

Gérard FRANCOIS

Expert Comptable inscrit  
au tableau de l'Ordre de Clermont-Ferrand

Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de RIOM

**ABIDEC-ARDOC**

**SIEGE SOCIAL**  
7 Rue Edith Piaf  
63000 Clermont-Ferrand

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX  
COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

*Exercice clos le 31 décembre 2013*

MOULINS, le 14 Octobre 2014

ABIDEC-ARDOC

7 Rue Edith Piaf  
63000 Clermont-Ferrand

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013**

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée, par votre Assemblée Générale du 26 Novembre 2009, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2013 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association ABIDEC-ARDOC, 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 seront arrêtés par le conseil d'administration du 27 Novembre 2014.

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 DE NOS 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 procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et les estimations comptables retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble. Ceux-ci appellent de notre part les commentaires particuliers suivants :

- La comptabilisation de la subvention de fonctionnement attribuée par le GRSP au titre de l'exercice 2013, ainsi que le suivi des enveloppes attribuées antérieurement est indiquée dans la page 6 de l'annexe des comptes annuels « FONDS DEDIES ». Cette comptabilisation dans le compte de résultat et le bilan est conforme aux principes et règles comptables applicable en la matière et parfaitement décrit dans la rédaction de l'annexe.

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 sans réserve 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 de gestion du Conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

A MOULINS, le 14 Octobre 2014

Gérard FRANCOIS

Commissaire aux Comptes





# ABIDEC / ARDOC

## COMPTE DE RESULTAT 2013 - CHARGES

CHARGES	Exercice 2013	Exercice 2012
<b><u>CHARGES D'EXPLOITATION</u></b>		
<i>Autres achats et charges externes</i>		
Achats non stockés et Fournitures	375,01	2 168,39
Entretien et réparations Maintenance	1 823,19	2 771,77
Assurances	699,73	801,24
Personnel détaché	1 094,97	
Honoraires	2 921,84	1 715,08
Publicité - Publications	3 435,16	7 705,50
Déplact, mission, réception	1 906,15	1 094,21
Frais postaux & télécommunications & frais de transport	26 344,71	32 650,61
Services bancaires et assimilés	137,77	242,09
Travaux, façons exécutés à l'extérieur	15 827,84	30 651,98
Frais de formation	0,00	0,00
<i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>	464,00	435,47
<i>Salaires et traitements</i>	64 912,00	65 087,95
<i>Charges sociales</i>	24 137,81	24 183,41
<i>Dotations aux amortissements</i>	5 581,34	9 228,85
<i>Engagements à réaliser sur subventions attribuées</i>	218 000,00	179 319,74
<b><u>CHARGES FINANCIERES</u></b>	0,00	0,00
<b><u>CHARGES EXCEPTIONNELLES</u></b>	0,00	0,00
<b>TOTAL CHARGES</b>	<b>367 661,52</b>	<b>358 056,29</b>
Solde créditeur : bénéfice	<b>3 216,92</b>	<b>2 794,52</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>370 878,44</b>	<b>360 850,81</b>

Auvergne Audit Légal  
SARL au capital de 6 000 €  
Rue de Bad Vilbel  
B.P. 341 - 03003 MOULINS CEDEX  
Tel. 04 70 44 44 40 - Fax 04 70 46 62 24  
e-mail : contact@mg-a.fr  
SIRET 494 408 354 00012 APE : 6920Z

# ABIDEC / ARDOC

## COMPTE DE RESULTAT 2013 - PRODUITS

	Exercice 2013	Exercice 2012
<b>PRODUITS</b>		
<u>PRODUITS D'EXPLOITATION</u>		
Subventions GRSP / ARS	218 000,00	
	3 216,92	2 794,52
<u>PRODUITS FINANCIERS</u>		
<u>PRODUITS EXCEPTIONNELS</u>		
Report fonds dédiés sur exercice antérieur	149 643,52	139 865,50
Autres produits exceptionnels	18,00	190,79
<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>370 878,44</b>	<b>360 850,81</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>370 878,44</b>	<b>360 850,81</b>

Auvergne Audit Légal  
**Auv'AL**  
SARL au capital de 6 000 €  
Rue de Bad Vilbel - Zone de l'Etoile  
B.P. 341 - 03003 MOULINS CEDEX  
Tél. 04 70 44 44 40 - Fax 04 70 46 62 24  
e-mail : contact@mg-a.fr  
SIRET 494 408 354 00012 APE : 6320Z

**ANNEXES COMPTES ANNUELS**

*Exercice 01 janvier 2013 au 31 décembre 2013*

- Règles et méthodes comptables
- Notes sur bilan ACTIF
- Notes sur bilan PASSIF

Auvergne Audit Légal  
**AUV'AL**  
SARL au capital de 6 000 €  
Avenue de Bad Vilbel - Zone de l'Etoile  
B.P. 341 - 03003 MOULINS CEDEX  
Tél. 04 70 44 44 40 - Fax 04 70 46 62 24  
e-mail : contact@mg-a.fr  
SIRET 494 408 354 00012 APE : 6920Z  
\*\*\*\*\*

Exercice clos le : 31 décembre 2013

Durée : 12 mois

Total bilan avant répartition : 300 373,97 €

Résultat : bénéfice de 3 216,92 €

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

**REGLES ET METHODES COMPTABLES**

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

- 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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- amortissements : ils sont calculés suivant le mode linéaire et en fonction de la durée de vie prévue



**NOTES SUR LE BILAN ACTIF**

**ACTIF IMMOBILISE**

Valeurs brutes	Au 01/01/2013	Acquisitions	Cessions	Au 31/12/13
2051 Logiciels	18 284,58			18 284,58
<b>TOTAL IMMOB. INCORPORELLES</b>	<b>18 284,58</b>			<b>18 284,58</b>
2183 Matériel de bureau & informatique	9 998,56			9 998,56
2184 Mobilier	315,00			315,00
<b>TOTAL IMMOB. CORPORELLES</b>	<b>10 313,56</b>			<b>10 313,56</b>
2711 Parts Sociales Crédit Mutuel	7,00			7,00
<b>TOTAL IMMOB. FINANCIERES</b>	<b>7,00</b>			<b>7,00</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>28 605,14</b>			<b>28 605,14</b>

Amortissements	Au 01/01/2013	Augmentations	Diminutions	Au 31/12/13
2051 Logiciels	14 102,68	3 457,57		17 560,25
<b>TOTAL IMMOB. INCORPORELLES</b>	<b>14 102,68</b>	<b>3 457,57</b>		<b>17 560,25</b>
2183 Matériel de bureau & informatique	7 544,74	2 018,77		9 563,51
2184 Mobilier	140,00	105,00		245,00
<b>TOTAL AMORT. IMMOB. CORPORELLES</b>	<b>7 684,74</b>	<b>2 123,77</b>		<b>9 808,51</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>21 787,42</b>	<b>5 581,34</b>		<b>27 368,76</b>

**ABIDEC/ ARDOC**

Exercice clos le 31/12/13

**ETAT DES CREANCES**

	Montant brut	à 1 an au +	à + d'1 an
Créances clients			
Autres créances	49,92	49,92	
<b>TOTAL</b>	<b>49,92</b>	<b>49,92</b>	

**ETAT DES DISPONIBILITES**

	Montant brut	à 1 an au +	à + d'1 an
LIVRETS	210 968,16	210 968,16	
COMPTES A TERME	75 000,00	75 000,00	
CREDIT MUTUEL	12 606,99	12 606,99	
<b>TOTAL</b>	<b>298 575,15</b>	<b>298 575,15</b>	

*Auvergne Audit Légal  
SARL au capital de 6 000 €  
Rue de Bad Vilbel - Zone de l'Etoile  
B.P. 341 - 03003 MOULINS CEDEX  
Tél. 04 70 44 44 40 - Fax 04 70 46 62 24  
e-mail : contact@mg-a.fr  
SIRET 494 408 354 00012 APE : 6202Z*

**ETAT DES DETTES**

	Montant brut	à 1 an au +	à + d'1 an
Fournisseurs & comptes rattachés	12 146,06	12 146,06	
Dettes fiscales & sociales	21 213,23	21 213,23	
Autres dettes	-273,00	-273,00	
<b>TOTAL</b>	<b>33 086,29</b>	<b>33 086,29</b>	

**CHARGES CONSTATEES D'AVANCE :**

512,52

o

**CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES DE BILAN :**

**33 086,29**

<input type="checkbox"/> Fournisseurs & comptes rattachés	12 146,06
<input type="checkbox"/> Dettes fiscales & sociales	21 213,23
<input type="checkbox"/> Autres dettes	-273,00

**PRODUITS EXCEPTIONNELS**

**149 661,52**

<input type="checkbox"/> De gestion courante	18,00
<input type="checkbox"/> Report Fonds dédiés exercice antérieur	149 643,52

Auvergne Audit Légal  
**AUV'AL**  
SARL au capital de 6 000 €  
Rue de Bad Vilbel - Zone de l'Etoile  
B.P. 341 - 03003 MOULINS CEDEX  
Tél. 04 70 44 44 40 - Fax 04 70 46 62 24  
e-mail : contact@mg-a.fr  
SIRET 494 408 354 000 : 2 APE : 6220Z

**FONDS DEDIES**

	Montant initial	Fonds à engagés en début d'exercice	L'utilisation enveloppe supérieure pour l'exercice	L'utilisation enveloppe de l'association en cours d'exercice	Engagements à réaliser sur ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
		Compte 19	Compte 689	Compte 19	Compte 689	Compte 19
<b>GRSP 2009/2010/2011/2012*</b>	664 200,00 €	179 310,77 €	179 310,77 €	179 310,77 €		33 111,38 €
<b>ARS 2013 *</b>	218 000,00 €				218 000,00 €	218 000,00 €
<b>Subventions communication **</b>	31 000,00 €	9 234,50 €	9 234,50 €	9 234,50 €	- €	5 799,34 €
<b>TOTAL</b>	<b>913 200,00 €</b>	<b>188 554,24 €</b>	<b>188 554,24 €</b>	<b>188 554,24 €</b>	<b>218 000,00 €</b>	<b>256 910,72 €</b>

Dépenses nettes exercice 2013 (149 661,52 € - 18,00 € de pdts exceptionnels)

**149 643,52 €**

\* La subvention GRSP a été attribuée par la convention d'objectifs du 15/02/2010. Cette convention a pour objet de régir la participation financière du GRSP à la réalisation de l'expérimentation du dépistage du cancer du col de l'utérus en Auvergne. Cette expérimentation s'inscrit dans le cadre d'un appel à projet national. La candidature de l'association a été retenue par la DGS le 09/07/2009.

L'expérimentation s'est déroulée sur trois années. Pour réaliser ce dépistage l'association a reçu un financement annuel.

L'association a perçu un montant de 109 400 euros pour l'exercice 2009, 218 800 euros pour l'exercice 2010, 118 000 euros pour l'exercice 2011, 218 000 euros pour l'exercice 2012 et 218 000 pour l'exercice 2013 . La totalité de ces subventions est inscrite en produits des exercices 2009/2010, 2011, 2012 et 2013.

L'activité réelle de l'association ayant débuté en juin 2010, seule une partie des dépenses de fonctionnement n'a été engagée. L'association constate donc un engagement à réaliser de 256 910,72 euros au 31/12/2013.

Ces dépenses ont été en partie engagées sur l'exercice 2013, à hauteur de 149 643,52 euros, et seront engagées sur les exercices suivants, et au delà du terme de la convention qui a pris fin le 26/11/2012.

\*\* L'association a perçu 31 000 euros de la part d'autres organismes pour financer les dépenses de communication. La totalité de ces subventions est inscrite en produits de l'exercice 2009/2010.

Les dépenses réelles de communication pour l'exercice 2009/2010 se sont élevées à 13 828 euros, 232 euros pour l'exercice 2011, 7 705,50 euros pour l'exercice 2012 et 3 435,16 € pour l'exercice 2013. L'association constate donc un engagement à réaliser de 5 799,34 euros au 31/12/2013.

# ABIDEC / ARDOC

## DETAIL DES COMPTES DE BILAN 2013

<b>194</b>	<b>FONDS DEDIÉS SUR SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT</b>		<b>256 910,72</b>
	- Subventions ARS 2012/2013	251 111,38	
	- Subventions 2009/2010 affectées à la communication	5 799,34	
<b>401</b>	<b>FOURNISSEURS</b>		<b>308,34</b>
	- Facture COLIPOSTE	93,13	
	- Facture CASINO RESTAURATION	179,33	
	- Facture ORANGE	35,88	
<b>408</b>	<b>FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES</b>		<b>11 837,72</b>
	- Facture ABIDEC (affranchissements 2013)	206,19	
	- Facture ARDOC (affranchissements 2013)	224,91	
	- Facture LA POSTE	35,67	
	- Factures PARAGON	10 398,42	
	- Facture CABINET TRUNO	720,00	
	- Facture QUICKPAYE	249,96	
	- Facture DOMIWEB (Crédit Mutuel)	2,57	
<b>4282</b>	<b>PERSONNEL PROVISION CONGES PAYES</b>		<b>5 553,73</b>
	-Congés payés	5 553,73	
<b>431</b>	<b>URSSAF</b>		<b>8 655,56</b>
	-Cotisations 4T 2013	8 655,56	
<b>4373</b>	<b>PREMALLIANCE IRSEA</b>		<b>2 736,24</b>
	-Cotisations 4T 2013	2 736,24	
<b>4376</b>	<b>PREMALLIANCE PREVOYANCE</b>		<b>614,83</b>
	-Cotisations 4T 2013	614,83	
<b>4382</b>	<b>CHARGES SOCIALES SUR CP</b>		<b>3 162,75</b>
	- Charges sociales sur congés payés	3 162,75	
<b>4486</b>	<b>ETAT - CHARGES A PAYER</b>		<b>490,12</b>
	- Charges fiscales sur congés payés	43,79	
	- Contribution Agefos PME / FONGECIF 2013	446,33	
<b>4661</b>	<b>CREDITEUR TICKETS RESTAURANT</b>		<b>-1 170,00</b>
	- Tickets restaurant	-1 170,00	
<b>4686</b>	<b>CHARGES A PAYER</b>		<b>897,00</b>
	- Estimation commissariat aux comptes	897,00	

**Auvergne Audit Légal**  
**AUV'AL**  
 SARL au capital de 6 000 €  
 Rue de Bad Vilbel - Zone de l'Etoile  
 B.P. 341 - 03003 MOULINS CEDEX  
 Tél. 04 70 44 44 40 - Fax 04 70 46 62 24  
 e-mail : contact@mg-a.fr  
 SIRET 494 408 354 00012 APE : 6920Z

<b>4687 PRODUITS A RECEVOIR</b>		49,92
- Indemnités Journalières AG2R Aline REBOUX	49,92	
<b>486 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>		512,52
- Maintenance informatique 2014	512,52	
<b>5121 LIVRET BLEU</b>		77 238,58
- Solde au 31/12/2013	77 238,58	
<b>5123 LIVRET ACTI. EPARGNE PRO</b>		133 729,58
- Solde au 31/12/2013	133 729,58	
<b>5124 DAT TRESOPRO</b>		75 000,00
- Solde au 31/12/2013	75 000,00	
<b>512 CREDIT MUTUEL - COMPTE COURANT</b>		12 606,99
- Relevé au 31/12/13	12 708,50	
- Solde comptable au 31/12/13	12 606,99	
<i>Ecritures non rapprochées</i>	<u>101,51</u>	

Auvergne Audit Légal  
**AUV'AL**  
 SARL au capital de 6 000 €  
 Rue de Bad Vilbel - Zone de l'Etoile  
 B.P. 341 - 03003 MOULINS CEDEX  
 Tél. 04 70 44 44 40 - Fax 04 70 46 62 24  
 e-mail : contact@mg-a.fr  
 SIRET 494 408 354 00012 APE : 6920Z