges	3 098,56	814,00	2 284,56	280,66
Autres produits		3,89	-3,89	-100,00
<b>Total des produits de fonctionnement</b>	<b>202 027,63</b>	<b>208 625,45</b>	<b>-6 597,82</b>	<b>-3,16</b>
<b>Charges de fonctionnement</b>				
Autres achats et charges externes	147 895,15	149 947,87	-2 052,72	-1,37
Impôts, taxes et versements assimilés	270,39	808,04	-537,65	-66,54
Salaires et traitements	36 506,58	40 137,75	-3 631,17	-9,05
Charges sociales	16 160,43	15 841,96	318,47	2,01
Dotations aux amortissements sur immobilisation	569,26	1 693,99	-1 124,73	-66,40
Autres charges	1,48	0,15	1,33	
<b>Total des charges de fonctionnement</b>	<b>201 403,29</b>	<b>208 429,76</b>	<b>-7 026,47</b>	<b>-3,37</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>624,34</b>	<b>195,69</b>	<b>428,65</b>	<b>219,05</b>
<b>Produits financiers</b>				
Produits financiers, participations	1 136,27	751,01	385,26	51,30
<b>Total des produits financiers</b>	<b>1 136,27</b>	<b>751,01</b>	<b>385,26</b>	<b>51,30</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>	<b>1 136,27</b>	<b>751,01</b>	<b>385,26</b>	<b>51,30</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS</b>	<b>1 760,61</b>	<b>946,70</b>	<b>813,91</b>	<b>85,97</b>
<b>Produits exceptionnels</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	239,20		239,20	
<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>239,20</b>		<b>239,20</b>	
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>239,20</b>		<b>239,20</b>	
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>203 403,10</b>	<b>209 376,46</b>	<b>-5 973,36</b>	<b>-2,85</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>201 403,29</b>	<b>208 429,76</b>	<b>-7 026,47</b>	<b>-3,37</b>
<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>1 999,81</b>	<b>946,70</b>	<b>1 053,11</b>	<b>111,24</b>



## ANNEXE

---

### ■ INTRODUCTION

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2011, dont le total est de 129.767,05 Euros et au compte de résultat de l'exercice, dont le total des produits est de 203.403,10 Euros et dégageant un bénéfice de 1.999,81 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er Janvier 2011 au 31 décembre 2011.

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

### ■ RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les comptes ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions suivantes ont été respectées :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

Date de déclaration à la préfecture : 28/03/2001

Date réelle de début d'activité : 01/10/2002

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. Plus particulièrement les modes et les méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

#### Valeurs immobilisées

La valeur brute des éléments 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. Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

L'amortissement a été calculé sur le mode linéaire sur la durée de vie connue de l'association (soit jusqu'au 31/12/2014 pour les immobilisations acquises sur l'exercice).

ANNEXE

---

■ SUBVENTIONS

Subventions

Subventions URCAM :		238 400,00 Euros
Remboursement solde subvention 2010		- 7 904,98 Euros
Subvention Ville de Cholet :		33,00 Euros
Extourne PCA 2010 :		48 588,28 Euros
Produits divers :		239,20 Euros
Transferts de charges		3 098,56 Euros
Charges :		- 202 266,83 Euros
Charges selon compte de résultat :	201 403,29 Euros	-----
Amortissements non pris en compte :	- 569,26 Euros	
Acquisitions d'immobilisations prises en compte :	1 432,80 Euros	
	-----	
Solde au 31/12/2011 :		+ 80 187,23 Euros
Enregistré en produits constatés d'avance.		

Résultat

Le résultat correspond aux éléments suivants :

Intérêts de l'année 2011 du Livret A :	1 136,27 Euros
Amortissements de l'exercice :	- 569,26 Euros
Acquisitions d'immobilisations :	1 432,80 Euros
	-----
Résultat :	1 999,81 Euros

ANNEXE

■ ÉTAT DE L'ACTIF IMMOBILISÉ

	Valeur au début de l'exercice	Augmentations Acquisitions	Cessions ou mises au rebut	Virement poste à poste	Valeur brute en fin d'exercice
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Installations générales	316,94				316,94
Matériel de bureau et informatique, mobilier	15 365,44	1 432,80	2 212,48		14 585,76
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>15 682,38</b>	<b>1 432,80</b>	<b>2 212,48</b>		<b>14 902,70</b>
<b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS</b>	<b>15 682,38</b>	<b>1 432,80</b>	<b>2 212,48</b>		<b>14 902,70</b>

■ ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

	Valeur au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur en fin d'exercice
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Installations générales		316,94		316,94
Matériel de bureau, informatique et mobilier	13 504,64	569,26	2 212,48	11 861,42
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>13 821,58</b>	<b>569,26</b>	<b>2 212,48</b>	<b>12 178,36</b>
<b>TOTAL DES AMORTISSEMENTS</b>	<b>13 821,58</b>	<b>569,26</b>	<b>2 212,48</b>	<b>12 178,36</b>

Méthodes et durées d'amortissements pratiqués sur les biens neufs :

Poste	Mode d'amortissement	Durée
Installations générales :	Consommation temps	sur 2 ans
Matériel de bureau, informatique et mobilier :	Consommation temps	de 1 à 4 ans

ANNEXE

■ ÉTAT DES ÉCHEANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an	
<b>ÉTAT DES CRÉANCES</b>				
<b>Actif circulant</b>				
Débiteurs divers	238,56	238,56		
Charges constatées d'avance	2 371,20	2 371,20		
<b>TOTAL DES CRÉANCES</b>	<b>2 609,76</b>	<b>2 609,76</b>		
	Montant brut	A 1 an au plus	A + 1 an, 5 ans au +	A plus de 5 ans
<b>ÉTAT DES DETTES</b>				
Fournisseurs et comptes rattachés	27 630,51	27 630,51		
Personnel et comptes rattachés	2 850,00	2 850,00		
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	7 344,35	7 344,35		
Produits constatés d'avance	80 187,23	80 187,23		
<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>118 012,09</b>	<b>118 012,09</b>		

■ CHARGES À PAYER

	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 100,08
Dettes fiscales et sociales	4 494,70
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>22 594,78</b>

■ CHARGES ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

	Montant
<b>Charges constatées d'avance</b>	
Charges d'exploitation	2 371,20
<b>TOTAL DES CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE</b>	<b>2 371,20</b>
<b>Produits constatés d'avance</b>	
Produits d'exploitation	80 187,23
<b>TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>	<b>80 187,23</b>

ANNEXE

■ DROIT INDIVIDUEL À LA FORMATION (DIF)

Volume d'heures de formation cumulé correspondant aux droits acquis au titre du DIF :	112,22 heures
Volume d'heures de formation n'ayant pas donné lieu à demande :	112,22 heures

■ ENGAGEMENTS RETRAITE

Les engagements retraite ne sont pas significatifs.

■ VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
FONDS PROPRES				
Report à nouveau	8 808,45	946,70		9 755,15
Résultat de l'exercice	946,70	1 999,81	946,70	1 999,81
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>9 755,15</b>	<b>2 946,51</b>	<b>946,70</b>	<b>11 754,96</b>
<b>VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>9 755,15</b>	<b>2 946,51</b>	<b>946,70</b>	<b>11 754,96</b>