

Mars 2012

Rapports du commissaire aux comptes



RAPPORTS DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES

***RESEAU NEURO
CENTRE***

31 décembre 2011

**RESEAU NEURO CENTRE
ASSOCIATION**

Siège social : 3 rue Monseigneur Marcel – 37000 TOURS

:*:*:*:

SOMMAIRE

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

COMPTES ANNUELS

RAPPORT SPECIAL

RESEAU NEURO CENTRE
ASSOCIATION
SIEGE SOCIAL : 3 rue Monseigneur Marcel - 37000 TOURS

..*.*.*

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2011

Mesdames, Messieurs les adhérents,

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

- le contrôle des comptes annuels de l'association RESEAU NEURO CENTRE, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et les informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre bureau. 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 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 porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et le cas échéant 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 - 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 du trésorier et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Orléans, le 1 mars 2012

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

ORCOM SCC



E. COLLET

Associée Responsable Technique

Bilan Actif

Exercice	31/12/11	31/12/10
Durée	12 mois	12 mois

	Brut	Amort.&Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles (1)	1 196	1 196		
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Inst.techniques, matériel outillage				
Autres	10 948	8 979	1 969	3 281
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Titres immobilisés				
Autres				
TOTAL	12 144	10 175	1 969	3 281
ACTIF CIRCULANT				
Stock et en-cours				
Matières premières et autres approvis.				
En-cours production biens et services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Usagers et comptes rattachés	9 000		9 000	9 000
Autres créances	6 108		6 108	2 238
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités (4)	449 082		449 082	381 954
Charges constatées d'avance (3)	1 519		1 519	877
TOTAL	465 709		465 709	394 069
CH. A REPARTIR S/PLUS EXERCICES				
PRIMES DE REMBOURS. DES EMPRUNTS				
ECART DE CONVERSION ACTIF				
TOTAL GENERAL	477 853	10 175	467 678	397 350

1) droit au bail

2) Dont à moins d'un an (brut)

3) Dont à plus d'un an (brut)

4) Dont fonds en transit

Bilan Passif

Exercice	31/12/11	31/12/10
Durée	12 mois	12 mois
	Montant	Montant
FONDS ASSOCIATIF		
Fonds propres		
Fonds Asso. sans droit de reprise (dont subv. d'invest. Sur biens renouv.)	8 547	8 547
Ecarts de réévaluation		
Réserves	26 995	4 101
Statutaires ou contractuelles		
Réglementées		
Autres	26 995	4 101
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	20 393	22 894
Autres fonds associatifs		
Fonds Associatif avec droit de reprise s'exerçant à la dissolution de l'asso.		
Apports		
Legs et donations		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement (sur biens renouvelables)		
Subventions d'investissement (sur biens non renouvelables)		
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
TOTAL	55 935	35 542
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL		
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement	5 950	11 950
Sur autres ressources	133 758	128 067
TOTAL	139 708	140 017
DETTES (1)		
Dettes financières		
Emprunts et dettes auprès des états de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 017	20 547
Dettes fiscales et sociales	29 888	33 453
Dettes diverses		
Dettes sur immo. et comptes rattachés		
Autres dettes	65 219	61 469
Produits constatés d'avance	160 911	106 323
TOTAL	272 035	221 791
ECARTS DE CONVERSION PASSIF		
TOTAL GENERAL	467 678	397 350
1) Dont à plus d'un an		
Dont à moins d'un an	272 035	221 791
2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		

Compte de Résultat

Exercice	31/12/11	31/12/10
Durée	12 mois	12 mois
	Montant	Montant
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		
Ventes de marchandises et prestations de services		
Production Vendue (biens et services)		24 000
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	251 312	284 335
Cotisations	340	330
Collectes		
Reprises sur provisions (et amort.), transferts de charges	4 364	
Autres produits	12 144	20 105
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	268 160	328 770
CHARGES D'EXPLOITATION (2)		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de MP et autres approv.		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes (3) (4)	94 331	121 615
Impôts, taxes et versements assimilés	6 933	6 763
Salaires et traitements	102 286	107 457
Charges sociales	47 259	48 790
Dotations aux amortissements et aux provisions	1 312	1 500
Subventions accordées par l'association		
Autres charges		10
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	252 121	286 134
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	16 039	42 636
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPE. FAITES EN COMMUN		
Excédent ou déficit transféré		
Déficit ou excédent transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Autres produits financiers	4 526	2 002
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	4 526	2 002
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Autres charges financières		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES		
2 - RESULTAT FINANCIER	4 526	2 002

Compte de Résultat (suite)

	31/12/11 Durée 12 mois	31/12/10 12 mois
	Montant	Montant
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opération de gestion		
Sur opération en capital		
Reprises sur prov.et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		221
Sur opérations en capital		
Dotations aux amort.et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES		221
3 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		(221)
REPORT DES RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERC. ANTE.	11 950	8 700
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES	11 641	29 810
PARTICIPATION DES SALARIES		
IMPOTS SUR LES BENEFICES	481	414
TOTAL DES PRODUITS	284 636	339 473
TOTAL DES CHARGES	264 243	316 579
4 - EXCEDENT OU DEFICIT	20 393	22 894
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE:		
PRODUITS:		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL		
CHARGES:		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
TOTAL		
1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
3) Crédit-bail mobilier		
4) Crédit-bail immobilier		

ANNEXE

Faits caractéristiques de l'exercice

Le montant des dépenses couvertes par les fonds publics s'élève à 251 312,25 euros pour l'année, pour un montant de subvention total perçu de 305 900 euros. Le différentiel est reporté en fonds disponibles qui présentent un total de 160 910,53 euros.

Le réseau qui disposait d'une enveloppe de 29 500 euros pour l'année, s'est engagé pour la prise en charge des suivis psychologiques des patients à hauteur de 21 150 euros.

L'ARS a également octroyé au Réseau, en 2010, une avance de trésorerie de 60 000 euros, qui sera déduite des versements prévus en 2013.

Les cotisations des adhérents s'élèvent à 340 euros.

Le réseau a reçu un don de 2 144 euros de patients.

L'association a également perçu un don de 10 000 euros de la part du laboratoire MERCK SERONO pour assurer les dépenses de formation ; le montant des dépenses engagées dans ce cadre par l'association s'est élevé à 4 308,59 euros, le supplément non dépensé a été reporté pour financer les dépenses à venir.

Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels sont établis et présentés conformément à la réglementation française en vigueur résultant des arrêtés du Comité de la Réglementation Comptable (CRC) et en particulier du règlement du CRC n° 99-01 du 16 février 1999.

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

- continuité de l'activité,
- 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.

Le résultat de l'exercice n'intègre pas le coût du personnel bénévole, dont les interventions ne sont pas valorisées.

COMPARABILITÉ DES COMPTES

PRESENTATION DES COMPTES

Le solde du bilan au 31 décembre 2010 présentait un total de 395 862 euros, or la présentation faite par le comparatif de l'exercice 2011 présente un solde de 397 350 euros. Ceci s'explique par une anomalie de présentation dans le bilan 2010 avec la présence, au passif, d'une créance d'impôt par le remboursement de la taxe sur les salaires versé en déduction du total.

MÉTHODE COMPTABLE RELATIVE AUX ACTIFS

Dans le cadre des règles comptables relatives aux actifs, l'association a pris les options suivantes :

	Immobilisations	Charges	N/A
Frais d'acquisition des immobilisations			
▪ incorporelles ou corporelles			X
▪ financières			X
Coûts de développement			X
Coûts d'emprunt			X

COMPOSANTS

Aucun nouveau composant significatif n'a été identifié sur les immobilisations existantes à l'ouverture de l'exercice.

Immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice	Augmentations	
		Conséc. à rééval. au cours de l'exerc.	Acquis. Apports Vit. poste à poste
Frais d'établissement recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles	1 196		
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements et aménagement des constructions			
Installations techniques matériel et outillage industriels			
Installations générales, agencements et aménagements divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier	10 948		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL	12 144		

	Diminutions		Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice	Rééval. légale Valeur d'origine immobilisations en fin d'exercice
	Par virements poste à poste	Par cessions, mises hors service		
Frais d'établ. recherche et développ.				
Autres immobilisations incorporelles			1 196	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Inst. tech. matériel et outillages indust.				
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Mat. de bureau et informatique, mobilier			10 948	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières				
TOTAL			12 144	

Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Augmentations	Sorties, reprises	Amortissements fin d'exercice
Frais d'établiss. recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles	1 196			1 196
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
Installations techniques matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	7 667	1 312		8 979
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	8 863	1 312		10 175

	DOTATIONS			REPRISES			Mouvement net des amortiss. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortiss. fisc. excep.	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortiss. fisc. excep.	
Frais d'établissements							
Autres immob. incorp.							
Terrains							
Construct. s/sol propre							
Construct. s/sol d'autrui							
Install. gales, agencem. et aménag. des const.							
Install. techniques mat. et outillage							
Install. gales, agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 312						1 312
Emballages récupér. et divers							
TOTAL	1 312						1 312

Notes sur l'actif circulant

CRÉANCES USAGERS

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée, lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

AUTRES CRÉANCES

Les produits à recevoir s'élèvent à 9 000 € TTC.
Ils ne concernent que des opérations à caractère habituel.

Notes sur l'actif immobilisé

AMORTISSEMENTS

L'association a opté pour le maintien des durées d'amortissement sur les durées d'usage.

Les amortissements sont calculés en fonction de la durée d'utilisation estimée et du rythme de consommation des avantages économiques attendus.

Les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

	Usage
Autres immobilisations corporelles.....	3 à 10 ans

DÉPRÉCIATION

Les tests de pertes de valeurs n'ont conduit à aucune dépréciation d'actif.

Notes sur les autres postes d'actif

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

Les montants inscrits dans ces rubriques ne concernent que des opérations à caractère habituel.

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 877 euros.

Notes sur les postes du passif

VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

Cette variation s'obtient comme suit :

Les fonds associatifs à la clôture N s'élèvent à55 935 €
Les fonds associatifs à la clôture N-1 ressortaient à35 542 €

La variation des fonds associatifs est de20 393 €

Le résultat de l'exercice, excédent à déduire, s'élève à 20 393 €

La variation ne provenant pas du résultat ressort à0 €

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds associatifs sans droit de reprise	8 547			8 547
Réserves	4 101	22 893		26 995
Résultat comptable de l'exercice	22 893	20 393	22 893	20 393
Total	35 541	43 286	22 893	55 935

SUIVI DES FONDS DEBIES

	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours de l'exercice	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restants à engager en fin d'exercice
Subventions : rémunérations spécifiques et dérogations tarifaires	11 950,00	1 1950,00	5 950,00	5 950,00
Dons manuels : Laboratoires	128 066,55	4 308,59	10 000,00	133 757,96
Total	140 016,55	16 258,59	15 950,00	139 707,96

CHARGES À PAYER ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Les montants inscrits dans ces rubriques ne concernent que des opérations à caractère habituel.

Etat des échéances, des créances et des dettes

CRÉANCES	Montant brut	Degré de liquidité de l'actif	
		A un an au plus	A plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres immobilisations financières			
Créances de l'actif circulant			
Créances douteuses ou litigieuses			
Autres créances usagers	9 000	9 000	
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques	6 108	6 108	
<ul style="list-style-type: none"> - Impôt sur les bénéfices - Taxe sur la valeur ajoutée - Autres impôts et taxes - Divers 			
Union, fédération et organismes associés			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance	1 519	1 519	
TOTAL GENERAL	16 627	16 627	
(1) Montant des	- Prêts accordés en cours d'exercice :		
	- Rembours. obtenus en cours d'exercice		

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		A un an au plus	A plus d'un an et cinq ans au plus	A plus de Cinq ans
Dettes financières				
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes à				
<ul style="list-style-type: none"> - 1 an maxi à l'origine (1) - Plus de 1 an à l'origine (1) 				
Emprunts et dettes financières divers (1)				
Dettes d'exploitation				
Fournisseurs et comptes rattachés	16 017	16 017		
Personnel et comptes rattachés	7 110	7 110		
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	22 297	22 297		
Etat et autres Collectivités publiques	481	481		
<ul style="list-style-type: none"> - Impôts sur les bénéfices - Taxes sur la valeur ajoutée - Obligations cautionnées - Autres impôts et taxes 				
Dettes diverses				
Dettes sur immob. Et comptes rattachés				
Union, fédération et organismes payeurs				
Autres dettes diverses	65 219	65 219		
Dettes représentatives des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	160 911	160 911		
TOTAL GENERAL	272 035	272 035		
1) Emprunts souscrits en cours d'exercice :				
Emprunts remboursés en cours d'exercice :				

Autres informations

Honoraires du commissaire aux comptes (art. R 123-198 du Code de Commerce)

Le montant facturé au titre du contrôle légal est de 2 209,62 euros.

Aucun honoraire pour conseils et prestations de services n'a été facturé.

RESEAU NEURO CENTRE**ASSOCIATION****SIEGE SOCIAL : 3 rue Monseigneur Marcel – 37000 TOURS**

..*.*.*

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES****Réunion de l'Assemblée Générale relative à l'approbation des comptes de****l'exercice clos le 31 décembre 2011**

Aux adhérents,

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. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

Conventions soumises à l'approbation de l'Assemblée Générale

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention autorisée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'Assemblée Générale en application des dispositions de l'article L 612-5 du code de commerce.

Fait à Orléans, le 1 mars 2012

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

ORCOM SCC

A handwritten signature in black ink, appearing to be "E. COLLET", written over a horizontal line.

E.COLLET

Associée Responsable Technique