



ROSTAN AUDIT & CONSEIL

## AIDE FAMILIALE POPULAIRE

Association loi 1901  
Siège social 22 rue Agutte Sembat  
73000 CHAMBERY

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

**Exercice clos le 31 décembre 2011**

***ROSTAN AUDIT ET CONSEIL***

Société de Commissariat aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Chambéry

S.A.R.L. au capital de 6 000 euros  
489 548 362 RCS Chambéry

173, rue Emile Romanet  
73 000 CHAMBERY

# AIDE FAMILIALE POPULAIRE

Association Loi 1901  
Siège social : 22 rue Agutte Sembat  
73 000 CHAMBERY

---

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

Mesdames et 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 la [l'association AAFP](#), tels qu'ils sont joints au présent rapport;
- la justification de nos appréciations;
- les vérifications et 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.

### 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 oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, 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 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 appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de Commerce relative à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

[Nous avons procédé à l'examen des principes comptables suivis, des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes ainsi que de la présentation d'ensemble des comptes.](#)

[Nous nous sommes notamment assurés de la bonne information fournie dans l'annexe sur les produits à recevoir comptabilisés à la clôture de l'exercice.](#)

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 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 Conseil d'administration** et dans les documents adressés aux **adhérents** sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Chambéry, le 13 juin 2012

#### **ROSTAN AUDIT ET CONSEIL**

Commissaire aux comptes  
173, rue Emile Romanet  
73000 CHAMBERY

**Marc ROSTAN**



**Comptes annuels**

**2011**

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

**COMPTES ANNUELS**

**Compte de Résultat**

	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	%	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
<b>PRODUITS</b>						
Production vendue	1 840 773	100,00	1 824 182	100,00	16 591	0,91
Subventions d'exploitation	20 153	1,09	44 143	2,42	-23 990	-54,35
Autres produits	109 702	5,96	82 161	4,50	27 541	33,52
<b>Total</b>	<b>1 970 628</b>	<b>107,05</b>	<b>1 950 485</b>	<b>106,92</b>	<b>20 143</b>	<b>1,03</b>
<b>CONSOMMATION M/SES &amp; MAT</b>						
<b>Total</b>						
<b>MARGE BRUTE</b>	<b>1 970 628</b>	<b>107,05</b>	<b>1 950 485</b>	<b>106,92</b>	<b>20 143</b>	<b>1,03</b>
<b>CHARGES</b>						
Achats non stockés	9 552	0,52	9 258	0,51	294	3,18
Services extérieurs	14 163	0,77	12 909	0,71	1 255	9,72
Autres services extérieurs	187 615	10,19	179 753	9,85	7 863	4,37
Impôts, taxes et vers. assim.	107 832	5,86	125 232	6,87	-17 400	-13,89
Salaires et Traitements	1 271 830	69,09	1 300 887	71,31	-29 057	-2,23
Charges sociales	407 813	22,15	359 658	19,72	48 155	13,39
Amortissements et provisions	16 898	0,92	28 221	1,55	-11 323	-40,12
Autres charges	4 842	0,26	2 275	0,12	2 567	112,81
<b>Total</b>	<b>2 020 546</b>	<b>109,77</b>	<b>2 018 193</b>	<b>110,64</b>	<b>2 353</b>	<b>0,12</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-49 918</b>	<b>-2,71</b>	<b>-67 707</b>	<b>-3,71</b>	<b>17 790</b>	<b>-26,27</b>
Produits financiers	159	0,01	74		85	114,16
Résultat financier	159	0,01	74		85	114,16
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>-49 759</b>	<b>-2,70</b>	<b>-67 633</b>	<b>-3,71</b>	<b>17 874</b>	<b>-26,43</b>
Produits exceptionnels	101 821	5,53	26 736	1,47	75 085	280,83
Charges exceptionnelles	26 996	1,47	13 654	0,75	13 342	97,72
Résultat exceptionnel	74 825	4,06	13 082	0,72	61 742	471,95
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>25 066</b>	<b>1,36</b>	<b>-54 551</b>	<b>-2,99</b>	<b>79 617</b>	<b>-145,95</b>

**Bilan**

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10
<b>ACTIF</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Concessions, brevets et droits assimilé	4 319	4 319		517
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	2 287		2 287	2 287
Constructions	179 448	54 367	125 081	134 054
Autres immobilisations corporelles	57 342	44 362	12 980	16 196
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées	15		15	15
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>243 411</b>	<b>103 048</b>	<b>140 363</b>	<b>153 068</b>
<b>Stocks</b>				
<b>Créances</b>				
Clients et comptes rattachés	163 490	2 518	160 972	203 600
Personnel				7 875
Autres créances	100 608		100 608	51 465
<b>Divers</b>				
Disponibilités	98 876		98 876	106 520
Charges constatées d'avance	2 657		2 657	3 304
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>365 630</b>	<b>2 518</b>	<b>363 112</b>	<b>372 765</b>
<b>Comptes de régularisation</b>				
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>609 040</b>	<b>105 565</b>	<b>503 475</b>	<b>525 833</b>

**Bilan**

	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10
<b>PASSIF</b>		
<b>Capital social ou individuel</b>	98 324	152 874
<b>Autres réserves</b>	54 110	54 110
<b>Résultat de l'exercice</b>	25 066	-54 551
<b>Subventions d'investissement</b>	3 158	3 586
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	180 657	156 019
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
<b>Provisions pour charges</b>	24 383	53 394
<b>Provisions pour risques et charges</b>	24 383	53 394
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits</b>		
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	40 734	46 772
<i>Personnel</i>	124 320	116 588
<i>Organismes sociaux</i>	121 346	134 594
<i>Autres dettes fiscales et sociales</i>	12 035	18 465
<b>Dettes fiscales et sociales</b>	257 701	269 648
<b>DETTES</b>	298 435	316 420
<b>TOTAL PASSIF</b>	503 475	525 833

**Comptes annuels**

**2011**

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

**ANNEXE**



## Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : ASS AIDE FAMILIALE POPULAIRE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2011, dont le total est de 503 475 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un bénéfice de 25 066 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

### Règles générales

Les comptes au 31/12/2011 sont établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L123-28) et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

Ces comptes annuels ont été établis le 03/05/2012 par les dirigeants de l'entreprise.

Les conventions 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,

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 .

Seules sont exprimées les informations significatives.

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les frais accessoires, droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes, sont incorporés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

- \* Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- \* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- \* Matériel informatique : 3 ans
- \* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

### Participations, titres immobilisés, valeurs mobilières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

## Règles et méthodes comptables

### Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

## Notes sur le bilan

### Actif immobilisé

#### Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentatio	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	4 319			4 319
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>4 319</b>			<b>4 319</b>
- Terrains	2 287			2 287
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	179 448			179 448
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	14 739			14 739
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	40 928	1 675		42 603
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>237 402</b>	<b>1 675</b>		<b>239 077</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	15			15
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
<b>Immobilisations financières</b>	<b>15</b>			<b>15</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>241 736</b>	<b>1 675</b>		<b>243 411</b>

## Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
<b>Ventilation des augmentations</b>				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		1 675		1 675
Apports				
Créations				
Réévaluations				
<b>Augmentations de l'exercice</b>		<b>1 675</b>		<b>1 675</b>
<b>Ventilation des diminutions</b>				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
<b>Diminutions de l'exercice</b>				

Amortissements des immobilisations

## Notes sur le bilan

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
<b>TOTAL I</b>				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	3 802	517		4 319
<b>TOTAL II</b>	<b>3 802</b>	<b>517</b>		<b>4 319</b>
Terrains				
Constructions				
Constructions sur sol propre	45 394	8 972		54 367
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques				
matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements, aménagements divers	4 012	1 474		5 486
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique et mobilier	35 459	3 417		38 876
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL III</b>	<b>84 866</b>	<b>13 863</b>		<b>98 729</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>	<b>88 668</b>	<b>14 380</b>		<b>103 048</b>

## Notes sur le bilan

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 266 754 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
<b>Créances rattachées à des participations</b>			
<b>Prêts</b>			
<b>Autres</b>			
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
<b>Créances Clients et Comptes rattachés</b>	163 490	163 490	
<b>Autres</b>	100 608	100 608	
<b>Capital souscrit - appelé, non versé</b>			
<b>Charges constatées d'avance</b>	2 657	2 657	
<b>Total</b>	<b>266 754</b>	<b>266 754</b>	
<b>Prêts accordés en cours d'exercice</b>			
<b>Prêts récupérés en cours d'exercice</b>			

### Produits à recevoir

	Montant
<b>DEBIT.CRED.DIV.PROD.A REC</b>	100 608
<b>Total</b>	<b>100 608</b>

## Notes sur le bilan

### Capitaux Propres

#### Composition du Capital Social

Capital social d'un montant de 0,00 euros décomposé en 0 titres d'une valeur nominale de 0,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice		
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice		

### Provisions

#### Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisée de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
<b>Litiges</b>					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	53 394	24 382	53 393		24 383
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
<b>Total</b>	<b>53 394</b>	<b>24 382</b>	<b>53 393</b>		<b>24 383</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles					

## Notes sur le bilan

### Dettes

#### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 298 435 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un a	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
<b>Emprunts obligataires convertibles</b>				
<b>Autres emprunts obligataires</b>				
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :</b>				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
<b>Emprunts et dettes financières divers</b>				
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	40 734	40 734		
<b>Dettes fiscales et sociales</b>	257 701	257 701		
<b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>				
<b>Autres dettes</b>				
<b>Produits constatés d'avance</b>				
<b>Total</b>	<b>298 435</b>	<b>298 435</b>		
<b>Emprunts souscrits en cours d'exercice</b>				
<b>Emprunts remboursés sur l'exercice</b>				
<b>Dettes rattachées auprès des assoc. pers</b>				

#### Charges à payer

	Montant
<b>FOUR.FAC.PROVISIONNEES</b>	40 734
<b>DETTES PROV. CONGES PAYES</b>	108 161
<b>PERSONNEL CHARGES A PAYER</b>	15 221
<b>ORGAN.SOC.CHARGES A PAYER</b>	56 420
<b>ETAT CHARGES A PAYER</b>	5 794
<b>Total</b>	<b>226 331</b>



## Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
<b>CHARGE CONSTATEE D AVANCE</b>	2 657		
<b>Total</b>	<b>2 657</b>		

## **Autres informations**

La somme de 48 000 euros correspond à un rappel 2010 de la CAF et du Conseil Général. Cette somme a été provisionnée avec l'accord verbal des financeurs.