

FIDEIS
S O C C O M

AUDIT • COMMISSARIAT AUX COMPTES

GRUPE QUALITE BASSE NORMANDIE

7 rue du 11 Novembre
14 000 CAEN

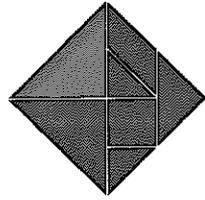
COMPTES SOCIAUX

AU

31 décembre 2011

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

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



FIDEIS
S O C C O M
AUDIT • COMMISSARIAT AUX COMPTES

GROUPE QUALITE BASSE NORMANDIE

7 rue du 11 Novembre

14 000 CAEN

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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 votre association, 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 portons à votre connaissance les éléments suivants : les appréciations auxquelles nous avons procédé, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et 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.

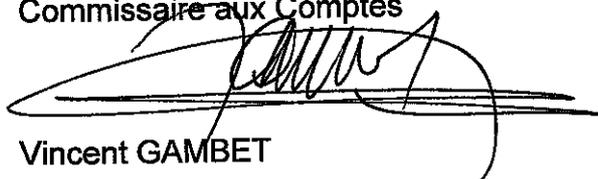
III - VÉRIFICATIONS ET INFORMATIONS SPÉCIFIQUES

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 de gestion du Bureau et dans les documents adressés aux membres de l'assemblée générale sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Saint Contest, le 13 juin 2012.

SOCCOM,
Commissaire aux Comptes



Vincent GAMBET



BILAN ACTIF

Valeurs portées en EUR

		Exercice N° clos le 31/12/2011			31/12/2010
		Brut 1	Amortissements Provisions 2	Net 3	Net 4
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Concessions, brevet et droits similaires				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Install. techniques, matériel et outillage indust,	2 231	2 231		
	Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés	15		15	15	
Prêts					
Autres immobilisations financières					
	Total (I)	2 246	2 231	15	15
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				
	Créances usagers et comptes rattachés				
	Autres créances				
	. Fournisseurs débiteurs				
	. Personnel				
	. Organismes sociaux				
	. Etat, impôts sur les bénéfices				
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres					
Produits à recevoir sur conventions de formation					
Divers	78 268		78 268	100 050	
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	152 505		152 505	23 155	
Charges constatées d'avance		275		275	
				260	
	Total (II)	231 048		231 048	123 465
Compte de régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices	(III)			
	Primes de remboursement des emprunts	(IV)			
	Ecarts de conversion actif	(V)			
	Total général (I à V)	233 294	2 231	231 063	123 480



BILAN PASSIF

Valeurs portées en EUR

		31/12/2011	31/12/2010
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES	FONDS PROPRES		
	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	1 111	664
	Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	1 185	448
	AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports		
	Legs et donation		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissements sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (commodat)			
	TOTAL (I)	2 296	1 111
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	TOTAL (II)		
FONDS DEDIES	Sur subventions de fonctionnement	126 858	20 564
	Sur autres ressources		
	TOTAL (III)	126 858	20 564
DETTES	Emprunts et dettes assimilées		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Fournisseurs et comptes rattachés		
	Dettes fournisseurs de formation		
	Autres dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 526	10 520
	Dettes fiscales et sociales		
	Fonds reçus sur conventions de formation et non encore utilisés		
	Charges à payer sur conventions de formation		
	Divers	2 548	8 894
	Autres	91 835	82 390
Comptes réglés	Produits constatés d'avance		
	Total (IV)	101 908	101 805
	(V)		
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL GENERAL (I à V)	231 063	123 480

ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser :
- acceptées par les organes statutairement compétents
- autorisés par l'organisme de tutelle
Dons en nature restant à vendre

ENGAGEMENTS DONNES



COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

Valeurs portées en EUR

		2011/2011	2010/2010
		Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION	PRODUITS D'EXPLOITATION	1-France	2-Exportation
	Ventes de marchandises		
	Production vendue	biens	
		services	
	CHIFFRE D'AFFAIRES NET		
	Production stockée		
	Production immobilisée		418 543
	Subventions d'exploitation		
	Dons		
	Cotisations		
Legs et donation			
Produits liés à des financements réglementaires		20 564	
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		4	
Autres produits			
	Total des produits d'exploitation (I)	439 111	338 552
CHARGES D'EXPLOITATION	Achat de marchandises (y compris de douane)		
	Variation de stocks (marchandises)		
	Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droit douane)		
	Variation de stocks (matières premières et approvisionnements)		365
	Autres achats non stockés		852
	Services extérieurs		4 480
	Autres services extérieurs		258 832
	Impôts, taxes et versements assimilés		287
	Salaires et traitements		32 053
	Charges sociales		12 492
	Autres charges de personnel		
	Subventions accordées par l'association		
	Dotations aux amortissements sur immobilisations		
	Dotations aux provisions sur immobilisations		
	Dotations aux provisions sur actif circulant		
	Dotations aux provisions pour risques et charges		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		126 858
Autres charges		4	
	Total des charges d'exploitation (II)	439 107	339 187
RESULTAT D'EXPLOITATION (III)			
PARTICIPATIONS	Quotes-parts d'éléments du fonds associatifs virées au compte de résultat (III)		
	Quote-part de résultat sur opérations communes (IV)		
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	1 180	459
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers (V)	1 180	459
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilés		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières (VI)		
2° RESULTAT FINANCIER (VII)		1 180	459
3° RESULTAT COURANT (VIII)		1 185	473
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		624
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels (VII)		624
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
	Charges exceptionnelles sur opération en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total des charges exceptionnelles (VIII)		
4° RESULTAT EXCEPTIONNEL (VIII)			624
IMPÔTS SUR LES SOCIÉTÉS (IX)			
	TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	440 292	339 634
	TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	439 107	339 187
BENEFICE OU PERTE (X) (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES)		185	448

ANNEXE

Principes, règles et méthodes comptables

(Code de commerce - articles L123-14 et L 123-17 - Décret 83-1020 du 29 Novembre 1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-2e et 24-3e, entièrement refondu et réécrit par le règlement CRC 99-03 du 29 Avril 1999).

L'élaboration et la présentation des comptes annuels ont été effectuées conformément aux règles en vigueur. L'application des conventions générales s'est fait dans le respect du principe de prudence, de permanence des méthodes, d'indépendance des exercices et de continuité d'exploitation.

Les éléments inscrits en comptabilité ont été évalués selon la méthode des coûts historiques.

Les titres détenus par l'entreprise ont été comptabilisés sur la base du coût d'acquisition. A l'inventaire, si leur valeur d'évaluation retenue est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est enregistrée.

Les informations complémentaires sur le bilan, le compte de résultat, ainsi que ceux relatifs aux engagements de l'entreprise et aux informations diverses sont présentées dans les notes ci-jointes.

Immobilisations

MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS BRUTES

Désignation	Valeurs brutes début exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes fin exercice
		Acquisitions	Cessions virements	
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
- Autres immobilisations incorporelles				
Total				
<i>Immobilisations corporelles</i>				
- Autres instal, agenc, aménag divers				
- Matériel de transport				
- Autres immobilisations corporelles	2 231	0		2 231
Total	2 231	0	0	2 231
<i>Immobilisations financières</i>				
- Parts sociales Crédit Mutuel	15	0		15
Total	15	0		15
Total général	2 246	0	0	2 246

Amortissements**MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS**

Désignation	Valeurs début exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs fin exercice
		Dotations	Reprises	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
- Autres immobilisations incorporelles				
Total				
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Autres instal, agenc, aménag divers				
- Matériel de transport				
- Autres immobilisations corporelles	2 231	0		2 231
Total	2 231	0	0	2 231
Total général	2 231	0	0	2 231

Comptes de régularisation actif et passif**Détail de charges constatées d'avance :**

Désignation	Période	Montant
AXA	01/01/12 au 31/08/12	255
Résip	01/01/12 au 31/01/12	20
TOTAL		275

Détail de produits constatés d'avance :

Désignation	Période	Montant

Fonds dédiés**Subvention de fonctionnement :**

Les subventions de fonctionnement versées à l'Association QBN sont inscrites au compte de résultat dans les comptes 741 Subventions de fonctionnement.

La subvention perçue de l'ARS en 2011 se monte à 418 543 €. L'ARS devrait reporter les fonds 2009/2010 non utilisés en quote-part de subvention 2011 pour 20 564 €. Il subsiste donc un trop perçu à hauteur de 126 858 € avant imputation des factures du commissaire aux comptes et de Ideal Conseil non reçues.

Lorsqu'une subvention de fonctionnement n'a pu être utilisée en totalité au cours de l'exercice, l'engagement d'emploi pris par l'Association envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique "Engagements à réaliser sur ressources affectées" (compte 689) et au passif du bilan sous le compte 194 "Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement".

Les sommes comptabilisées dans les comptes 194 sont reprises au compte de résultat au rythme des engagements réalisés, par le crédit du compte 789 "Engagements réalisés sur subventions attribuées".

Au 31/12/11, le montant des engagements à réaliser de la subvention de fonctionnement se monte à 126 858. €.

Une partie de la subvention ARS étant utilisée au financement d'investissements, cette somme est inscrite en subvention d'investissement.

Un tableau de variation des fonds dédiés est annexé ci après :

FONDS DEDIES	Montant initial A	Fonds à engager reçus en cours d'exercice B	Utilisation en cours d'exercice C	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées D	Fonds restant à engager en fin d'exercice E=A+B-C-D
Subvention URCAM 2007/2008/2009	5 633				5 633
Subvention ARS 2010	14 930				14 930
Subvention ARS 2011		418 543	312 248		106 295
TOTAL	20 563	418 543	312 248		126 858

Subvention d'investissement :

Les subventions d'investissement versées à l'Association QQBN sont inscrites en compte 190 Fonds dédiés sur subventions d'investissements

Tel est le cas :

- de la subvention perçue de l'ARS : 2 231 € au 31/12/11.

Les sommes comptabilisées dans les comptes 190 sont reprises au rythme des investissements réalisés par le crédit du compte 131 Subvention d'investissement.

La subvention d'investissement est reprise au compte de résultat au rythme des amortissements pratiqués au cours de l'exercice. Dans la mesure où le matériel acquis est totalement amorti, la subvention d'investissement est totalement amortie.

Autres informations

Détail des charges à payer :

Désignation	Montant
Factures non parvenues	2 991
Dette provisionnée sur congés payés	0
Charges sociales sur congés payés	0
Total	2 991

Gestion des indemnités :

L'association GQBN verse aux médecins participants et animateurs des indemnités.

Chaque médecin animateur reçoit une indemnité de 300 € par demi-journée de formation, 300 € par réunion plénière et 150 € par réunion staff.

Chaque médecin participant reçoit une indemnité de 150 € par réunion plénière et 100 € par réunion staff.

Au titre de 2011, les indemnités versées s'élèvent à 221-350 €, soit 67 050 € versés aux médecins animateurs et 169 650 € versés aux médecins participants.

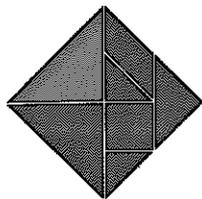
Les indemnités kilométriques versées ou à reverser aux animateurs au titre des formations 2011 s'élèvent à 3 057.60 €.

ECHEANCE DES CREANCES

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Subvention de fonctionnement à recevoir			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	78 268	78 268	
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	275	275	
Charges constatées d'avance			
Totaux	78 543	78 543	
(1) Montant - Prêts accordés en cours d'exercice des - Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2) Prêt et avances consentis aux associés (pers. physiques)			

ECHEANCE DES DETTES

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)				
		A 1 an maximum à l'origine	A plus d'un an à l'origine	
Emprunts et dettes financières divers (1) & (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	7 526	7 526		
Personnel et comptes rattachés	0	0		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 548	2 548		
Indemnisations médecins à verser	91 835	91 835		
Produits constatés d'avance	-			
Totaux	101 909	101 909		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
		(2) Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques		



FIDEIS
S O C C O M
AUDIT • COMMISSARIAT AUX COMPTES

GROUPE QUALITE BASSE NORMANDIE

7 rue du 11 Novembre

14 000 CAEN

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES.

Exercice clos le 31 décembre 2011

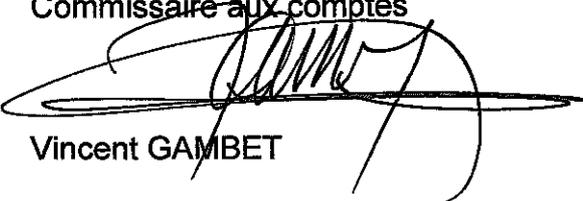
Mesdames et Messieurs les Adhérents,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisées. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention soumise aux dispositions de l'article L 612-5 du Code de commerce.

Fait à Saint Contest, le 13 juin 2012.

SOCCOM,
Commissaire aux comptes


Vincent GAMBET