

*Hervé DUBOIS*

*Commissaire aux Comptes*

*50 Boulevard Lefèvre*

*62630 ETAPLES SUR MER*

*RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS DE  
L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011*

\*\*\*\*\*



# Hervé DUBOIS

EXPERT-COMPTABLE DIPLOMÉ PAR L'ÉTAT  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

50, Boulevard Lefèvre - BP 42  
62630 ETAPLES-SUR-MER  
Tél. 03 21 94 33 67  
Fax 03 21 94 70 27

19, Boulevard Lyautey  
62480 LE PORTEL  
Tél. 03 21 32 69 02  
Fax 03 21 80 74 64

**ASSOCIATION FAMILIALE D'AIDE A  
DOMICILE**

**8 Rue de l'Egalité**

**62230 OUTREAU**

***Etaples le 20 Juin 2012***

*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 Familiale d'Aide à Domicile», tels qu'ils sont joints au présent rapport ;*
- *La justification de nos appréciations ;*
- *Les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.*

*Les comptes annuels ont été arrêtés par le bureau de 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 professionnelles 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 l'association d'Aide à Domicile à la fin de cet exercice.*

### **II – Justification des appréciations :**

*En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce, les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble n'appellent pas de commentaire particulier.*


### **III – Vérifications et informations spécifiques :**

*Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles 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 de gestion de la présidente et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.*

Fait à ETAPLES S/MER

Le 20.06.2012

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized loop followed by a vertical stroke and a smaller loop.



# BILAN

AFAD OUTREAU

AFAD11

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

Ecritures saisies

Ecritures validées

Ecritures extra-comptables

PARAMETRAGE : AFAD OUTREAU

## ACTIF

	Exercice N			Exercice N-1	Ecart N-(N-1)	%
	Brut	Amortiss.	Net	Net		
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>						
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>						
Frais d'établissement						
Concessions, droits...						
Autres immobilisations incorporelles						
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>						
Terrains						
Construction						
Installations techniques, matériel et outillage in						
Autres immobilisations corporelles	33 197	30 011	3 186	4 122	-937	-23 %
Immobilisations corporelles en cours						
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>						
Participations et créances rattachées						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	148		148	148		
<b>Comptes de liaison</b>						
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)</b>	33 345	30 011	3 334	4 270	-937	-22 %
<b>ACTIF CIRCULANT</b>						
<b>AVANCES ET ACOMPTES VERSES</b>						
<b>CREANCES</b>						
Créances Usagers	9 607		9 607	11 139	-1 532	-14 %
Organismes payeurs				9 230	-9 230	
Autres organismes	2 025		2 025	1 250	775	62 %
Autres créances	333		333	1 892	-1 559	-82 %
<b>TRESORERIE</b>						
Valeurs mobilières de placement	89 605		89 605	143 682	-54 077	-38 %
Livret A	77 347		77 347		77 347	
Disponibilités banque	8 856		8 856	4 422	4 434	100 %
Caisse	386		386	457	-71	-16 %
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>	2 757		2 757	3 183	-425	-13 %
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)</b>	190 917		190 917	175 254	15 662	9 %
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>						
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)</b>						
Ecart de conversion (actif) (V)						
<b>TOTAL GENERAL (I A V)</b>	224 262	30 011	194 250	179 525	14 726	8 %



# BILAN

AFAD OUTREAU

AFAD11

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

Ecritures saisies

Ecritures validées

Ecritures extra-comptables

PARAMETRAGE : AFAD OUTREAU

## PASSIF

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N-(N-1)	%
<b>FONDS PROPRES</b>				
<b>FONDS ASSOCIATIFS (SANS DROIT DE REPRISE)</b>				
<b>FONDS ASSOCIATIFS (AVEC DROIT DE REPRISE)</b>				
Dons et legs				
Subventions d'investissements				
<b>RESERVES</b>				
Réserves statutaires	44 768	44 768		
Réserves réglementées				
Autres réserves				
<b>REPORT A NOUVEAU</b>	5 038	-4 111	9 149	-223 %
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	18 787	9 149	9 638	105 %
<b>SUBVENTIONS D'EQUIPEMENTS</b>				
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>	37 177	44 479	-7 302	-16 %
<b>TOTAL (I)</b>	105 771	94 286	11 485	12 %
<b>COMPTES DE LIAISON</b>				
<b>TOTAL (II)</b>				
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>				
PROVISIONS POUR RISQUE				
PROVISIONS POUR CHARGES				
<b>TOTAL (III)</b>				
<b>DETTES (1)</b>				
<b>EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES</b>				
AVANCES ET ACOMPTES RECUS	520	491	29	6 %
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES				
DETTES FISCALES ET SOCIALES	83 832	79 015	4 818	6 %
AUTRES DETTES	4 128	4 224	-96	-2 %
DISPONIBILITES				
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		1 510	-1 510	
<b>TOTAL (IV)</b>	88 480	85 239	3 241	4 %
<b>ECART DE CONVERSION (PASSIF) (V)</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III+ IV +V)</b>	194 250	179 525	14 726	8 %



# COMPTE DE RESULTAT

AFAD OUTREAU

AFAD11

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

Ecritures saisies

Comptes sans mouvement

Ecritures validées

Ecritures extra-comptables

PARAMETRAGE Afad outreau

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N-(N-1)	%
<b>PRODUIT D'EXPLOITATION</b>				
<b>PRESTATIONS DE SERVICES</b>				
Participation des usagers	33 214	31 283	1 931	6 %
Prestations CAF / CPAM	198 178	186 940	11 238	6 %
Prestations Conseil Général	314 242	267 215	47 027	18 %
Prestations autres organismes	7 961	9 889	-1 928	-19 %
Participations à recevoir		-2 274		
<b>SUBVENTIONS D'EXPLOITATION</b>	7 418	2 544	4 874	192 %
<b>AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE</b>	9 689	16 243	-6 553	-40 %
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>570 703</b>	<b>511 840</b>	<b>58 863</b>	<b>12 %</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>				
<b>ACHATS</b>	3 539	3 714	-175	-5 %
<b>SERVICE EXTERIEURS</b>	12 766	12 916	-150	-1 %
<b>AUTRES SERVICES EXTERIEURS</b>	34 770	26 722	8 048	30 %
<b>IMPOTS ET TAXES</b>	26 719	27 077	-358	-1 %
<b>CHARGES DE PERSONNEL</b>	479 138	428 024	51 113	12 %
<b>AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE</b>				
<b>DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS</b>	1 376	1 695	-319	-19 %
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	-7 302	2 642	-9 944	-376 %
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>551 006</b>	<b>502 790</b>	<b>48 215</b>	<b>10 %</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>19 698</b>	<b>9 050</b>	<b>10 647</b>	<b>118 %</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
<b>INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES</b>	1 494	375	1 119	299 %
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>1 494</b>	<b>375</b>	<b>1 119</b>	<b>299 %</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
<b>INTERETS ET CHARGES ASSIMILES</b>				
<b>TOTAL CHARGES FINANCIERES</b>				
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>1 494</b>	<b>375</b>	<b>1 119</b>	<b>299 %</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
<b>SUR OPERATIONS DE GESTION</b>	354	57	297	520 %
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>354</b>	<b>57</b>	<b>297</b>	<b>520 %</b>

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N-(N-1)	%
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
<b>  SUR OPERATIONS DE GESTION</b>	<b>2 758</b>	<b>333</b>	<b>2 425</b>	<b>728 %</b>
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>2 758</b>	<b>333</b>	<b>2 425</b>	<b>728 %</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-2 405</b>	<b>-276</b>	<b>-2 128</b>	<b>770 %</b>
<b>  RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>19 698</b>	<b>9 050</b>	<b>10 647</b>	<b>118 %</b>
<b>  RESULTAT FINANCIER</b>	<b>1 494</b>	<b>375</b>	<b>1 119</b>	<b>299 %</b>
<b>  RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-2 405</b>	<b>-276</b>	<b>-2 128</b>	<b>770 %</b>
<b>RESULTAT NET DE L'EXERCICE</b>	<b>18 787</b>	<b>9 149</b>	<b>9 638</b>	<b>105 %</b>



# Règles et méthodes 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 le total est de 194 250 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 18 787 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'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.

### Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires). Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

- Matériel et outillage	5 ans
- Matériel informatique	5 ans
- Mobilier de bureau	5 à 10 ans
- Logiciels	1 à 3 ans

### Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

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.

### Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

### 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.

### Opérations en devises

Les charges et produits en devises sont enregistrés pour leur contrevaletur à la date de l'opération. Les dettes, créances, disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contrevaletur au cours de fin d'exercice. La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en "écart de conversion".

### Opérations à long terme

Les opérations à long terme sont comptabilisées suivant la méthode du pourcentage d'achèvement des travaux.

### Changement de méthodes

Il n'y a pas de changement de méthode d'évaluation au cours de l'exercice.



# IMMOBILISATIONS

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
Frais d'établissement et de développement	Total I		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	Total II	12361,75	
<b>Immobilisations corporelles</b>			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels			
Installations générales, agencements et aménagements divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier		20395,80	439,25
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Total III	20395,80		439,25
<b>Immobilisations financières</b>			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
Total IV			
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>	32757,55		439,25

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et de développement	(I)			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	(II)		12361,75	
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier			20835,05	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total III			20835,05	
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
Total IV				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>			33196,80	



## AMORTISSEMENTS

Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Valeur en début d'ex.	Augment. Dotations	Diminutions Sorties / Rep.	Valeur en fin d'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
<b>Total I</b>				
<b>Total II</b>	11710,15	302,59		12012,74
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	16925,23	1073,25		17998,48
Emballages récupérables et divers				
<b>Total III</b>	16925,23	1073,25		17998,48
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	28635,38	1375,84		30011,22

Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOIR							
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements nets amort. à fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortisse- ment fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortisse- ment fiscal exceptionnel	
<b>Immo. incorporelles</b>							
Frais d'établissem. <b>Total I</b>							
Aut. immo. incorp. <b>Total II</b>							
<b>Immo. corporelles</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gén., agenc. amén. const.							
Inst. techn., mat. outil. indus.							
Inst. gén., agenc., amén. divers							
Matériel de transport							
Mat. bureau, inform., mobilier							
Emballages récup. et divers							
<b>Total III</b>							
Frais acq. titres part. <b>Total IV</b>							
<b>TOT. GEN. (I+II+III+IV)</b>							

Cadre C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES				
	Montant net début d'ex.	Augmen- -tations	Dotations ex. aux amort.	Montant net en fin d'ex.
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				



# ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières				
<b>De l'actif circulant</b>				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients		9607	9607	
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts taxes et versements assimilés				
Divers		2358	2358	
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance		2757	2757	
<b>Total</b>		<b>14722</b>	<b>14722</b>	

<i>(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice</i>	
<i>(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice</i>	
<i>(2) Prêts et avances consenties aux associés</i>	

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)					
- à un an maximum à l'origine					
- à plus d'un an à l'origine					
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés					
Personnel et comptes rattachés		83 832	83 832		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et versements assimilés					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)		4128	4128		
Autres dettes					
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
<b>Total</b>		<b>87 960</b>	<b>87 960</b>		

<i>(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice</i>	
<i>(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice</i>	
<i>(2) Emprunt, dettes contractés auprès des associés</i>	

## DETAIL DES CHARGES A PAYER

		31/12/2014	31/12/2010
<b>Dettes fiscales et sociales</b>			
438000	ORG. SOCIAUX CH. A PAYER		
	<b>Total</b>		
<b>Autres dettes</b>			
468600	DIVERS CHARGES A PAYER	83 832	79015
	<b>Total</b>	83 832	79015
<b>TOTAL GENERAL</b>		83 832	79015