

**ASSOCIATION COMITE NIVERNAIS  
DES SOINS PALLIATIFS**

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011**

**ASSOCIATION « COMITE NIVERNAIS DES SOINS PALLIATIFS »**

Siège social : Centre Hospitalier Henri Dunant

B.P. 138

58405 LA CHARITE SUR LOIRE CEDEX

SIRET : 478 449 598 00026

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011**

---

**ASSOCIATION « COMITE NIVERNAIS DES SOINS PALLIATIFS »**

Siège social : Centre Hospitalier Henri Dunant

B.P. 138

58405 LA CHARITE SUR LOIRE CEDEX

SIRET : 478 449 598 00026

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011**

---

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale du 3 avril 2008, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association COMITE NIVERNAIS DES SOINS PALLIATIFS, 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. 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.

*ca*

## II - 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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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 - 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 d'activité 2011 et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à COSNE SUR LOIRE,  
Le 21 mars 2012

COGEP  
Catherine CREVAN



Commissaire aux Comptes  
et Membre associé

	Brut	Amortissements et dépréciations	Net au 31/12/2011	Net au 31/12/2010
Capital souscrit non appelé				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Fonds Commercial				
Autres immo.incorp.,avances & acptes	3 171	3 036	135	
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériels, outillage				
Autres immobilisations corporelles	25 947	16 021	9 925	14 160
Immo. en cours, avances & acomptes				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées				
Autres immobilisations financières				
<b>Total</b>	<b>29 118</b>	<b>19 057</b>	<b>10 060</b>	<b>14 160</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks</b>				
Matières premières,approvisionnement				
En cours de production				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Créances</b>				
Clients et comptes rattachés				
Fournisseurs débiteurs				
Personnel				
Etat, impôts sur les bénéfices				
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires				
Autres créances	10 242		10 242	2 580
<b>Divers</b>				
Avances & acptes versés/commandes				
Valeurs mobilières de placement	15 600		15 600	
Disponibilités	264 736		264 736	210 474
<b>Total</b>	<b>290 578</b>		<b>290 578</b>	<b>213 054</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Charges constatées d'avance				
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remb. des obligations				
Ecart de conversion actif				
<b>Total</b>				
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>319 696</b>	<b>19 057</b>	<b>300 638</b>	<b>227 214</b>

a

	Net au 31/12/2011	Net au 31/12/2010
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital social ou individuel	105 647	87 821
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	42 006	17 826
Subventions d'investissement	94	212
Provisions réglementées		
<b>Total</b>	<b>147 746</b>	<b>105 859</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées	67 083	
<b>Total</b>	<b>67 083</b>	
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>Total</b>		
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires		
Autres emprunts		
Découverts, concours bancaires		
Associés et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cour		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales :		
. Personnel	62 955	63 432
. Organismes sociaux		2 944
. Etat, impôts sur les bénéfices		
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires		
. Etat, obligations cautionnées		
. Autres dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	22 854	12 423
<b>Total</b>	<b>85 809</b>	<b>78 798</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
Produits constatés d'avance		42 557
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>300 638</b>	<b>227 214</b>

a

	du 01/01/2011	%	du 01/01/2010	%	Var. en val. annuelle	
	au 31/12/2011	CA	au 31/12/2010	CA	en euros	%
<b>PRODUITS</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue	59 859	100,00	54 994	100,00	4 865	8,85
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	434 177	725,33	295 724	537,74	138 452	46,82
Autres produits	150	0,25	2 086	3,79	-1 936	-92,81
<b>Total</b>	<b>494 186</b>	<b>825,58</b>	<b>352 804</b>	<b>641,53</b>	<b>141 381</b>	<b>40,07</b>
<b>CONSOMMATIONS</b>						
Achats de marchandises						
Variations stock (marchandises)						
Achats de matières premières et d'autres approvisionnements						
Variation de stock (mat. premières)						
Autres achats & charges externes	70 096	117,10	69 403	126,20	692	1,00
<b>Total</b>	<b>70 096</b>	<b>117,10</b>	<b>69 403</b>	<b>126,20</b>	<b>692</b>	<b>1,00</b>
<b>CHARGES</b>						
Impôts, taxes et versements ass.						
Salaires et traitements	312 051	521,31	264 214	480,44	47 837	18,11
Charges sociales						
Dotations amortissements et prov.	4 639	7,75	4 359	7,93	280	6,42
Autres charges						
<b>Total</b>	<b>316 691</b>	<b>529,06</b>	<b>268 574</b>	<b>488,37</b>	<b>48 117</b>	<b>17,92</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>107 399</b>	<b>179,42</b>	<b>14 827</b>	<b>26,98</b>	<b>92 572</b>	<b>624,34</b>
Produits financiers	1 612	2,69	1 213	2,21	398	32,82
Charges financières						
<b>Résultat financier</b>	<b>1 612</b>	<b>2,69</b>	<b>1 213</b>	<b>2,21</b>	<b>398</b>	<b>32,82</b>
Quote-part des opérat. en commun						
<b>Résultat courant</b>	<b>109 011</b>	<b>182,11</b>	<b>16 041</b>	<b>26,17</b>	<b>92 970</b>	<b>579,59</b>
Produits exceptionnels	168	0,28	1 920	3,49	-1 752	-91,23
Charges exceptionnelles	90	0,15	135	0,25	-45	-33,33
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>78</b>	<b>0,13</b>	<b>1 785</b>	<b>3,25</b>	<b>-1 707</b>	<b>-95,61</b>
Participation des salariés						
Impôt sur les bénéfices	67 083	112,07			67 083	#####
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>42 006</b>	<b>70,17</b>	<b>17 826</b>	<b>32,41</b>	<b>24 180</b>	<b>135,65</b>

a

## ANNEXE

- Règles et méthodes comptables
- Notes sur le Bilan Actif
- Notes sur le Bilan Passif
- Engagements financiers et autres informations

Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels

*u*



## ANNEXE

Exercice clos le : 31/12/2011      Durée : 12 mois

### 1. 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.

*ca*

## 2 NOTES SUR LE BILAN ACTIF

## OPTIONS RETENUES DANS LE CADRE DU REGLEMENT CRC 2004-06

	Date de première option	Option pour la comptabilisation		Non concerné
		en charges	à l'actif	
<b>Frais d'acquisition</b>				
des immobilisations corporelles et incorporelles		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
des titres de participation		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
des autres titres immobilisés et des titres de placement		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>Coûts d'emprunts activables</b>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
montant comptabilisé à l'actif pour l'exercice				
<b>Dépenses de développement remplissant les critères d'activation</b>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
montant comptabilisé en charges pour l'exercice				

## ACTIF IMMOBILISE

Valeurs brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....	2 631	540		3 171
Terrains.....				
Constructions.....				
Installations techniques, matériel et outillage industriels .....				
Autres immobilisations corporelles et immobilisations en cours et avances et acomptes .....	30 959		5 012	25 947
Immobilisations financières.....				
<b>Total.....</b>	<b>33 590</b>	<b>540</b>	<b>5 012</b>	<b>29 118</b>

Amortissements	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....	2 631	405		3 036
Terrains.....				
Constructions.....				
Installations techniques, matériel et outillage industriels .....				
Autres immobilisations corporelles..	16 799	4 235	5 012	16 021
<b>Total.....</b>	<b>19 430</b>	<b>4 639</b>	<b>5 012</b>	<b>19 057</b>

Dépréciations de l'actif	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....				
Immobilisations corporelles.....				
Immobilisations financières.....				
<b>Total.....</b>				

a

## 2 NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

### Frais d'établissement :

	Valeur nette	Taux amortissement
Frais de constitution.....		
Frais de premier établissement...		
Frais d'augmentation de capital..		

### Fonds commercial :

Hors droit au bail, il s'élève à :

Eléments achetés.....	
Eléments réévalués.....	
Eléments reçus en apport.....	

### COMPOSANTS IDENTIFIES EN APPLICATION DU REGLEMENT CRC 2002-10

	Valeurs brutes	Amortissements et provisions	Valeurs nettes
Constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels			
Autres immobilisations corporelles			

### AMORTISSEMENTS

Les plans d'amortissement des immobilisations retiennent les méthodes suivantes :

#### Durées d'amortissement

##### Immobilisations non décomposées :

amortissement en fonction des durées d'usage en application de la mesure de simplification pour les PME.

##### Immobilisations décomposées :

**Structure :** amortissement en fonction de la durée d'usage de l'immobilisation prise dans son ensemble (sauf pour les immeubles de placement).

**Composants :** amortissement en fonction de la durée normale d'utilisation ou de la durée d'usage lorsqu'elle existe.

#### Modes d'amortissement

Les amortissements sont calculés en application du mode linéaire ou du mode dégressif.

	Immobilisations non décomposées		Immobilisations décomposées			
	Mode	Durée	structure		composants	
			Mode	Durée	Mode	Durée
Immobilisations incorporelles	L	12 MOIS				
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriels	L	3 ET 5 ANS				
Autres immobilisations corporelles						

a

## 2. NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

## AUTRES POSTES DE L'ACTIF

## - STOCKS

Les stocks sont évalués suivant la méthode premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques, le dernier prix d'achat connu a été retenu sauf écart significatif.  
Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production sans prise en compte du coût de la sous-activité.

<b>Valeurs brutes</b>	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Mat. 1ères, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Prod.intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Total.....</b>				
<b>Dépréciation des stocks</b>	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Mat. 1ères, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Prod.intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Total.....</b>				

## - CREANCES, DISPONIBILITES ET COMPTES DE REGULARISATION

**Créances représentées par des effets de commerce**

Non recensé

Clients.....	
Autres créances.....	

**Etat des créances :**

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Actif immobilisé.....			
Actif circulant et charges constatées d'avance.	10 242	10 242	

**Produits à recevoir inclus dans les postes de bilan :**

Immobilisations financières.....	
Clients et comptes rattachés.....	
Autres créances.....	10 242
Disponibilités.....	

**Charges constatées d'avance :**

Cette rubrique ne contient que des charges ordinairement liées à l'exploitation normale de l'entreprise

**Dépréciation des créances et autres postes d'actif**

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Créances .....				
Autres postes d'actif.....				
<b>Total.....</b>				

ce

## 3 NOTES SUR LE BILAN PASSIF

## Capital social (actions ou parts) :

Non recensé

	Nombre	Valeur nominale
Titres en début d'exercice.....		
Titres émis.....		
Titres remboursés ou annulés.....		
Titres en fin d'exercice.....		

## Provisions :

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions règlementées.....				
Provisions pour risques & charg		67 083		
<b>Total.....</b>		<b>67 083</b>		

## Etat des dettes :

	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissements de crédit.....				
Dettes financières diverses.....				
Fournisseurs.....				
Dettes fiscales et sociales.....	62 955	62 955		
Dettes sur immobilisations.....				
Autres dettes.....	22 854	22 854		
Produits constatés d'avance.....				
<b>Total.....</b>	<b>85 809</b>	<b>85 809</b>		

## Dettes représentées par des effets de commerce :

Non recensé

Dettes financières.....	
Fournisseurs.....	
Autres dettes.....	

## Charges à payer incluses dans les postes du bilan :

Emprunts et dettes auprès des établ. de crédit....	
Emprunts et dettes financières diverses.....	
Fournisseurs.....	
Dettes fiscales et sociales.....	
Autres dettes.....	22 854

## Produits constatés d'avance :

Cette rubrique ne contient que des produits ordinairement liés à l'exploitation normale de l'entreprise

u

**4 ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS****Dettes garanties par des sûretés réelles**

Non recensé

Poste de dette concerné	Montant de la dette	Nature des sûretés	Valeur nette comptable des biens donnés en garantie

**Engagement donnés**

Non recensé

Intérêts sur emprunts.....  
 Avals et cautions.....  
 Autres engagements donnés.....

--

**Engagements réciproques**

Effets escomptés non échus.....  
 Crédit-bail mobilier.....  
 Crédit-bail immobilier.....  
 Locations longue durée.....  
 Autres engagements réciproques.....

15 417

--

**Engagements reçus**

Non recensé

Avals et cautions.....  
 Autres engagements reçus.....

--

**Autres informations significatives**

Non recensé

AGENCE REGIONALE DE SANTE : CONVENTION DE FINANCEMENT  
 FONDS DEDIES SUR SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT AU 31/12/2011 : 67083.36

a

**ASSOCIATION « COMITE NIVERNAIS DES SOINS PALLIATIFS »**

Siège social : Centre Hospitalier Henri Dunant

B.P. 138

58405 LA CHARITE SUR LOIRE CEDEX

SIRET : 478 449 598 00026

---

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**REUNION DE L'ORGANE DELIBERANT RELATIVE  
A L'APPROBATION DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2011**

---

**ASSOCIATION « COMITE NIVERNAIS DES SOINS PALLIATIFS »**

Siège social : Centre Hospitalier Henri Dunant

B.P. 138

58405 LA CHARITE SUR LOIRE CEDEX

SIRET : 478 449 598 00026

---

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**REUNION DE L'ORGANE DELIBERANT RELATIVE  
A L'APPROBATION DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2011**

---

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de Commissaire aux Comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé, ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

**CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du Code de Commerce.

Fait à COSNE SUR LOIRE,  
Le 21 mars 2012

COGEP  
Catherine CREVAN

Commissaire aux Comptes  
et Membre associé