AUDISOM
PATRICK BOUSQUET
COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE D'AMIENS

déposé

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

du Commissaire aux Comptes

A.P.A.P
Association régie par la loi de 1901
Siège à Amiens – 24 rue Jean Jaurès

présenté à l'Assemblée Générale
statuant sur les comptes du 1er janvier 2011 au 31 décembre 2011

Mesdames, Messieurs,

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 l'Association A.P.A.P tels qu'ils sont joints au présent rapport.
- la justification de nos appréciations.
- les vérifications et les informations spécifiques.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre 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 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.

SAS au Capital social de 100 000 €
1 Rue du Lieutenant Caron 80100 Abbeville - audisom@orange.fr
Tél. : 03 22 23 27 22 - Fax : 03 22 23 27 77
SIRET : RCS Amiens 453 203 440 00038 - APE NAF 6920Z - TVA INTRA FR 354 532 03440

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 APPRECIATIONS

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par l'association, nous avons été conduits à examiner la régularité du changement de méthode comptable décrit dans la note b page B.2 de l'annexe et au reclassement intervenus dans la présentation des comptes de fonds associatifs

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 sans réserve, 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'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier de votre trésorier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Abbeville le 13 Mars 2012

Pour la Société AUDISOM
Patrick BOUSQUET
Commissaire aux Comptes

BILAN ACTIF

Euros

		31/12/2011			31/12/2010
		Brut	Amort. & Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires					
Fonds commercial (1)					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions		233 586,32	170 388,70	63 197,62	73 560,29
Installations techniques, matériel et outillage industriels		12 011,82	12 011,50	0,32	186,80
Autres immobilisations corporelles		262 921,59	177 273,26	85 648,33	90 682,35
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations financières (2)					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières		15 580,04		15 580,04	13 134,67
TOTAL	**(I)**	**524 099,77**	**359 673,46**	**164 426,31**	**177 564,11**
Comptes de liaison					
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours					
Matières premières et approvisionnements					
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances d'exploitation (3)					
Créances usagers et comptes rattachés		247 161,67	10 000,00	237 161,67	454 767,18
Autres créances		45 497,58		45 497,58	43 063,70
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités		370 238,08		370 238,08	155 902,44
Charges constatées d'avance (3)		5 880,98		5 880,98	3 021,72
TOTAL	**(II)**	**668 778,31**	**10 000,00**	**658 778,31**	**656 755,04**
Charges à répartir sur plusieurs exercices	**(III)**				
Primes de remboursement des emprunts	**(IV)**				
Ecarts de conversion actif	**(V)**				
TOTAL GENERAL	**(I à V)**	**1 192 878,08**	**369 673,46**	**823 204,62**	**834 319,15**

(1) dont droit au bail
(2) dont à moins d'un an
(3) dont à plus d'un an

ENGAGEMENTS RECUS
Legs nets à réaliser :
- acceptés par les organes statutairement compétents
- autorisé par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

SAS AUDISOM
1 Rue du Lieutenant Caron
80100 ABBEVILLE
Tél. 03 22 23 27 22
Fax 03 22 23 27 77

BILAN PASSIF

Euros

		31/12/2011	31/12/2010
		Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise		338 007,60	124 791,16
Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables			
Ecarts de réévaluation			
Réserves statutaires ou contractuelles		78 677,49	73 432,31
Réserves réglementées			
Autres réserves		31 418,75	41 504,34
Report à nouveau		(212 311,78)	(216 227,61)
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)		(57 764,07)	40 193,58
Autres fonds associatifs			
Fonds associatifs avec droit de reprise		155 237,17	155 237,17
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		12 158,49	3 479,35
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			155 460,24
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (Commodat)			
TOTAL	**(I)**	**345 423,65**	**377 870,54**
Comptes de liaison	**(II)**		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL	**(III)**		
FONDS DEDIES			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur autres ressources			
TOTAL	**(IV)**		
DETTES (1)			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		66,57	1 326,82
Emprunts et dettes financières divers (3)			
Avances et acomptes reçus sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		15 703,89	14 780,52
Dettes fiscales et sociales		315 497,34	354 808,81
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		58 206,03	51 532,46
Produits constatés d'avance (1)		88 307,14	34 000,00
TOTAL	**(V)**	**477 780,97**	**456 448,61**
Ecarts de conversion passif	**(VI)**		
TOTAL GENERAL	**(I à VI)**	**823 204,62**	**834 319,15**
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)			
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)			
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		*66,57*	*1 326,82*
(3) dont emprunts participatifs			
ENGAGEMENTS DONNES			

SAS AUDISOM
1 Rue du Lieutenant Caro
80100 ABBEVILLE
Tél. 03 22 23 27 22
Fax 03 22 23 27 ..

COMPTE DE RESULTAT

Euros

		31/12/2011	31/12/2010
		Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services			
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION			
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		2 327 435,03	2 446 176,83
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges		9 687,00	
Collectes		12 311,30	
Cotisations		8,00	10,00
Autres produits		100 666,41	87 773,39
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	**(I)**	**2 450 107,74**	**2 533 960,22**
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Variation de stocks (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements			
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)			
Autres achats et charges externes (2)		594 506,75	580 766,85
Impôts, taxes et versements assimilés		146 777,51	146 466,44
Salaires et traitements		1 213 416,41	1 191 370,44
Charges sociales		556 122,75	542 211,25
Autres charges de personnel		(35 724,54)	(4 863,43)
Dotations aux amortissements sur immobilisations		40 652,55	42 500,41
Dotations aux provisions sur immobilisations			
Dotations aux provisions sur actif circulant			4 717,00
Dotations aux provisions pour risques et charges			
Autres charges		8 646,19	17 620,70
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	**(II)**	**2 524 397,62**	**2 520 789,66**
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	**(I-II)**	**(74 289,88)**	**13 170,56**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			
Excédent attribué ou déficit transféré	**(III)**		
Déficit supporté ou excédent transféré	**(IV)**		
PRODUITS FINANCIERS			
De participations (4)			
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)			
Autres intérêts et produits assimilés (4)		2 353,50	217,90
Reprises sur provisions et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	**(V)**	**2 353,50**	**217,90**
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements et aux provisions			
Intérêts et charges assimilées (5)			
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	**(VI)**		
2 - RESULTAT FINANCIER	**(V-VI)**	**2 353,50**	**217,90**
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	**(I-II+III-IV+V-VI**	**(71 936,38)**	**13 388,46**

SAS AUDISOM
1 Rue du Lieutenant Caro
80100 ABBEVILLE
Tél. 03 22 23 27 22
Fax 03 22 23 27 77

COMPTE DE RESULTAT

Euros

		31/12/2011	31/12/2010
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion		24 946,70	24 438,62
Sur opérations en capital		5 442,68	1 848,21
Reprises sur provisions et transferts de charges		836,00	16 553,85
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	**(VII)**	**31 225,38**	**42 840,68**
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion		16 748,07	13 298,41
Sur opérations en capital		305,00	2 737,15
Dotations aux amortissements et aux provisions			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	**(VIII)**	**17 053,07**	**16 035,56**
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	**(VII-VIII)**	**14 172,31**	**26 805,12**
Impôts sur les bénéfices	**(IX)**		
TOTAL DES PRODUITS	**(I+III+V+VII)**	**2 483 686,62**	**2 577 018,80**
TOTAL DES CHARGES	**(II+IV+VI+VIII+IX)**	**2 541 450,69**	**2 536 825,22**
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		**(57 764,07)**	**40 193,58**
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		**(57 764,07)**	**40 193,58**
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier		*5 588,40*	*5 508,40*
dont redevances sur crédit-bail immobilier			
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(4) dont produits concernant des entreprises liées			
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées			

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		
Prestations		
Personnel bénévole		
TOTAL		

SAS AUDISOM
1 Rue du Lieutenant Caron
80100 ABBEVILLE
Tél. 03 22 23 27 22
Fax 03 22 23 27 77

REGLES ET METHODES COMPTABLES

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2011 dont le total est de 823 205 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un exédent de (- 57 764) 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.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

- continuité de l'activité,
- 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.

a) - Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations sont inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

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

- Bâtiments ..... 20 à 30 ans
- Installations génèrales .....5 à 15 ans
- Matériel éducatif ..... 3 à 5 ans
- Matériel et outillage .....3 à 5 ans
- Matériel de transport ..... 3 à 7 ans
- Matériel de bureau .....5 à 10 ans
- Mobilier..... à 10 ans

b) -Changement de méthodes

Nous avons procédé au changement de méthode de comptabilisation des subventions sur dotation globale concernant notamment le secteur RSA et ASLL. En conséquence, les subventions comptabilisées sont conformes aux engagements de dépenses réalisées et admises.

De plus, aux fins d'harmoniser la présentation des comptes fonds associatifs, il a été procédé au reclassement des subventions d'investissements non reprises en fonds associatif sans droit de reprise. Le montant des dites subventions antérieures à 2004, réclamées s'élève à 172 827.19 euros.

FAITS CARACTERISTIQUES

Les événements qui empêchent la comparaison des comptes avec l'exercice précédent sont les suivants:

La provision pour créances douteuses de 10 000 euros concernant le service Etouvie Espaces Rencontre a été maintenue.

TABLEAU DE MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS

Euros

IMMOBILISATIONS		Valeur brute des immo. en début d'exercice	Acquisitions et apports	Cessions et mises hors service	Virements poste à poste	Valeur brute des immo. à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles						
Frais d'établissement	**Total I**					
Autres postes d'immobilisations incorporelles	**Total II**					
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Aménagement de terrains						
Constructions sur sol propre		232 741				232 741
Constructions sur sol d'autrui		846				846
Installations, mobilier et matériel d'activité		12 012				12 012
Matériel de transport		97 377	21 809			119 186
Mobilier, matériel de bureau et informatique		122 118	3 260			125 379
Autres immobilisations corporelles		18 357				18 357
Immobilisations grevées de droits						
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
	Total III	**483 450**	**25 069**			**508 520**
Immobilisations financières						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Dépots et cautionnements		13 135	2 445			15 580
Autres créances immobilisées						
	Total IV	**13 135**	**2 445**			**15 580**
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		**496 585**	**27 515**			**524 100**