

RESEAU DE GERONTOLOGIE DU PAYS DE L'ANGOUMOIS

Siège social :

Centre des Affaires du Pôle ZI n°3

Impasse de la Valenceaude

16160 GOND PONTOUVRE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 décembre 2012

Christophe NAULET

Expert Comptable - Commissaire aux Comptes

18, Rue Prudent - BP 216 - 16007 Angoulême Cedex

☎ : 05.45.95.78.33 - Fax : 05.45.92.16.97 - E. Mail : christophe.naulet@roca-online.fr

Site Internet : www.roca-online.fr

Siret : 52874444400027 APE : 6920Z

Aux adhérents,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2012, sur :

- le contrôle des comptes annuels du Réseau de Gérontologie du Pays de l'Angoumois tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations ;
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1 - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS :

J'ai effectué mon 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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.

2 - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS :

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants :

Les principes comptables retenus par l'association ne donnent pas lieu à plusieurs interprétations ou options possibles, y compris dans leurs modalités d'application, pour ce qui concerne les éléments significatifs du bilan et du compte de résultat.

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

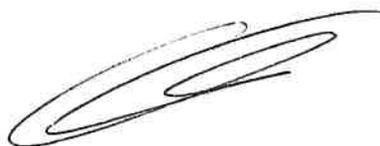
3 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES :

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Angoulême, le 24 janvier 2013

Christophe NAULET
Commissaire aux Comptes



Comptes Annuels

**RESEAU DE GERONTOLOGIE DU PAYS DE L'ANGOUMOIS
BILAN ACTIF**

page 1

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Présenté en Euros

Edité le 18/01/2013

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)			
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	16 954	9 953	7 001	4,73	6 832	4,11
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS RECUES EN AFFECTATION:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations affectées, concédées ou mises à disposition						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	872		872	0,59	872	0,52
TOTAL (I)	17 826	9 953	7 873	5,32	7 704	4,63
Comptes de liaison (1)						
TOTAL (II)						
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Budgets annexes						
CREANCES (2) :						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés (3)						
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel						
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	80		80	0,05		

Christophe NAULET
Commissaire aux Comptes
18 rue Prudent
16000 ANGOULEME
Tél : 05 45 95 78 33 - Fax : 05 45 92 16 97

RESEAU DE GERONTOLOGIE DU PAYS DE L'ANGOUMOIS
BILAN ACTIF

page 2

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Présenté en Euros

Edité le 18/01/2013

ACTIF	Exercice clos le			Exercice précédent		
	31/12/2012			31/12/2011		
	(12 mois)			(12 mois)		
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités	139 945		139 945	94,62	158 647	95,37
Charges constatées d'avance						
TOTAL (III)	140 025		140 025	94,68	158 647	95,37
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
Primes de remboursement des emprunts (V)						
Ecarts de conversion actif (VI)						
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	157 851	9 953	147 898	100,00	166 351	100,00

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement ou service entre ce dernier et les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an :

Dont à plus d'un an :

(3) Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du code de l'action sociale et des familles.

Christophe NAULET
 Commissaire aux Comptes
 18 rue Prudent
 16000 ANGOULEME
 Tél : 05 45 95 78 33 - Fax : 05 45 92 16 97

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	
FONDS PROPRES:				
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Receivables et donation				
Subvention d'investissement sur biens renouvelables				
Cartes de réévaluation				
RESERVES:				
Excédents affectés à l'investissement				
Reserves de compensation				
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement				
Autres réserves	241	0,16	241	0,14
REPORT A NOUVEAU:				
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	28 970	19,59	28 970	17,41
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs				
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	111 913	75,67	89 109	53,57
Dépenses non opposables aux tiers financeurs				
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	-32 654	-22,07	22 804	13,71
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
PROVISIONS REGLEMENTEES:				
Couverture du besoin en fonds de roulement				
Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations				
Reserves des plus-values nettes d'actif				
Immobilisations grevées de droits				
TOTAL(I)	108 471	73,34	141 125	84,84
Comptes de liaison				
TOTAL (II)				
Provisions pour risques	5 906	3,99	6 045	3,63
Provisions pour charges				
TOTAL(III)	5 906	3,99	6 045	3,63
Fonds dédiés				
Sur subventions de fonctionnement				
Sur autres ressources				
DETTES (3) :				
Emprunts et dettes assimilées (2) (3)				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés (4)	29 922	20,23	19 181	11,53
Dettes fiscales et sociales	3 599	2,43		
Autres dettes (5)				
Produits constatés d'avance				
TOTAL(IV)	33 520	22,66	19 181	11,53
Cartes de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	147 898	100,00	166 351	100,00

Christophe NAULET
Commissaire aux Comptes
18 rue Prudent
16000 ANGOULEME

**RESEAU DE GERONTOLOGIE DU PAYS DE L'ANGOUMOIS
BILAN PASSIF**

page 4

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Présenté en Euros

Edité le 18/01/2013

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)
---------------	--	--

ENGAGEMENTS REÇUS

Legs nets à réaliser :

- acceptés par les organes statutairement compétents
- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

ENGAGEMENTS DONNÉS

- | | |
|--|--|
| (1) Dont compte 1201 :
et compte 1291 :
: résultats sous contrôle de tiers financeurs. | |
| (2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques. | |
| (3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement. | |
| (4) Dont à moins d'un an :
Dont à plus d'un an : | |
| (5) Dont fonds des majeurs protégés : | |

Christophe NAULET
Commissaire aux Comptes
18 rue Prudent
16000 ANGOULEME
Tél : 05 45 95 78 33 - Fax : 05 45 92 16 11

RESEAU DE GERONTOLOGIE DU PAYS DE L'ANGOUMOIS
COMPTE DE RESULTAT

page 5

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Présenté en Euros

Edité le 18/01/2013

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Ventes de marchandises									
Production vendue de biens									
Prestations de services									
Montants nets produits d'expl.									
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Production stockée									
Production immobilisée									
Dotations et produits de tarification									
Subventions d'exploitation			124 076	99,85	144 000	99,74	-19 924	-13,83	
Dons									
Cotisations			180	0,14	380	0,26	-200	-52,62	
Legs et donation									
Produits liés à des financements réglementaires									
Autres produits			5	0,00	0	0,00	5	N/S	
Reprise de provisions									
Transfert de charges									
Sous-total des autres produits d'exploitation			124 261	100,00	144 380	100,00	-20 119	-13,92	
Total des produits d'exploitation (I)			124 261	100,00	144 380	100,00	-20 119	-13,92	
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)									
PRODUITS FINANCIERS:									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif									
Autres intérêts et produits assimilés			1 242	1,00	951	0,66	291	30,60	
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
Total des produits financiers (III)			1 242	1,00	951	0,66	291	30,60	
PRODUITS EXCEPTIONNELS:									
Sur opérations de gestion					2 870	1,99	-2 870	-100,00	
Sur opérations en capital									
Reprises sur provisions et transferts de charges			139	0,11	19 391	13,43	-19 252	-99,27	
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs									
Total des produits exceptionnels (IV)			139	0,11	22 261	15,42	-22 122	-99,37	
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			125 642	101,11	167 592	116,08	-41 950	-25,02	
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			-32 654	-26,27			-32 654	N/S	
TOTAL GENERAL			158 296	127,39	167 592	116,08	-9 296	-5,54	
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Achats de marchandises et de matières premières			619	0,50	884	0,61	-265	-29,97	
Variation de stock marchandises et matières premières									
Autres achats non stockés			684	0,55	718	0,50	-34	-4,73	
Services extérieurs			15 887	12,79	16 553	11,46	-666	-4,01	
Autres services extérieurs			96 056	77,30	122 794	85,05	-26 738	-21,76	
Impôts, taxes et versements assimilés					670	0,46	-670	-100,00	
Salaires et traitements			30 228	24,33			30 228	N/S	
Charges sociales			12 412	9,99	231	0,16	12 181	N/S	

Christophe NAULET
 Commissaire aux Comptes
 18 rue Prudent
 16000 ANGOULEME

RESEAU DE GERONTOLOGIE DU PAYS DE L'ANGOUMOIS
COMPTE DE RESULTAT

page 6

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Présenté en Euros

Edité le 18/01/2013

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Autres charges de personnel						
Subventions accordées par l'association						
Dotations aux amortissements	2 388	1,92	2 937	2,03	-549	-18,68
Dotations aux provisions						
Autres charges	23	0,02			23	N/S
Total des charges d'exploitation (I)	158 296	127,39	144 787	100,28	13 509	
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)						
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (III)						
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées						
Total des charges exceptionnelles (IV)						
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	158 296	127,39	144 787	100,28	13 509	9,33
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT			22 804	15,79	-22 804	-100,00
TOTAL GENERAL	158 296	127,39	167 592	116,08	-9 296	-5,54

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						

Christophe NAULET
 Commissaire aux Comptes
 18 rue Prudent
 16000 ANGOULEME
 Tél : 05 45 95 78 33 - Fax : 05 45 92 16 97

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

3.1 - Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

3.1.1 - Immobilisations brutes = 17 826 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	14 398	2 557		16 954
Immobilisations financières	872			872
TOTAL	15 270	2 557		17 826

3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif = 9 953 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	7 566	2 388		9 953
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	7 566	2 388		9 953

3.1.3 - Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Install. gene. agenc. amenag. div	685	246	439	de 5 à 10 ans
Materiel de bureau et informatique	13 580	8 767	4 813	de 3 à 5 ans
Mobilier	2 690	940	1 749	10 ans
TOTAL	16 954	9 953	7 001	

3.2 - Etat des créances = 952 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	872		872
Actif circulant & charges d'avance	80	80	
TOTAL	952	80	872

3.3 - Produits à recevoir par postes du bilan = 80 E

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	80
Disponibilités	
TOTAL	80

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 - Provisions = 5 906 E

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques & charges	6 045		139		5 906
TOTAL	6 045		139		5 906

4.2 - Etat des dettes = 33 520 E

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	29 922	29 922		
Dettes fiscales & sociales	3 599	3 599		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	33 520	33 520		

4.3 - Charges à payer par postes du bilan = 14 435 E

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	14 435
Dettes fiscales & sociales	
Autres dettes	
TOTAL	14 435

5 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

5.1 - Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers. On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

Christophe NAULET
Commissaire aux Comptes
18 rue Prudent
16000 ANGOULEME
Tél : 05 45 95 78 33 · Fax : 05 45 92 16 97

6 - AUTRES INFORMATIONS

6.1 - Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres		
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	2	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	2	0

8 - DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

8.1 - Produits à recevoir = 80 E

Produits à recevoir	Montant
Autres créances :	80
Produits a recevoir(46870000)	80
TOTAL	80

8.2 - Charges à payer = 14 435 E

Charges à payer	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	14 435
Fournisseurs(40810000)	14 435
TOTAL	14 435

RESEAU DE GERONTOLOGIE DU PAYS DE L'ANGOUMOIS
RÉSULTAT DES 5 DERNIERS EXERCICES

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Présenté en Euros

Edité le 18/01/2013

RÉSULTATS DES 5 DERNIERS EXERCICES

<u>Nature des Indications / Périodes</u> <u>Durée de l'exercice</u>	31/12/2012 12 mois	31/12/2011 12 mois	31/12/2010 12 mois	31/12/2009 12 mois	31/12/2008 12 mois
I - Situation financière en fin d'exercice					
a) Capital social					
b) Nombre d'actions émises					
c) Nombre d'obligations convertibles en actions					
II - Résultat global des opérations effectives					
a) Chiffre d'affaires hors taxes				96	
b) Bénéfice avant impôt, amortissements & provisions	-30 375	6 876	24 952	71 220	29 406
c) Impôt sur les bénéfices					
d) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements & provisions	-30 375	6 876	24 952	71 220	29 406
e) Bénéfice après impôt, amortissements & provisions	-32 624	22 804	29 643	59 467	28 970
f) Montants des bénéfices distribués					
g) Participation des salariés					
III - Résultat des opérations réduit à une seule action					
a) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements & provisions					
b) Bénéfice après impôt, amortissements & provisions					
c) Dividende versé à chaque action					
IV - Personnel :					
a) Nombre de salariés		2			
b) Montant de la masse salariale		30 228			
c) Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux (Sécurité sociale, oeuvres sociales...)	12 412	231	75	72	72

Observations complémentaires

Christophe NAULET
 Commissaire aux Comptes
 18 rue Prudent
 16000 ANGOULEME
 Tél : 05 45 95 78 33 - Fax : 05 45 92 16 97