

RESEAU DE GERONTOLOGIE DU PAYS DE L'ANGOUMOIS

Siège social :

Centre des Affaires du Pôle ZI n°3
Impasse de la Valenceaude
16160 GOND PONTOUVRE

**Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2011**

Christophe NAULET

Expert Comptable - Commissaire aux Comptes

18, Rue Prudent - BP 216 - 16007 Angoulême Cedex

☎ : 05.45.95.78.33 - Fax : 05.45.92.16.97 - E. Mail : christophe.naulet@roca-online.fr

Site Internet : www.roca-online.fr

Siret : 52874444400027 APE : 6920Z

Aux adhérents,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels du Réseau de Gérontologie du Pays de l'Angoumois tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations ;
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1 - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS :

J'ai effectué mon 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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.

2 - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS :

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants :

Les principes comptables retenus par l'association ne donnent pas lieu à plusieurs interprétations ou options possibles, y compris dans leurs modalités d'application, pour ce qui concerne les éléments significatifs du bilan et du compte de résultat.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

3 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES :

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Angoulême, le 23 février 2012

Christophe NAULET
Commissaire aux Comptes



Comptes Annuels

RESEAU DE GERONTOLOGIE DU PAYS DE L'ANGOUMOIS
BILAN ACTIF

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Présenté en Euros

Edité le 01/02/2012

ACTIF	Exercice clos le			Exercice précédent		
	31/12/2011 (12 mois)			31/12/2010 (12 mois)		
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Capital souscrit non appelé (0)						
Actif Immobilisé						
Frais d'établissement						
Recherche et développement						
Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	14 398	7 566	6 832	4,11	7 720	4,66
Immobilisations en cours						
Avances & acomptes						
Participations évaluées selon mise en équivalence						
Autres Participations						
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	872		872	0,52	872	0,53
TOTAL (I)	15 270	7 566	7 704	4,83	8 592	5,18
Actif circulant						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens						
En cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Clients et comptes rattachés						
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel						
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres					30	0,02
Capital souscrit et appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement						
Instrument de trésorerie						
Disponibilités	158 647		158 647	95,37	157 215	94,80
Charges constatées d'avance						
TOTAL (II)	158 647		158 647	95,37	157 245	94,82
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF (0 à V)	173 917	7 566	166 351	100,00	165 838	100,00

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)	
Capitaux propres				
Capital social ou individuel (dont versé :)				
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...				
Ecart de réévaluation				
Réserve légale				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	241	0,14	241	0,15
Report à nouveau	118 079	70,98	88 437	53,33
Résultat de l'exercice	22 804	13,71	29 643	17,87
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	141 125	84,84	118 321	71,35
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL (II)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques	6 045	3,63	24 911	15,02
Provisions pour charges			2 870	1,73
TOTAL (III)	6 045	3,63	27 781	16,75
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
. Emprunts				
. Découverts, concours bancaires				
Emprunts et dettes financières diverses				
. Divers				
. Associés				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 181	11,53	19 726	11,89
Dettes fiscales et sociales				
. Personnel				
. Organismes sociaux				
. Etat, impôts sur les bénéficiaires				
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires				
. Etat, obligations cautionnées				
. Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance			10	0,01
TOTAL (IV)	19 181	11,53	19 736	11,90
Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF (I à V)	166 351	100,00	165 838	100,00

RESEAU DE GERONTOLOGIE DU PAYS DE L'ANGOUMOIS
COMPTE DE RESULTAT

page 3

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Présenté en Euros

Edité le 01/02/2012

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
Ventes de marchandises Production vendue biens Production vendue services								
Chiffres d'Affaires Nets								
Production stockée								
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation			144 000	99,74	182 158	96,07	-38 158	-20,94
Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges					7 130	3,76	-7 130	-100,00
Autres produits			380	0,26	330	0,17	50	15,15
Total des produits d'exploitation (I)			144 380	100,00	189 618	100,00	-45 238	-23,85
Achats de marchandises (y compris droits de douane)								
Variation de stock (marchandises)								
Achats de matières premières et autres approvisionnements			884	0,61	1 458	0,77	-574	-39,36
Variation de stock (matières premières et autres approv.)								
Autres achats et charges externes			140 065	97,01	157 188	82,90	-17 123	-10,88
Impôts, taxes et versements assimilés			670	0,46			670	N/S
Salaires et traitements								
Charges sociales			231	0,16	75	0,04	156	208,00
Dotations aux amortissements sur immobilisations			2 937	2,03	2 439	1,29	498	20,42
Dotations aux provisions sur immobilisations								
Dotations aux provisions sur actif circulant								
Dotations aux provisions pour risques et charges								
Autres charges								
Total des charges d'exploitation (II)			144 787	100,28	161 160	84,99	-16 373	-10,15
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			-407	-0,27	28 458	15,01	-28 865	-101,42
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun								
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)								
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)								
Produits financiers de participations								
Produits des autres valeurs mobilières et créances								
Autres intérêts et produits assimilés			951	0,66	1 196	0,63	-245	-20,47
Reprises sur provisions et transferts de charges								
Différences positives de change								
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement								
Total des produits financiers (V)			951	0,66	1 196	0,63	-245	-20,47
Dotations financières aux amortissements et provisions								
Intérêts et charges assimilés								
Différences négatives de change								
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements								
Total des charges financières (VI)								
RÉSULTAT FINANCIER (V-VI)			951	0,66	1 196	0,63	-245	-20,47
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI)			543	0,38	29 654	15,64	-29 111	-98,16

Christophe MAULET
 Commissaire aux Comptes
 15 rue Prudent
 16000 ANGOULEME

Tél : 05 45 95 78 33 - Fax : 05 45 92 16 97

RESEAU DE GERONTOLOGIE DU PAYS DE L'ANGOUMOIS
COMPTE DE RESULTAT

page 4

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Présenté en Euros

Edité le 01/02/2012

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)		%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2 870	1,99			2 870		N/S
Produits exceptionnels sur opérations en capital	19 391	13,43			19 391		N/S
Reprises sur provisions et transferts de charges					22 261		N/S
Total des produits exceptionnels (VII)	22 261	15,42					
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			11	0,01	-11	-100,00	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital							
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions							
Total des charges exceptionnelles (VIII)			11	0,01	-11	-100,00	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	22 261	15,42	-11	-0,00	22 272		N/S
Participation des salariés (IX)							
Impôts sur les bénéfices (X)							
Total des Produits (I+III+V+VII)	167 592	116,08	190 814	100,63	-23 222	-12,16	
Total des Charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	144 787	100,28	161 171	85,00	-16 384	-10,16	
RÉSULTAT NET	22 804	15,79	29 643	15,83	-6 839	-23,06	
			<i>Bénéfice</i>		<i>Bénéfice</i>		
Dont Crédit-bail mobilier	4 878	3,38	4 589	2,42	289	6,30	
Dont Crédit-bail immobilier							

Christophe NAULET
 Commissaire aux Comptes
 16 rue Prudent
 16000 ANGOULEME
 Tél : 05 45 95 78 33 - Fax : 05 45 92 16 97

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2011 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2010 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 166 351,15 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 22 804,35 E.

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

3.1 - Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

3.1.1 - Immobilisations brutes = 15 270 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	12 349	2 049		14 398
Immobilisations financières	872			872
TOTAL	13 221	2 049		15 270

3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif = 7 566 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	4 629	2 937		7 566
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	4 629	2 937		7 566

3.1.3 - Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Install. gene. agenc. amenag. div	685	149	536	de 5 à 10 ans
Materiel de bureau et informatiqu	11 023	6 745	4 278	de 3 à 5 ans
Mobilier	2 690	671	2 018	10 ans
TOTAL	14 398	7 566	6 832	

3.2 - Etat des créances = 872 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	872		872
Actif circulant & charges d'avance			
TOTAL	872		872

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 - Provisions = 6 045 E

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques & charges	24 911		18 866		6 045
TOTAL	24 911		18 866		6 045

4.2 - Etat des dettes = 19 181 E

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	19 181	19 181		
Dettes fiscales & sociales				
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	19 181	19 181		

4.3 - Charges à payer par postes du bilan = 9 619 E

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	9 619
Dettes fiscales & sociales	
Autres dettes	
TOTAL	9 619

5 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

5.1 - Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.
On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

6 - AUTRES INFORMATIONS

6.1 - Rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

8 - DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

8.1 - Charges à payer = 9 619 E

Charges à payer	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	9 619
Fournisseurs(40810000)	9 619
TOTAL	9 619

RESEAU DE GERONTOLOGIE DU PAYS DE L'ANGOUMOIS
RESULTAT DES 5 DERNIERS EXERCICES

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Présenté en Euros

Edité le 24/02/2012

RÉSULTATS DES 5 DERNIERS EXERCICES

<u>Nature des Indications / Périodes</u> <u>Durée de l'exercice</u>	31/12/2011 12 mois	31/12/2010 12 mois	31/12/2009 12 mois	31/12/2008 12 mois	31/12/2007 mois
<u>I - Situation financière en fin d'exercice</u>					
<i>a) Capital social</i>					
<i>b) Nombre d'actions émises</i>					
<i>c) Nombre d'obligations convertibles en actions</i>					
<u>II - Résultat global des opérations effectives</u>					
<i>a) Chiffre d'affaires hors taxes</i>			96		
<i>b) Bénéfice avant impôt, amortissements & provisions</i>	6 876	24 952	71 220	29 406	
<i>c) Impôt sur les bénéfices</i>					
<i>d) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements & provisions</i>	6 876	24 952	71 220	29 406	
<i>e) Bénéfice après impôt, amortissements & provisions</i>	22 804	29 643	59 467	28 970	
<i>f) Montants des bénéfices distribués</i>					
<i>g) Participation des salariés</i>					
<u>III - Résultat des opérations réduit à une seule action</u>					
<i>a) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements & provisions</i>					
<i>b) Bénéfice après impôt, amortissements & provisions</i>					
<i>c) Dividende versé à chaque action</i>					
<u>IV - Personnel :</u>					
<i>a) Nombre de salariés</i>					
<i>b) Montant de la masse salariale</i>					
<i>c) Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux (Sécurité sociale, oeuvres sociales...)</i>	231	75	72	72	

Observations complémentaires

Christophe NAULET
 Commissaire aux Comptes
 18 rue Fudent
 16000 ANGOULEME
 Tél : 05 45 95 78 33 - Fax : 05 45 92 16 97

RESEAU DE GERONTOLOGIE DU PAYS DE L'ANGOUMOIS

Siège social :

Centre des Affaires du Pôle ZI n°3

Impasse de la Valenceaude

16160 GOND PONTOUVRE

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

A.G. d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2011

Christophe NAULET

Expert Comptable - Commissaire aux Comptes

18, Rue Prudent - BP 216 - 16007 Angoulême Cedex

☎ : 05.45.95.78.33 - Fax : 05.45.92.16.97 - E. Mail : christophe.naulet@roca-online.fr

Site Internet : www.roca-online.fr

Siret : 52874444400027 APE : 6920Z

Aux adhérents,

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

Il ne m'appartient pas de rechercher l'existence éventuelle d'autres conventions, mais de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont j'ai été avisé, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du Code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attache à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE :

Je vous informe qu'il ne m'a été donné avis d'aucune convention intervenue au cours de l'exercice et visée à l'article L. 612-5 du Code de commerce.

CONVENTIONS DEJA APPROUVEES PAR L'ASSEMBLEE GENERALE :

Par ailleurs, en application du Code de commerce, j'ai été informé que l'exécution des conventions suivantes, approuvées au cours d'exercices antérieurs, s'est poursuivie au cours du dernier exercice.

PREMIERE CONVENTION

Administrateurs concernés :

Docteur LAGARRIGUE (Présidente)
Docteur Eric BURES (Administrateur)
Chantal COUSSIERES (Administrateur)

Nature & objet :

Mutualisation de charges de fonctionnement avec le réseau S.O.S. DOULEUR DOMICILE pour 2011 au prix de revient.
Salaires et charges sociales, téléphonie, fournitures administratives et petit équipement.

Modalités :

Médecine du travail :	231.42 €
Assurance :	250.00 €
Téléphonie :	1500.00 €
Maintenance Xérox :	450.00 €
Entretien des locaux :	800.00 €
Hébergement serveur :	700.00 €
Matériel informatique :	1077.91 €
Taxe sur les salaires :	669.50 €
Salaires de Mme Mélaïne DECELLE :	<u>34005.64 €</u>

Total refacturé pour 2011 : 39684.47 €

J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai estimées 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 m'ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

Fait à Angoulême, le 23 février 2012

Christophe NAULET
Commissaire aux Comptes

