

**Roger MALDONADO**

**Expert-Comptable**

Inscrit au tableau de l'Ordre - Région de Marseille

**Commissaire aux Comptes**

Inscrit près de la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence

Expert près de la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence

**ASSOCIATION A.D.A.M.**

**40 Rue des Mahonias**

**06200 NICE**

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

***Exercice clos au 31/12/2012***

\*\*\*\*\*

Roger MALDONADO

Expert-Comptable

Inscrit au tableau de l'Ordre - Région de Marseille

Commissaire aux Comptes

Inscrit près de la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence

Expert près de la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence

Aux membres du Conseil d'Administration,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2012, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association A.D.A.M., 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 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 à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'incertitude relative à la continuité d'exploitation exposée dans la rubrique « Faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe.

## **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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

Comme indiqué dans la première partie de ce rapport, la rubrique « Faits caractéristiques de l'exercice » fait état des incertitudes pesant sur la continuité d'exploitation.

Nous avons été conduits à examiner les dispositions envisagées à cet égard.

9, Av. du Général de Gaulle - 06320 CAP-D'AIL  
Tél. : 04 93 78 29 66 - Fax : 04 93 78 21 57 - gfca2@wanadoo.fr

**Roger MALDONADO**

Expert-Comptable  
Inscrit au tableau de l'Ordre - Région de Marseille

Commissaire aux Comptes  
Inscrit près de la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence

Expert près de la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence

Sur la base de nos travaux et des informations qui nous ont été communiqués à ce jour, et dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous estimons que la note de l'annexe donne une information appropriée sur la situation de l'association au regard de l'incertitude, mentionnée ci-dessus, pesant sur la continuité d'exploitation.

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 du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres du Conseil d'Administration sur la situation financière et les comptes annuels.

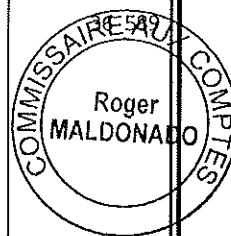
Fait à Cap d'Ail  
Le 12 Juin 2013

**M Roger MALDONADO**  
**Commissaire aux Comptes**



**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/12/2012 12			Exercice N-1 31/12/2011 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires						
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	750	750		122	122	100.00-
	Autres immobilisations corporelles	50 553	18 874	31 678		4 911-	13.42-
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés	30		30	30			
Prêts							
Autres immobilisations financières	653		653	653			
	<b>TOTAL II</b>	<b>51 986</b>	<b>19 624</b>	<b>32 361</b>	<b>37 394</b>	<b>5 033-</b>	<b>13.46-</b>
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						
	CRÉANCES (3)						
	Clients et Comptes rattachés						
	Autres créances	71 861		71 861	112 529	40 668-	36.14-
Capital souscrit - appelé, non versé							
Valeurs mobilières de placement							
Disponibilités	11 829		11 829	33 161	21 332-	64.33-	
Charges constatées d'avance (3)	2 813		2 813		2 813		
	<b>TOTAL III</b>	<b>86 504</b>		<b>86 504</b>	<b>145 690</b>	<b>59 187-</b>	<b>40.62-</b>
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>138 489</b>	<b>19 624</b>	<b>118 865</b>	<b>183 084</b>	<b>64 219-</b>	<b>35.08-</b>



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

**BILAN PASSIF**

<b>PASSIF</b>		<b>Exercice N</b>		<b>Exercice N-1</b>		<b>Ecart N / N-1</b>	
		31/12/2012	12	31/12/2011	12	Euros	%
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	Capital (Dont versé : ) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation						
	<b>RESERVES</b> Réserve légale Réserves statutaires ou contractuelles Réserves réglementées Autres réserves						
	Report à nouveau	8 074		13 800		21 874	158.51
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)</b>	95 741		21 874		73 867	337.69
	Subventions d'investissement Provisions réglementées	15 167		22 167		7 000	31.58
	<b>TOTAL I</b>	88 648		14 093		102 741	729.03
	<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>						
	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées						
	<b>TOTAL II</b>						
	<b>PROVISIONS</b>						
Provisions pour risques Provisions pour charges							
<b>TOTAL III</b>							
<b>DETTES (I)</b>	<b>DETTES FINANCIERES</b> Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts auprès d'établissements de crédit Concours bancaires courants Emprunts et dettes financières diverses	5 936		71 500		65 564	91.70
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b> Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales	19 361 180 105		14 778 81 767		4 584 98 339	31.02 120.27
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	2 111		947		1 164	122.87
	<b>Comptes de Régularisation</b>						
	Produits constatés d'avance (I)						
	<b>TOTAL IV</b>	207 514		168 991		38 522	22.80
	Ecart de conversion passif (V)						
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	118 865		183 084		64 219	35.08

(I) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

208 514

168 991

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2012 12			Exercice N-1 31/12/2011 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>							
Ventes de marchandises							
Production vendue de Biens							
Production vendue de Services	59 605		59 605	56 556		3 050	5.39
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	<b>59 605</b>		<b>59 605</b>	<b>56 556</b>		<b>3 050</b>	<b>5.39</b>
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation			344 292	325 480		18 812	5.78
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			95 926	101 111		5 185	5.13
Autres produits			4 293	3 486		807	23.16
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>			<b>504 116</b>	<b>486 632</b>		<b>17 484</b>	<b>3.59</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>							
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 *			189 126	166 218		22 908	13.78
Impôts, taxes et versements assimilés			5 352	8 830		3 478	39.39
Salaires et traitements			292 740	252 601		40 139	15.89
Charges sociales			99 980	61 703		38 277	62.03
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			9 359	6 216		3 143	50.55
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations							
Dotations aux provisions							
Autres charges			101			101	
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>			<b>596 658</b>	<b>495 569</b>		<b>101 089</b>	<b>20.40</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>			<b>92 541</b>	<b>8 936</b>		<b>83 605</b>	<b>935.57</b>
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>							
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

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2012	12	31/12/2011	12	Euros	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>						
Produits financiers de participations (3)						
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)						
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL V</b>						
<b>CHARGES FINANCIERES</b>						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées (4)	4 551		2 954		1 597	54.05
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL VI</b>	4 551		2 954		1 597	54.05
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	4 551		2 954		1 597	54.05
<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>	97 092		11 890		85 202	716.56
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	7 086		5 895		1 192	20.22
Produits exceptionnels sur opérations en capital	7 000		2 000		5 000	250.00
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
<b>TOTAL VII</b>	14 086		7 895		6 192	78.43
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	11 942		17 489		5 547	31.72
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			390		390	100.00
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	794				794	
<b>TOTAL VIII</b>	12 736		17 879		5 143	28.77
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	1 351		9 984		11 334	113.53
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)						
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	518 203		494 527		23 675	4.79
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	613 944		516 401		97 543	18.89
<b>5. BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)</b>	95 741		21 874		73 867	337.69
	10 764		11 369			

\* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier  
: Redevance de crédit bail immobilier

(3) Dont produits concernant les entreprises liées

(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

Association ADAM  
40 Rue des Mahonias

06200 NICE

**ANNEXE DU 01/01/2012 AU 31/12/2012**

***Claire PEIRIN***  
*804 Chemin de Notre Dame*

06220 VALLAURIS



## ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 118 865.16 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 0 Euros et dégagant un déficit de 95 741.39- Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2012 au 31/12/2012 .

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Il existe une incertitude concernant la continuité d'exploitation de l'Association ; cette situation résulte principalement des faits suivants :

- subventions en très faible progression
- augmentation significative de la masse salariale
- présence de charges exceptionnelles importantes

Les plans d'actions engagés par la direction de l'Association sont les suivants :

- réunions régulières avec les organismes subventionneurs
- augmentation des participations auprès des usagers de l'Association
- baisse significative de certaines charges : charges variables liées aux activités, frais de déplacements, réceptions
- résorption des dettes envers les caisses sociales (URSSAF, CIRSIC) en demandant la mise en place d'un plan d'apurement ainsi que la remise de majorations et pénalités

Malgré ces plans d'actions, il existe une incertitude sur la capacité de l'Association à poursuivre son activité ; ainsi, celle-ci pourrait ne pas être en mesure de réaliser ses actifs et de régler ses dettes dans le cadre normal de son activité.

### EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

#### Principes et conventions générales

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du Plan Comptable Général et des règlements 99-01 et 99-03 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

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

- continuité de l'activité

**ANNEXE**

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

- 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.

**Permanence des méthodes**

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

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	6 656		
Installations générales agencements aménagements divers	29 376		4 610
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	22 991		510
<b>TOTAL</b>	<b>59 024</b>		<b>5 120</b>
Autres titres immobilisés	30		
Prêts, autres immobilisations financières	653		
<b>TOTAL</b>	<b>683</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>59 707</b>		<b>5 120</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		5 906	750	750
Installations générales agencements aménagements divers		6 219	27 767	27 767
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		716	22 785	22 785
<b>TOTAL</b>		<b>12 841</b>	<b>51 303</b>	<b>51 303</b>
Autres titres immobilisés			30	30
Prêts, autres immobilisations financières			653	653
<b>TOTAL</b>			<b>683</b>	<b>683</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>12 841</b>	<b>51 986</b>	<b>51 986</b>

**ANNEXE**

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

**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	6 535	122	5 906	750
Installations générales agencements aménagements divers	9 247	5 038	5 543	8 742
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	6 531	4 199	598	10 133
<b>TOTAL</b>	<b>22 313</b>	<b>9 359</b>	<b>12 047</b>	<b>19 624</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>22 313</b>	<b>9 359</b>	<b>12 047</b>	<b>19 624</b>

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.techniques matériel outillage indus.	122				
Instal.générales agenc.aménag.divers	5 038				
Matériel de bureau informatique mobilier	4 199				
<b>TOTAL</b>	<b>9 359</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>9 359</b>				

**Tableau des variations des fonds associatifs**

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Réserves :					
Report à nouveau	13 800	21 874		0	8 074
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>21 874</b>	<b>73 867</b>		<b>0</b>	<b>95 741</b>
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Subventions d'investissement	22 167			7 000	15 167
Provisions réglementées					
<b>TOTAL I</b>	<b>14 093</b>	<b>95 741</b>		<b>7 000</b>	<b>88 648</b>

**ANNEXE**

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

**Etat des échéances des créances et des dettes**

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	653		653
Personnel et comptes rattachés	125	125	
Débiteurs divers	71 736	71 736	
Charges constatées d'avance	2 813	2 813	
<b>TOTAL</b>	<b>75 327</b>	<b>74 674</b>	<b>653</b>

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	5 936	5 936		
Fournisseurs et comptes rattachés	19 361	19 361		
Personnel et comptes rattachés	42 227	42 227		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	137 878	137 878		
Autres dettes	2 111	2 111		
<b>TOTAL</b>	<b>207 514</b>	<b>207 514</b>		

**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.

**Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	71 736
<b>Total</b>	<b>71 736</b>

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	417
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 905
Dettes fiscales et sociales	21 916
<b>Total</b>	<b>25 237</b>

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	2 813
<b>Total</b>	<b>2 813</b>

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

**Honoraires des commissaires aux comptes**

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de        euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 2 631,20 €
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, tels qu'ils sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article 822-11 : 0 €

