

AUDIT MASSE & EGELE

Société de Commissariat Aux Comptes

Inscrite sur la liste de la Compagnie Régionale

Des Commissaires Aux Comptes de Reims

**ARADOPA UNA
ASSOCIATION REMOISE D'AIDE A DOMICILE
AUX PERSONNES AGEES UNA**

Siège social : 30-32 Rue du Barbâtre
51100 REIMS

siret 780 429 429 00019 – Code NAF : 8810A

RAPPORT GENERAL

DU

COMMISSAIRE AUX COMPTES

COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011

Monsieur le Président,
Mesdames,
Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre association lors de son assemblée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels de :

ASSOCIATION REMOISE D'AIDE A DOMICILE AUX PERSONNES AGEES UNA

tels qu'ils sont joints au présent rapport,

- la justification des appréciations
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la Loi.

Les comptes 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 - CONTROLE DES 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 sondage 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 et 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les faits caractéristiques de l'annexe relatifs à la fusion absorption de l'association ARADOPA UNA MANDATAIRE en date du 21 juin 2011 à effet rétroactif au 1 janvier 2011.

II – JUSTIFICATIONS DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification des appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, notamment sur les provisions, les fonds dédiés, ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues, mais également sur l'opération de fusion.

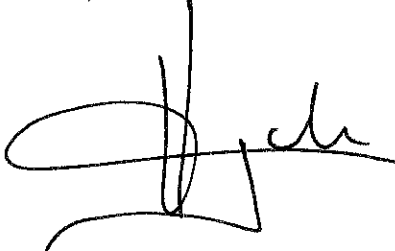
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III – VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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 financier du conseil d'administration, et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière des comptes annuels.

Reims, le 23 avril 2012



Pierre J. EGELE

S.A.R.L au capital de 8000 euros

R.C.S REIMS B 440 273 779

Bat A4 - Rue Alberto Santos Dumont – BP 247 – 51687 REIMS CEDEX 2

03.26.47.44.55

BILAN

ARADOPA UNA

ARAD2011

Période du : 01/01/2011 Au : 31/12/2011

Ecritures saisies

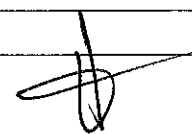
Ecritures validées

Ecritures extra-comptables

PARAMETRAGE : ARADOPA

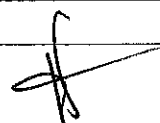
ACTIF

	Exercice N			Exercice N-1	Ecart N-(N-1)	%
	Brut	Amortiss.	Net	Net		
Capital Souscrit non appelé						
ACTIF IMMOBILISE						
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et de développement						
Concessions, Brevets, Licences, Logiciels, droits...	44 780	44 332	448	1 020	-572	-56 %
Fonds commercial (1)						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisation incorporelles en cours						
Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillages industriels	2 599	1 427	1 172	1 480	-309	-21 %
Autres immobilisations corporelles	388 088	360 369	27 719	61 549	-33 830	-55 %
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
Participations	61 237		61 237	37 084	24 153	65 %
Créances rattachées à des Participations						
TIAP						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	1 322		1 322	1 836	-514	-28 %
Comptes de liaison						
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)	498 025	406 128	91 897	102 969	-11 072	-11 %
ACTIF CIRCULANT						
STOCKS ET EN-COURS						
Matières premières et autres approvisionnements						
En-cours de production (biens et services)						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES						
CREANCES						
Créances usagers et comptes rattachés	1 416 811	56 661	1 360 150	1 844 579	-484 429	-26 %
Autres	656 434		656 434	217 172	439 262	202 %
Capital souscrit - appelé non versé						



ACTIF

	Exercice N			Exercice N-1	Ecart N-(N-1)	%
	Brut	Amortiss.	Net	Net		
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT						
Actions Propres						
Autres Titres	488 949		488 949	83 621	405 328	485 %
DISPONIBILITES	821 847		821 847	609 926	211 921	35 %
Instruments de Trésorerie						
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				35 604	-35 604	-100 %
TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)	3 384 041	56 661	3 327 380	2 790 902	536 478	19 %
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecart de conversion (actif) (V)						
TOTAL GENERAL (I A V)	3 882 066	462 789	3 419 277	2 893 870	525 406	18 %



BILAN

ARADOPA UNA

ARAD2011

Période du : 01/01/2011 Au : 31/12/2011

Ecritures saisies

Ecritures validées

Ecritures extra-comptables

PARAMETRAGE : ARADOPA

PASSIF

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N-(N-1)	%
CAPITAUX PROPRES				
Capital				
Fonds Associatifs	182 092	119 855	62 237	52 %
Primes d'émission, de fusion, d'apport	508 697	53 252	455 445	855 %
Ecart de réévaluation				
Ecart d'équivalence				
Dons et legs				
Subventions d'investissements				
RESERVES				
Réserves légale				
Excédents affectés à l'investissement				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserve de trésorerie				
Réserve de compensation				
Autres réserves	393 787	393 787		
REPORT A NOUVEAU	-148 208	-114 710	-33 497	-29 %
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	-318 347	-33 497	-284 850	-850 %
RESULTAT DE L'EXERCICE PRECEDENT				
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS RENOUVELABLES	2 824	11 437	-8 613	-75 %
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provisions pour réserve de trésorerie				
Réserves des plus-values nettes d'actif				
TOTAL (I)	620 845	430 123	190 721	44 %
AUTRES FONDS PROPRES *				
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
Fonds Dediés Unité Développement	48 092	48 092		
Autres				
Subvention CAF Aide Au répit				
TOTAL (I bis)	48 092	48 092		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POURS RISQUE	18 000	87 911	-69 911	-80 %
PROVISIONS POUR CHARGES	181 839	195 255	-13 416	-7 %
TOTAL (II)	199 839	283 166	-83 327	-29 %
DETTES (I)				

PASSIF

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N-(N-1)	%
EMPRUNTS OBLIGATAIRES CONVERTIBLES				
AUTRES EMPRUNTS OBLIGATOIRES				
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS				
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERSES				
AVANCES ET ACOMPTE RECUS SUR COMMANDE EN				
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	57 996	97 266	-39 270	-40 %
DETTES FISCALES ET SOCIALES	2 194 068	1 928 316	265 752	14 %
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES				
REDEVABLES CREDITEURS	398		398	100 %
AUTRES DETTES	276 120	74 807	201 313	269 %
DISPONIBILITES	119		119	100 %
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	21 800	32 100	-10 300	-32 %
TOTAL (IV)	2 550 501	2 132 489	418 012	20 %
ECART DE CONVERSION (PASSIF) (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III+ IV +V)	3 419 277	2 893 870	525 406	18 %

COMPTE DE RESULTAT

ARADOPA UNA

ARAD2011

Période du : 01/01/2011 Au : 31/12/2011

Ecritures saisies

Comptes sans mouvement

Ecritures validées

Ecritures extra-comptables

PARAMETRAGE ARADOPA

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N-(N-1)	%
PRODUIT D'EXPLOITATION				
PRESTATION DE SERVICES				
Participation des usagers	8 751 947	8 464 096	287 851	3 %
Prestations organismes payeurs				
Produits des activités annexes	50 647	41 862	8 785	21 %
AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE				
Recettes en atténuation de dépenses	92 072	63 905	28 168	44 %
Transfert de charges	327 958	559 336	-231 378	-41 %
Reprises sur amortissements et provisions	324 658	237 929	86 728	36 %
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	9 547 282	9 367 128	180 154	2 %
CHARGES D'EXPLOITATION				
ACHATS	74 912	71 491	3 421	5 %
SERVICE EXTERIEURS	208 555	191 577	16 978	9 %
AUTRES SERVICES EXTERIEURS	255 332	230 288	25 044	11 %
CHARGES DE PERSONNEL	8 331 404	7 764 650	566 754	7 %
AUTRES IMPOTS ET TAXES	647 875	595 159	52 716	9 %
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	50 633	45 287	5 345	12 %
DOTATIONS	287 036	363 447	-76 411	-21 %
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	9 855 747	9 261 899	593 848	6 %
RESULTAT D'EXPLOITATION	-308 465	105 229	-413 694	-393 %
PRODUITS FINANCIERS				
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	8 860	3 291	5 569	169 %
REPRISE SUR PROVISION		2 000		
TRANSFERT DE CHARGES				
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	8 860	5 291	3 569	67 %
CHARGES FINANCIERES				
INTERETS ET CHARGES ASSIMILES	1 002	680	321	47 %
DOTATIONS FINANCIERES				
Aux amortissements et aux provisions				
TOTAL CHARGES FINANCIERES	1 002	680	321	47 %
RESULTAT FINANCIER	7 859	4 611	3 248	70 %
SOIT UN RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	-300 606	109 840	-410 446	-374 %
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
SUR OPERATIONS DE GESTION	39 575	68 351	-28 776	-42 %

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N-(N-1)	%
REPRISE SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS				
TRANSFERT DE CHARGES				
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	39 575	68 351	-28 776	-42 %
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
SUR OPERATIONS DE GESTION	57 307	211 398	-154 091	-73 %
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISION				
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	57 307	211 398	-154 091	-73 %
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-17 732	-143 047	125 315	-88 %
PARTICIPATION DES SALARIES AUX RESULTATS				
IMPOTS SUR LES SOCIETES	9	290	-281	-97 %
RESULTAT D'EXPLOITATION	-308 465	105 229	-413 694	-393 %
RESULTAT FINANCIER	7 859	4 611	3 248	70 %
RESULTAT AVANT IMPOTS (Résultat d'Exploitation + Résultat Financier)	-300 606	109 840	-410 446	-374 %
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-17 732	-143 047	125 315	-88 %
RESULTAT NET DE L'EXERCICE	-318 347	-33 497	-284 850	850 %
ANNEXES : PRODUITS				
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS EN NATURE				
Bénévolat				
Dons en nature				
Prestations en nature				
TOTAL ANNEXE : PRODUIT				
ANNEXE : CHARGES				
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS EN NATURE				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Personnel bénévole				
TOTAL ANNEXE : CHARGES				

ARADOPA

ANNEXE AUX COMPTES DE L'EXERCICE 2011

I. MODES ET METHODES D'EVALUATION

1) Les principes généraux de prudence, de régularité, de sincérité et d'image fidèle ont été respectés, à partir des hypothèses suivantes :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

Les règles générales appliquées pour l'établissement et la présentation des comptes annuels résultent des dispositions du Plan Comptable Général.

La méthode de base retenue pour l'entrée et l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité générale a été la méthode des coûts historiques qui se caractérise par l'emploi de coûts nominaux, exprimés en euros.

2) Les faits caractéristiques survenus au cours de l'exercice ont été la fusion absorption de l'association ARADOPA UNA-MANDATAIRE par un PV AGE du 21 juin 2011 à effet rétroactif au 01 janvier 2011.

II. CHANGEMENT DE METHODE

Aucun changement de méthode n'est intervenu, d'un exercice à l'autre

III. CONSOLIDATION

L'association n'entre pas dans le périmètre de consolidation, par intégration globale, d'une autre société ou association.

IV. COUT DE PRODUCTION DES IMMOBILISATIONS

L'association n'a pas, au cours de l'exercice, produits d'immobilisation pour elle-même.

V. FILIALES ET PARTICIPATIONS

Les titres de participations, ainsi que les autres titres immobilisés ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

A la clôture de l'exercice, les participations ressortissant du domaine des filiales et participations au sens des articles L 233.1 et L233.2 du Code du Commerce, s'élèvent globalement à 61 237 € et concernent la société suivante :

Nom de la société	Quote-part de capital détenue
SCI Barbâtre Herduin	119/120

VI. MOUVEMENTS DE L'ACTIF IMMOBILISE

Est présenté dans le tableau Annexe 1

VII. AVANCES ET CREDITS AUX DIRIGEANTS

Aucune avance et aucun crédit n'ont été consentis aux dirigeants sociaux au cours de l'exercice.

VIII. METHODE DE CALCUL DES AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS

▪ Amortissements

Est présenté dans le tableau Annexe 1 les situations et mouvements de l'exercice ainsi que la ventilation des dotations de l'exercice.

▪ Provisions

Est présenté dans le tableau annexe 2 le tableau récapitulatif des provisions.

IX. COUT DE PRODUCTION DU STOCK

L'association n'a aucun stock, information sans objet.

X. CHARGES A PAYER

Charges à payer à la clôture de l'exercice : 0 €

XI. PRODUITS A RECEVOIR

Produits à recevoir à la clôture de l'exercice : 48 303 €

XII. CHARGES CONSTATES D'AVANCE, CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES

Charges constatées d'avance à la clôture de l'exercice : 0 €

XIII. PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Produits constatés d'avance à la clôture de l'exercice : 21 800 €

XIV. ENTREPRISES LIEES

Les créances ou dettes concernant des entreprises liées ou en participation, sont les suivantes :

	Nom société	Montant
A l'actif, compte courant	SCI Barbâtre-Herduin	488 755 €

XV. TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES**SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES (en €)**

Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restants à engager en fin d'exercice
	(A)	(B)	(C)	(A)-(B)+(C)
150 000	48 092	0	0	48 092

XVI. TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS (en €)

Libellé	Solde au début de l'exercice	Fusion	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	(A)	(B)	(C)	(A)+(B)-(C)
Fonds associatifs	119 855	62 237	0	182 092
Prime de fusion	53 252	455 444	0	508 696
Réserves	393 787	0	0	393 787
Report à nouveau	-114 710	0	33 497	-148 207
Résultat comptable de l'exercice				-318 347

XVII. VENTILATION DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION (en €)

Libellé	Montant
Subven diagnostic risques accidents domestiques	2 000
Subvention Cormontreuil	247
Subvention Conseil Général TISF	21 685
Subvention évaluation globale Carsat	7 912
Subvention Saint Brice	800
Subvention portage de livre Ville de Reims	2 200
Subvention AGEFIPH	10 500
Subvention Tinquieux	500
Subvention portage de livre Effort Rémois	1 400
Subvention una centre ressource	36 000
Total	61 591

ANNEXE 1

IMMOBILISATIONS (EN €)

N° COMPTES	LIBELLES		31/12/2010	FUSION	ACQUISITIONS	CESSIONS	DOTATION	31/12/2011
205100	Logiciels	V.brute	33 662	11 118				44 780
280510	Amort. logiciels	Amort	32 642	11 118			572	44 332
		V.Netto	1 020	0			572	448
215500	Matériel	V.brute	2 179		420			2 599
281550	Amort. Matériel	Amort	698				729	1 427
		V.Netto	1 481	0	420		729	1 172
218100	Installations géné	V.brute	15 830	5 205				21 035
281810	Amort. Instal. Géné	Amort	9 598	5 205			1 342	16 145
		V.Netto	6 232	0			1 342	4 890
218200	Matériel transport	V.brute	175 634	7 995		16 020		167 609
281820	Amort. Mat. Transp	Amort	142 269	7 995		16 020	26 173	160 417
		V.Netto	33 365	0			26 173	7 192
218300	Mat. Bur. Et Info	V.brute	121 480	35 202		8 706		147 976
281830	Amort. Mat. Bur. Info	Amort	110 487	35 202			1 603	147 292
		V.Netto	10 993	0		8 706	1 603	684
218400	Mobilier	V.brute	29 091	13 670	8 706			51 467
281840	Amort. Mobilier	Amort	18 132	12 682			5 701	36 515
		V.Netto	10 959	988	8 706		5 701	14 952

ANNEXES 2

PROVISIONS (EN €)

PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	31/12/2010	FUSION	DOTATION	REPRISE	31/12/2011	REMARQUES
PROVISIONS RISQUES	87 911		18 000	87 911	18 000	
PROVISION RETRAITE	195 255	3 169	181 839	198 424	181 839	*
TOTAL	283 166	3 169	199 839	286 335	199 839	

PROVISIONS DEPRECIATIONS ACTIFS	31/12/2010	FUSION	DOTATION	REPRISE	31/12/2011	REMARQUES
PROVISION DEPRECIATION CLIENTS	33 881		40 524	30 528	43 877	PRESTATAIRES
PROVISION DEPRECIATION CLIENTS	0	7 795	12 783	7 795	12 783	MANDATAIRES
TOTAL	33 881	7 795	53 307	38 323	56 660	

*

La provision retraite est calculée a partir de la masse salariale des contrats actifs au 31/12/2011 selon la CCB de 2011 comme suit :

Années d'ancienneté	Indemnités (en mois de salaires)
< 5 ans	0
> 5 ans <10 ans	0,25
> 10 ans < 15 ans	0,5
> 15 ans < 20 ans	1
> 20 ans < 30 ans	2
> 30 ans	3