

Lucien MORIN

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Membre de la Compagnie Régionale
du ressort de la Cour d'Appel d'Aix en Provence
S.I.R.E.N. : 314 219 627

Association PROMOSOINS

Siege social : Impasse Mirabeau
83000 TOULON

**Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels et rapport spécial**

Exercice clos le 31 DECEMBRE 2012

Traverse des Maurettes-Hautes 83210 SOLLIES-PONT

Tél : 04 94 33 21 29 Fax : 04 94 20 83 90

Email : lucien.morin@wanadoo.fr

Lucien MORIN

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Membre de la Compagnie Régionale
du ressort de la Cour d'Appel d'Aix en Provence

S.I.R.E.N. : 314 219 627

Association PROMOSOINS

Siege social : Impasse Mirabeau

83000 TOULON

**Rapport sur les comptes annuels
du commissaire aux comptes**

Exercice clos le 31 décembre 2012

Traverse des Maurettes-Hautes 83210 SOLLIES-PONT

Tél : 04 94 33 21 29 Fax : 04 94 20 83 90

Email : lucien.morin@wanadoo.fr

Lucien MORIN

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Membre de la Compagnie Régionale
du ressort de la Cour d'Appel d'Aix en Provence
S.I.R.E.N. : 314 219 627

Association PROMOSOINS

Siege social : Impasse Mirabeau
83000 TOULON

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2012

Aux Membres de l'Assemblée,

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 2012 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association « PROMOSOINS », 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 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

Traverse des Maurettes-Hautes 83210 SOLLIES-PONT

Tél : 04 94 33 21 29 Fax : 04 94 20 83 90

Email : lucien.morin@wanadoo.fr

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 à la fin de cet exercice.

Par ailleurs, nous vous précisons que nos contrôles ne s'étendent pas aux comptes administratifs présentés aux administrations de contrôle.

II - Justification 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 ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

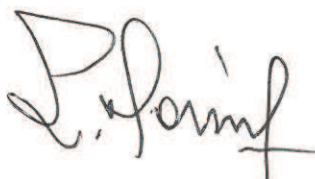
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III - Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, 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 de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à SOLLIES-PONT, le 13 mai 2013



Le commissaire aux comptes
Lucien MORIN

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2012 12			Exercice N-1 31/12/2011 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	926	926				
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions	98 055	75 778	22 277	5 934	16 343	275.41
	Installations techniques Matériel et outillage	31 501	18 335	13 166	10 364	2 801	27.03
	Autres immobilisations corporelles	54 804	38 920	15 884	3 538	12 345	348.88
	Immobilisations en cours	3 356		3 356	13 117	9 761	74.41
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
	Participations mises en équivalence						
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés	60 000		60 000		60 000		
Prêts							
Autres immobilisations financières							
	TOTAL I	248 642	133 959	114 683	32 954	81 729	248.01
	Comptes de liaison TOTAL II						
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	2 812		2 812		2 812	
	Autres créances	27 021		27 021	31 060	4 039	13.00
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	253 985		253 985	302 627	48 642	16.07	
Charges constatées d'avance (3)	552		552	671	119	17.78	
	TOTAL III	284 369		284 369	334 357	49 988	14.95
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	533 011	133 959	399 052	367 311	31 741	8.64

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2012	12 31/12/2011	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	118 170	119 263	1 093	0.92
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	6 277	6 277		
	Report à nouveau	126 514	95 351	31 163	32.68
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	23 429	31 163	7 734	24.82
	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	10 530	10 530			
Droit des propriétaires					
TOTAL I	284 920	262 584	22 336	8.51	
	TOTAL II				
Comptes de liaison					
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques		1 500	1 500	100.00
	Provisions pour charges		14 580	7 830	53.70
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	6 750			
	Fonds dédiés sur autres ressources				
TOTAL III	6 750	16 080	9 330	58.02	
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	37 006	26 123	10 882	41.66
	Dettes fiscales et sociales	67 020	53 342	13 678	25.64
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 356	9 182	5 826	63.45
	Autres dettes				
Instruments de trésorerie					
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance				
	TOTAL IV	107 382	88 647	18 735	21.13
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	399 052	367 311	31 741	8.64

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

107 382 88 647

UNION DIACONALE DU VAR

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2012	12 31/12/2011	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	3 008	219	3 227	NS
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	272 758	275 290	2 532	0.92
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	386	1 147	761	66.36
Collectes	7 250	7 425	175	2.36
Cotisations	930	720	210	29.17
Autres produits	224 637	168 402	56 236	33.39
TOTAL I	508 969	452 765	56 204	12.41
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	179 721	133 926	45 795	34.19
Impôts, taxes et versements assimilés	17 171	16 337	834	5.10
Salaires et traitements	206 537	181 538	24 998	13.77
Charges sociales	88 716	72 297	16 419	22.71
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	6 750	8 130	1 380	16.98
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	1	900	899	99.94
TOTAL II	498 895	413 128	85 767	20.76
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	10 074	39 638	29 564	74.58
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

801 787
12 702 256

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1	
	31/12/2012	12	31/12/2011	12
			Ecart N / N-1	
			Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	4 733		496	11.70
Reprises sur provisions et transferts de charges		4 238		
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL V	4 733	4 238	496	11.70
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilés				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI				
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	4 733	4 238	496	11.70
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	14 807	43 875	29 068	66.25
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		43	43	100.00
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges	1 500		1 500	
TOTAL VII	1 500	43	1 457	NS
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions		1 500	1 500	100.00
TOTAL VIII		1 500	1 500	100.00
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	1 500	1 457	2 957	202.94
Impôts sur les bénéfices (IX)	708	965	257	26.63
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	515 202	457 046	58 156	12.72
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	499 603	415 593	84 010	20.21
SOLDE INTERMEDIAIRE	15 599	41 453	25 854	62.37
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	14 580	4 290	10 290	239.86
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	6 750	14 580	7 830	53.70
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	23 429	31 163	7 734	24.82

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2012	31/12/2011	Euros	%
PRODUITS				
Bénévolat	255 532	428 090	172 558	40.31
Prestations en nature	55 787	52 543	3 244	6.17
Dons en nature	10 658	8 517	2 141	25.14
TOTAL	321 977	489 150	167 173	34.18
CHARGES				
Secours en nature	10 658	8 517	2 141	25.14
Mise à disposition gratuite de biens et services	50 100	47 800	2 300	4.81
Personnel bénévole	255 532	428 090	172 558	40.31
Prestations	5 687	4 743	944	19.90
TOTAL	321 977	489 150	167 173	34.18



ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC 99-03 du 29/04/99 relatif à la réécriture du plan comptable général 99-01 relatif au plan comptable des associations et fondations.

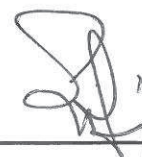
Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

En application de l'article 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006, il est précisé que les trois plus hauts cadres dirigeants salariés ou bénévoles de l'association, à savoir sa Présidente, son Trésorier et son Secrétaire sont tous les trois bénévoles et n'ont à ce titre perçu aucune rémunération ni aucun avantage en nature.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -



ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	926		
Installations générales agencements aménagements des constructions	78 872		19 183
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	26 521		4 980
Installations générales agencements aménagements divers	2 595		13 270
Matériel de transport	21 653		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	16 480		806
Immobilisations corporelles en cours	13 117		3 356
TOTAL	159 237		41 596
Autres titres immobilisés			60 000
TOTAL			60 000
TOTAL GENERAL	160 163		101 596

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			926	926
Installations générales agencements aménagements constr.			98 055	98 055
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			31 501	31 501
Installations générales agencements aménagements divers			15 865	15 865
Matériel de transport			21 653	21 653
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			17 286	17 286
Immobilisations corporelles en cours		13 117	3 356	3 356
TOTAL		13 117	187 716	187 716
Autres titres immobilisés			60 000	60 000
TOTAL			60 000	60 000
TOTAL GENERAL		13 117	248 642	248 642

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	926			926
Installations générales agencements aménagements constr.	72 938	2 840		75 778
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	16 156	2 179		18 335
Installations générales agencements aménagements divers	804	693		1 496
Matériel de transport	21 653			21 653
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	14 733	1 039		15 772
TOTAL	126 283	6 750		133 033
TOTAL GENERAL	127 209	6 750		133 959

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.constr.	2 840				
Instal.techniques matériel outillage indus.	2 179				
Instal.générales agenc.aménag.divers	693				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 039				
TOTAL	6 750				
TOTAL GENERAL	6 750				

Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions réglementées	10 530				10 530
TOTAL	10 530				10 530

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Gros entretien et grandes révisions	1 500		1 500		
TOTAL	1 500		1 500		
TOTAL GENERAL	12 030		1 500		10 530
Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles		6 750	1 500		

Reprise de la provision :

Cette provision a été mise en place pour financer l'évaluation externe or la circulaire interministérielle n° DGCS/5C/.../2012/173 du 19 avril 2012 stipule que les frais d'évaluation externe ne peuvent être provisionnés.

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	2 812	2 812	
Personnel et comptes rattachés	385	385	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	525	525	
Divers état et autres collectivités publiques	25 700	25 700	
Débiteurs divers	411	411	
Charges constatées d'avance	552	552	
TOTAL	30 385	30 385	

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	37 006	37 006		
Personnel et comptes rattachés	21 930	21 930		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	42 089	42 089		
Autres impôts taxes et assimilés	3 000	3 000		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 356	3 356		
TOTAL	107 382	107 382		

Tableau de suivi des fonds dédiés

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant engager en fin d'exercice D = A - B + C
Fonds dédiés 2011/2012	14 400	14 400	7 650		6 750
TOTAL	14 400	14 400	7 650		6 750

Détails des fonds dédiés :

A fin 2011 ils s'élevaient à 14 580 € avec 8 580 € pour la CPAM (extension Siloë non réalisée) et 6 000 € de CNR pour la formation (LHSS).

En 2012 la CPAM a repris ses 8 580 € et pour les LHSS nous avons financé la formation à hauteur de 5 250 € .

Soit un reliquat de 750 € auquel s'ajoute l'attribution en 2012 de 6 000 de CNR pour la formation (LHSS).

Les fonds dédiés à fin 2012 s'élèvent donc à 6 750 €.

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.



ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	3 à 10 ans
Installations techniques	Linéaire	3 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	552
Total	552



ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Détail des charges constatées d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Charges constatées d'avance			
- Documentation générale	79		
- Documentation générale	53		
- Documentation générale	96		
- Documentation générale	64		
- Documentation générale	71		
- Documentation générale	48		
- Maintenance	129		
- Energie électricité	7		
- Energie électricité	5		
Total	552		

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Droit individuel à la formation

Dans le cadre du droit individuel à la formation institué par la loi 2004-391 du 4 mai 2004 relative à la formation professionnelle tout au long de la vie, au 31/12/2012, le volume d'heures de formation cumulées relatif aux droits acquis et non exercés est de 541 heures, la valeur correspondante est estimée à 11489 euros.

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Transferts de charges

Nature	Montant
Remboursement sinistre	386
Total	386

Charges et produits sur exercices antérieurs

Nature	Montant	imputé au compte
Charges		
- Services Extérieurs	820	61000000
- Subvention d"exploitation	11 882	74000000
Total	12 702	
Produits		
- Subvention d'exploitation	157	74000000
- Services Extérieurs	50	61000000
- Autres Services Extérieurs	10	62000000
- Charges de Personnel	584	64000000
Total	801	

