

GERONTOPOLE PAYS DE LA LOIRE

5 Allée de l'Île Gloriette
44093 – NANTES CEDEX 1

Association loi 1901

Siret : 529.999.088.00014

Code APE 9499Z

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

EXERCICE 2011

(du 1^{er} mars 2011 au 31 décembre 2011)

SARL JPL AUDIT

MEMBRE DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE
DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DE RENNES

3, rue de l'Hippodrome – BP 52721

44327 – NANTES CEDEX 3

☎ 02.40.37.59.49

☎ 02.40.74.81.90

jean-pierre.landreau@wanadoo.fr

497.623.249 RCS NANTES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

(EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011)

Aux adhérents,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice de 10 mois clos le 31 décembre 2011, sur :

- ⇒ le contrôle des comptes annuels de l'Association GERONTOPOLE PAYS DE LA LOIRE, tels qu'ils sont annexés 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 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. - JUSTIFICATIONS DES APPRÉCIATIONS

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.

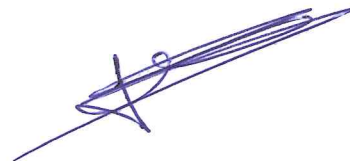
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

3. - 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'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 à l'assemblée sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Nantes, le 14 juin 2012,
Le Commissaire aux Comptes
JPL AUDIT



Florence FLACK

BILAN AU 31 DECEMBRE 2011

COMPTE DE RÉSULTAT

ANNEXE

Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	du 01/03/2011 au 31/12/2011 (10 mois)			Néant
	Brut	Amort.prov.	Net	Net
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets, droits similaires	2 595	1 247	1 348	
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)	2 595	1 247	1 348	
Stocks en cours				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens et services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances usagers et comptes rattachés	29 418		29 418	
Autres créances				
. Fournisseurs débiteurs				
. Personnel				
. Organismes sociaux				
. Etat, impôts sur les bénéfices				
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	2 111		2 111	
. Autres	90 088		90 088	
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	102 174		102 174	
Charges constatées d'avance	679		679	
TOTAL (II)	224 470		224 470	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF	227 065	1 247	225 818	

Bilan association (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	du 01/03/2011 au 31/12/2011 (10 mois)	Néant
Fonds associatifs et réserves		
Fonds propres		
. Fonds associatifs sans droit de reprise		
. Ecarts de réévaluation		
. Réserves		
. Report à nouveau		
. Résultat de l'exercice	38 191	
Autres fonds associatifs		
. Fonds associatifs avec droit de reprise		
. Apports		
. Legs et donations		
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
. Ecarts de réévaluation		
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
. Provisions réglementées		
. Droits des propriétaires (commodat)		
TOTAL (I)	38 191	
Provisions pour risques et charges		
TOTAL (II)		
Fonds dédiés		
. Sur subventions de fonctionnement	37 500	
. Sur autres ressources		
TOTAL (III)	37 500	
Dettes		
Emprunts et dettes assimilées		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	350	
Fournisseurs et comptes rattachés	57 452	
Autres	76 113	
Produits constatés d'avance	16 212	
TOTAL (IV)	150 127	
Ecart de conversion passif (V)		
TOTAL PASSIF	225 818	
Engagements reçus		
Legs nets à réaliser		
. acceptés par les organes statutairement compétents		
. autorisés par l'organisme de tutelle		
Dont en nature restant à vendre		
Engagements donnés		

Compte de résultat association

Présenté en Euros

	du 01/03/2011 au 31/12/2011 (10 mois)			Néant
	France	Exportations	Total	Total
Produits d'exploitation				
Ventes de marchandises				
Production vendue biens	1 100		1 100	
Production vendue services	51 941		51 941	
Montants nets produits d'expl.	53 041		53 041	
Autres produits d'exploitation				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			330 088	
Dons				
Cotisations			11 690	
Legs et donations				
Produits liés à des financements réglementaires				
Autres produits			5 501	
Reprise de provisions				
Transfert de charges				
Sous-total des autres produits d'exploitation			347 278	
Total des produits d'exploitation (I)			400 319	
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)				
Produits financiers				
De participations			1 295	
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
Total des produits financiers (III)			1 295	
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (IV)				
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			401 614	
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT				
TOTAL GENERAL			401 614	

Compte de résultat association (suite)

Présenté en Euros

	du 01/03/2011 au 31/12/2011 (10 mois)	Néant
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises et de matières premières		
Variation de stock marchandises et matières premières		
Autres achats non stockés	35 160	
Services extérieurs	571	
Autres services extérieurs	96 035	
Impôts, taxes et versements assimilés	10 291	
Salaires et traitements	117 326	
Charges sociales	50 082	
Autres charges de personnels		
Subventions accordées par l'association		
Dotations aux amortissements	1 247	
Dotations aux provisions		
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	37 500	
Autres charges	4 851	
Total des charges d'exploitation (I)	353 063	
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)		
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements		
Total des charges financières (III)		
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total des charges exceptionnelles (IV)		
Participation des salariés aux résultats (V)		
Impôts sur les sociétés (VI)	10 360	
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	363 423	
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	38 191	
TOTAL GENERAL	401 614	
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		

Annexe aux comptes annuels

Annexe aux comptes annuels

1. FAITS MAJEURS

EVENEMENTS PRINCIPAUX DE L EXERCICE

Ce premier exercice a été ouvert en mars 2011, il est donc d'une durée de 10 mois.

PRINCIPES GENERAUX

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce, du décret du 29 novembre 1983 et du Plan Comptable Général.

Les conventions générales 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, 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.

La quote-part des subventions perçues dans le cadre des conventions signées entre l'Association Gérontopôle Pays de Loire et les organismes financeurs de ses actions, qui n'a pas été utilisée en 2011, a été affectée en fonds dédiés.

Au passif du bilan, cette somme figure dans un compte de réserves réglementées :

Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement : 37 500 €.

La contrepartie est passée dans le compte de résultat, dans un compte spécifique 689 « Engagements à réaliser sur subventions accordées ».

2. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ACTIF

A. IMMOBILISATIONS

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles		2 595		2 595
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
TOTAL		2 595		2 595

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

Pour être inscrites au bilan, les immobilisations doivent être identifiables, porteuses d'avantages économiques futurs, contrôlées par l'entité et évaluées de façon fiable.

Les immobilisations par nature décomposables ont fait l'objet d'une décomposition lorsque les montants des différents composants apparaissent significatifs et/ou ont des durées d'utilisation distinctes de celles de la structure.

B. AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATION

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles		1 247		1 247
Immobilisations corporelles				
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL		1 247		1 247

Les amortissements sont comptabilisés : selon les durées d'utilisation réelles de chaque type d'immobilisation ou selon les durées d'usage, en application de la mesure de simplification destinée aux PME.

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Logiciels	2 595	0	2 595	12 mois.
TOTAL	2 595		2 595	

C. NOTES SUR CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée sur les créances par voie de provision, lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Les dépréciations sont évaluées créance par créance.

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges constatées d'avance	122 296	122 296	
TOTAL	122 296	122 296	

Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

3. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN PASSIF**A. ETAT DES DETTES**

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	57 452	57 452		
Dettes fiscales & sociales	75 987	75 987		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	126	126		
Produits constatés d'avance	16 212	16 212		
TOTAL	149 777	149 777		

Charges à payer par poste du bilan

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp.& dettes financières div.	
Fournisseurs	42 271
Dettes fiscales & sociales	29 109
Autres dettes	126
TOTAL	71 506

Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

4. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**A. PROVISIONS SUR HONORAIRES**

L'entité a provisionné, sur l'exercice, les honoraires de commissariat aux comptes liés à des travaux effectués au cours du 1^{er} semestre 2012 sur les comptes arrêtés au 31/12/2011 pour un montant de 2 000 €.