

MARS 2013

Rapports du commissaire aux comptes

ORCOM

RAPPORTS DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES

***RESEAU NEURO
CENTRE***

31 décembre 2012

**RESEAU NEURO CENTRE
ASSOCIATION**

Siège social : 3 rue Monseigneur Marcel – 37000 TOURS

:*:*:*:

SOMMAIRE

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

COMPTES ANNUELS

RAPPORT SPECIAL

RESEAU NEURO CENTRE**ASSOCIATION****SIEGE SOCIAL : 3 rue Monseigneur Marcel - 37000 TOURS**

..*.*.*

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**Exercice clos le 31 décembre 2012**

Mesdames, Messieurs les adhérents,

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 RESEAU NEURO CENTRE, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et les informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Bureau. 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.

II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et le cas échéant 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 - 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 du trésorier et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Orléans, le 7 mars 2013

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

ORCOM SCC



E. COLLET

Associée Responsable Technique

Bilan Actif

Exercice		31/12/12	31/12/11	
Durée		12 mois	12 mois	
	Brut	Amort.&Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles (1)	1 196	1 196		
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Inst.techniques, matériel outillage				
Autres	13 346	10 039	3 307	1 969
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Titres immobilisés				
Autres				
TOTAL	14 542	11 235	3 307	1 969
ACTIF CIRCULANT				
Stock et en-cours				
Matières premières et autres approvis.				
En-cours production biens et services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Usagers et comptes rattachés				9 000
Autres créances	436		436	6 108
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités (4)				
	499 863		499 863	449 082
Charges constatées d'avance (3)				
				1 519
TOTAL	500 299		500 299	465 709
CH. A REPARTIR S/PLUS EXERCICES				
PRIMES DE REMBOURS. DES EMPRUNTS				
ECART DE CONVERSION ACTIF				
TOTAL GENERAL	514 841	11 235	503 606	467 678
1) droit au bail				
2) Dont à moins d'un an (brut)				
3) Dont à plus d'un an (brut)				
4) Dont fonds en transit				

Bilan Passif

Exercice	31/12/12	31/12/11
Durée	12 mois	12 mois
	Montant	Montant
FONDS ASSOCIATIF		
Fonds propres		
Fonds Asso. sans droit de reprise (dont subv. d'invest. Sur biens renouv.)	8 547	8 547
Ecarts de réévaluation		
Réserves	47 388	26 995
Statutaires ou contractuelles		
Réglementées		
Autres	47 388	26 995
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	18 376	20 393
Autres fonds associatifs		
Fonds Associatif avec droit de reprise s'exerçant à la dissolution de l'asso.		
Apports		
Legs et donations		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement (sur biens renouvelables)		
Subventions d'investissement (sur biens non renouvelables)		
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
TOTAL	74 311	55 935
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL		
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement	6 140	5 950
Sur autres ressources	139 185	133 758
TOTAL	145 324	139 708
DETTES (1)		
Dettes financières		
Emprunts et dettes auprès des éta de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	24 641	16 017
Dettes fiscales et sociales	38 420	29 888
Dettes diverses		
Dettes sur immo.et comptes rattachés		
Autres dettes	60 000	65 219
Produits constatés d'avance	160 911	160 911
TOTAL	283 971	272 035
ECARTS DE CONVERSION PASSIF		
TOTAL GENERAL	503 606	467 678
1) Dont à plus d'un an		
Dont à moins d'un an	283 871	272 035
2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		

Compte de Résultat

Exercice	31/12/12	31/12/11
Durée	12 mois	12 mois
	Montant	Montant
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		
Ventes de marchandises et prestations de services		
Production Vendue (biens et services)	6 000	
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	301 000	251 312
Cotisations	260	340
Collectes		
Reprises sur provisions (et amort.), transferts de charges		4 364
Autres produits	8 120	12 144
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	315 380	268 160
CHARGES D'EXPLOITATION (2)		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de MP et autres approv.		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes (3) (4)	105 763	94 331
Impôts, taxes et versements assimilés	6 451	6 933
Salaires et traitements	125 714	102 286
Charges sociales	57 446	47 259
Dotations aux amortissements et aux provisions	1 060	1 312
Subventions accordées par l'association		
Autres charges		
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	296 434	252 121
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	18 946	16 039
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPE. FAITES EN COMMUN		
Excédent ou déficit transféré		
Déficit ou excédent transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Autres produits financiers	6 132	4 526
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	6 132	4 526
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Autres charges financières		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES		
2 - RESULTAT FINANCIER	6 132	4 526

Compte de Résultat (suite)

Exercice	31/12/12	31/12/11
Durée	12 mois	12 mois
	Montant	Montant
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opération de gestion		
Sur opération en capital		
Reprises sur prov.et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amort.et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES		
3 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		
REPORT DES RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERC. ANTE.	5 950	11 950
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES	11 566	11 641
PARTICIPATION DES SALARIES		
IMPOTS SUR LES BENEFICES	1 086	481
TOTAL DES PRODUITS	327 462	284 636
TOTAL DES CHARGES	309 086	264 243
4 - EXCEDENT OU DEFICIT	18 376	20 393
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 et services		
Personnel bénévole		
TOTAL		
1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
3) Crédit-bail mobilier		
4) Crédit-bail immobilier		

Faits caractéristiques de l'exercice

Le montant des dépenses couvertes par les fonds publics s'élève à 294 860,43 euros pour l'année, pour un montant de subvention total perçu de 301 000 euros. Le différentiel est reporté en fonds dédiés et sera consommé sur l'exercice suivant, selon les dépenses restant à engager. Les fonds disponibles sur les exercices précédents s'élèvent à 160 910,53 euros.

L'ARS a également octroyé au réseau, en 2010, une avance de trésorerie de 60 000 euros, qui sera déduite des versements prévus en 2013.

Les cotisations des adhérents s'élèvent à 260 euros.

Le réseau a reçu un don de 1 120 euros de patients.

L'association a également perçu un don de 7 000 euros de la part du laboratoire BIOGEN. Le montant des dépenses engagées au cours de l'exercice par l'association s'est élevé à 1 573,22 euros.

Le montant cumulé des dons perçus des laboratoires par l'association non encore utilisés ont été portés en fonds dédiés. Le montant au 31 décembre 2012 est de 139 184,74 euros.

Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels sont établis et présentés conformément à la réglementation française en vigueur résultant des arrêtés du Comité de la Réglementation Comptable (CRC) et en particulier du règlement du CRC n° 99-01 du 16 février 1999.

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

- 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.

Le résultat de l'exercice n'intègre pas le coût du personnel bénévole, dont les interventions ne sont pas valorisées.

COMPARABILITÉ DES COMPTES

MÉTHODE COMPTABLE RELATIVE AUX ACTIFS

Dans le cadre des règles comptables relatives aux actifs, l'association a pris les options suivantes :

	Immobilisations	Charges	N/A
Frais d'acquisition des immobilisations			
▪ incorporelles ou corporelles			X
▪ financières			X
Coûts de développement			X
Coûts d'emprunt			X

COMPOSANTS

Aucun nouveau composant significatif n'a été identifié sur les immobilisations existantes à l'ouverture de l'exercice.

Immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice	Augmentations				
		Conséc. à rééval. au cours de l'exerc.	Acquis. Apports Vit. poste à poste			
Frais d'établissement recherche et développement	1 196					
Autres immobilisations incorporelles						
Terrains	10 947		2 398			
Constructions sur sol propre						
Constructions sur sol d'autrui						
Installations générales, agencements et aménagement des constructions						
Installations techniques matériel et outillage industriels						
Installations générales, agencements et aménagements divers						
Matériel de transport						
Matériel de bureau et informatique, mobilier						
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières						
TOTAL	12 143		2 398			

	Diminutions		Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice	Rééval. légale Valeur d'origine immobilisations en fin d'exercice
	Par virements poste à poste	Par cessions, mises hors service		
Frais d'établ. recherche et développ.			1 196	
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Inst. tech. matériel et outillages indust.				
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Mat. de bureau et informatique, mobilier				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières				
TOTAL			14 541	

Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Augmentations	Sorties, reprises	Amortissements fin d'exercice
Frais d'établiss. recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles	1 196			1 196
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
Installations techniques matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	8 978	1 059		10 038
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	10 174	1 059		11 234

	DOTATIONS			REPRISES			Mouvement net des amortiss. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortiss. fisc. excep.	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortiss. fisc. excep.	
Frais d'établissements							
Autres immob. incorp.							
Terrains							
Construct. s/sol propre							
Construct.s/sol d'autrui							
Install. gales, agencem. et aménag. des const.							
Install. techniques mat. et outillage							
Install. gales, agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 060						1 060
Emballages récupér. et divers							
TOTAL	1 060						1 060

Notes sur l'actif circulant

CRÉANCES USAGERS

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée, lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Notes sur l'actif immobilisé

AMORTISSEMENTS

L'association a opté pour le maintien des durées d'amortissement sur les durées d'usage.

Les amortissements sont calculés en fonction de la durée d'utilisation estimée et du rythme de consommation des avantages économiques attendus.

Les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

Usage

Autres immobilisations corporelles..... 3 à 10 ans

DÉPRÉCIATION

Les tests de pertes de valeurs n'ont conduit à aucune dépréciation d'actif.

Notes sur les autres postes d'actif

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

Les montants inscrits dans ces rubriques ne concernent que des opérations à caractère habituel.

Notes sur les postes du passif

VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

Cette variation s'obtient comme suit :

Les fonds associatifs à la clôture N s'élèvent à74 311,00 €
 Les fonds associatifs à la clôture N-1 ressortaient à55 935,00 €

La variation des fonds associatifs est de 18 376,00 €

Le résultat de l'exercice, excédent à déduire, s'élève à 18 376,00 €

La variation ne provenant pas du résultat ressort à0,00 €

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds associatifs sans droit de reprise	8 547,00			8 547,00
Réserves	26 995,00	20 393,00		47 388,00
Résultat comptable de l'exercice	20 393,00	18 376,00	20 393,00	18 376,00
Total	55 935,00	38 769,00	20 393,00	74 311,00

SUIVI DES FONDS DEDIES

	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours de l'exercice	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restants à engager en fin d'exercice
Subventions : rémunérations spécifiques et dérogations tarifaires	5 950,00	5 950,00	6 139,57	6 139,57
Dons manuels : Laboratoires	133 757,96	5 426,78	0,00	139 184,74
Total	139 707,96	11 376,78	6 139,57	145 324,31

CHARGES À PAYER ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Les montants inscrits dans ces rubriques ne concernent que des opérations à caractère habituel.

Etat des échéances, des créances et des dettes

CREANCES	Montant brut	Degré de liquidité de l'actif	
		A un an au plus	A plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres immobilisations financières			
Créances de l'actif circulant			
Créances douteuses ou litigieuses			
Autres créances usagers			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques	436	436	
<ul style="list-style-type: none"> - Impôt sur les bénéfices - Taxe sur la valeur ajoutée - Autres impôts et taxes - Divers 			
Union, fédération et organismes associés			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance			
TOTAL GENERAL	436	436	
(1) Montant des	- Prêts accordés en cours d'exercice :		
	- Rembours. obtenus en cours d'exercice		

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		A un an au plus	A plus d'un an et cinq ans au plus	A plus de Cinq ans
Dettes financières				
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes à				
<ul style="list-style-type: none"> - 1 an maxi à l'origine (1) - Plus de 1 an à l'origine (1) 				
Emprunts et dettes financières divers (1)				
Dettes d'exploitation				
Fournisseurs et comptes rattachés	24 640	24 640		
Personnel et comptes rattachés	8 426	8 426		
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	28 907	28 907		
Etat et autres Collectivités publiques				
<ul style="list-style-type: none"> - Impôts sur les bénéfices - Taxes sur la valeur ajoutée - Obligations cautionnées - Autres impôts et taxes 	1 086	1 086		
Dettes diverses				
Dettes sur immob. Et comptes rattachés				
Union, fédération et organismes payeurs				
Autres dettes diverses	60 000	60 000		
Dettes représentatives des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	160 910	160 910		
TOTAL GENERAL	283 970	283 970		
1) Emprunts souscrits en cours d'exercice :				
Emprunts remboursés en cours d'exercice :				

Autres informations

HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES (art. R 123-198 du Code de Commerce)

Le montant facturé au titre du contrôle légal est de 2 260,48 euros.

Aucun honoraire pour conseils et prestations de services n'a été facturé.

**RESEAU NEURO CENTRE
ASSOCIATION**

SIEGE SOCIAL : 3 rue Monseigneur Marcel - 37000 TOURS

..*.*.*

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES
Réunion de l'Assemblée générale relative à l'approbation des comptes de
l'exercice clos le 31 décembre 2012

Aux adhérents,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre société, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisées ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions et engagements en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

Conventions soumises à l'approbation de l'assemblée générale

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention autorisée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale en application des dispositions de l'article L 612-5 du code de commerce.

Fait à Orléans, le 7 mars 2013

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

ORCOM SCC



E. COLLET

Associée Responsable Technique