

# 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<sup>er</sup> 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.

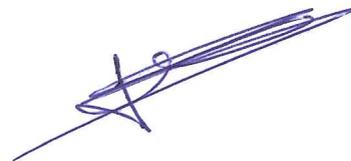
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

## 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
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
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				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>2 595</b>	<b>1 247</b>	<b>1 348</b>	
<b>Stocks en cours</b>				
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	
<b>TOTAL (II)</b>	<b>224 470</b>		<b>224 470</b>	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>227 065</b>	<b>1 247</b>	<b>225 818</b>	

## Bilan association (suite)

Présenté en Euros

<b>PASSIF</b>	du 01/03/2011 au 31/12/2011 (10 mois)	Néant
<b>Fonds associatifs et réserves</b>		
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)		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>38 191</b>	
Provisions pour risques et charges		
<b>TOTAL (II)</b>		
Fonds dédiés		
. Sur subventions de fonctionnement	37 500	
. Sur autres ressources		
<b>TOTAL (III)</b>	<b>37 500</b>	
<b>Dettes</b>		
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	
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>150 127</b>	
Ecart de conversion passif (V)		
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>225 818</b>	
<b>Engagements reçus</b>		
Legs nets à réaliser		
. acceptés par les organes statutairement compétents		
. autorisés par l'organisme de tutelle		
Dont en nature restant à vendre		
<b>Engagements donnés</b>		

## Compte de résultat association

Présenté en Euros

	du 01/03/2011 au 31/12/2011 (10 mois)			Néant
	France	Exportations	Total	Total
<b>Produits d'exploitation</b>				
Ventes de marchandises				
Production vendue biens	1 100		1 100	
Production vendue services	51 941		51 941	
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>53 041</b>		<b>53 041</b>	
<b>Autres produits d'exploitation</b>				
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				
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>347 278</b>	
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>400 319</b>	
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)				
<b>Produits financiers</b>				
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				
<b>Total des produits financiers (III)</b>			<b>1 295</b>	
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>				
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>			<b>401 614</b>	
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>401 614</b>	

## Compte de résultat association (suite)

Présenté en Euros

	du 01/03/2011 au 31/12/2011 (10 mois)	Néant
<b>Charges d'exploitation</b>		
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	
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>	<b>353 063</b>	
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)		
<b>Charges financières</b>		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements		
<b>Total des charges financières (III)</b>		
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>		
Participation des salariés aux résultats (V)		
Impôts sur les sociétés (VI)	10 360	
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>363 423</b>	
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>	<b>38 191</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>401 614</b>	
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>		
Produits		
. Bénévolat		
. Prestations en nature		
. Dons en nature		
<b>Total</b>		
Charges		
. Secours en nature		
. Mise à disposition gratuite de biens et services		
. Personnel bénévole		
<b>Total</b>		

# 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				
<b>TOTAL</b>		<b>2 595</b>		<b>2 595</b>

#### 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				
<b>TOTAL</b>		<b>1 247</b>		<b>1 247</b>

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.
<b>TOTAL</b>	<b>2 595</b>		<b>2 595</b>	

**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	
<b>TOTAL</b>	<b>122 296</b>	<b>122 296</b>	

**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		
<b>TOTAL</b>	<b>149 777</b>	<b>149 777</b>		

**Charges à payer par poste du bilan**

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

**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<sup>er</sup> semestre 2012 sur les comptes arrêtés au 31/12/2011 pour un montant de 2 000 €.