

**Rapport**  
**du commissaire aux comptes**  
**sur les comptes annuels**  
Exercice clos le 31 décembre 2014

**ASSOCIATION LOCALE A.D.M.R.**  
**S.S.I.A.D. NICE**  
**PERSONNES HANDICAPEES**

**ASSOCIATION LOCALE A.D.M.R.**  
**S.S.I.A.D. NICE PERSONNES HANDICAPEES**  
2-6, rue Saint-Jean d'Angely – BP 30047  
06301 NICE Cedex 4



# Cabinet Trintignac & Associés

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes

Jean-François GUTTADORO  
Michel LACRAMPE  
Bruno ALLEAUME  
Isabel VELASCO  
Marie-Laure MALLEZ-VINCENT

Experts-Comptables et Commissaires aux Comptes associés

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS DE L'ASSOCIATION LOCALE A.D.M.R. S.S.I.A.D. NICE PERSONNES HANDICAPEES**

**Siège social : 2-6, rue Saint-Jean d'Angely – BP 30047  
06301 NICE Cedex 4**

*Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes  
de l'exercice clos le 31 décembre 2014*

Aux Adhérents,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 26 avril 2013, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2014 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'ASSOCIATION LOCALE A.D.M.R. S.S.I.A.D. NICE PERSONNES HANDICAPEES, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les informations et vérifications 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 oeuvre 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 L823-9 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.

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 financier du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

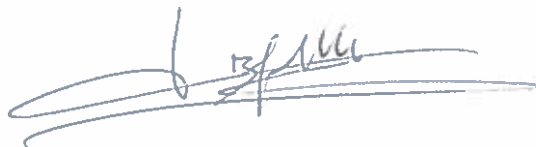
Fait à Cannes, le 9 avril 2015

Le Commissaire aux Comptes :  
CABINET TRINTIGNAC & ASSOCIES.

Mme Isabel VELASCO,  
Directeur Général



M. Bruno ALLEAUME,  
Commissaire aux comptes associé.



# Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2014			31/12/2013
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	8 784	4 979	3 804	
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage indus.					
Autres immobilisations corporelles	25 561	14 126	11 435	1 414	
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
	<b>TOTAL ( I )</b>	<b>34 345</b>	<b>19 105</b>	<b>15 239</b>	<b>1 414</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	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					
<b>CREANCES (3)</b>					
Créances usagers et comptes rattachés					
Autres créances	84 141		84 141	112 162	
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>					
<b>DISPONIBILITES</b>	8 952		8 952	20 084	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance				992
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>93 093</b>		<b>93 093</b>	<b>133 238</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecarts de conversion actif ( V )				
	<b>TOTAL ACTIF ( I à VI )</b>	<b>127 437</b>	<b>19 105</b>	<b>108 332</b>	<b>134 652</b>

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser : acceptés par les organes statutairement compétents au grés par l'organisme de tutelle

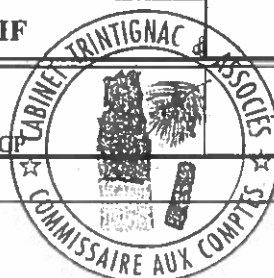
Dons en nature restant à vendre



**Bilan Passif**

Etat exprimé en euros

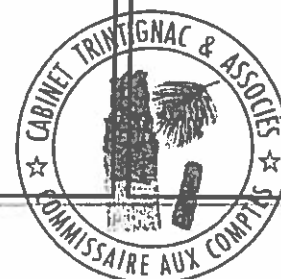
		31/12/2014	31/12/2013
<b>Fonds associatifs</b>	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	39 990	45 739
	Report à nouveau		
	<b>Résultat de l'exercice</b>	(5 258)	34 657
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>34 732</b>	<b>80 396</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs	24 261	(16 145)
Droits des propriétaires			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
<b>Total des autres fonds associatifs</b>	<b>24 261</b>	<b>(16 145)</b>	
<b>Total des fonds associatifs</b>	<b>58 993</b>	<b>64 251</b>	
<b>Provisions</b>			
Provisions pour risques		16 000	
Provisions pour charges			
<b>Total des provisions</b>		<b>16 000</b>	
<b>Fonds dédiés</b>			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur dons manuels affectés			
Sur legs et donations affectés			
<b>Total des fonds dédiés</b>			
<b>DETTES (1)</b>			
<b>DETTES FINANCIERES</b>			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers	3 397	3 688	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 686	10 525	
Dettes fiscales et sociales	24 257	40 189	
<b>DETTES DIVERSES</b>			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Produits constatés d'avance			
<b>Total des dettes</b>	<b>49 340</b>	<b>54 402</b>	
Ecarts de conversion passif			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>108 332</b>	<b>134 652</b>	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(5 258,31)	34 657,01	
(1) Dont à moins d'un an	49 340	54 402	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>			



# Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/12/2014	31/12/2013
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services		
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	468 882	472 618
	Dons		
	Cotisations		1
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	819	2
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	31 190	11 855
	Autres produits		
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>500 891</b>	<b>484 476</b>
	CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	
Variation de stock			
Autres achats et charges externes		303 386	245 586
Impôts, taxes et versements assimilés		3 108	6 480
Rémunération du personnel		136 839	131 662
Charges sociales		43 634	49 255
Subventions accordées par l'association			
Dotation aux amortissements et dépréciations		4 466	2 737
Dotation aux provisions			
Autres charges		7 047	7 099
<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>498 479</b>	<b>442 819</b>	
	<b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>	<b>2 412</b>	<b>41 657</b>
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers		
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
	<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>		
	<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT ( 1 + 2 )</b>	<b>2 412</b>	<b>41 657</b>
Charges financières	Produits exceptionnels	16 000	
	Charges exceptionnelles	23 671	7 000
	<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>(7 671)</b>	<b>(7 000)</b>
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>516 891</b>	<b>484 476</b>
	<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>522 149</b>	<b>449 819</b>
	<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>	<b>(5 258)</b>	<b>34 657</b>
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	<b>PRODUITS</b>		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	<b>CHARGES</b>		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		



## Etats financiers au 31/12/2014

### ANNEXE COMPTABLE



# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## 1. PRINCIPES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- o continuité de l'exploitation,
- o indépendance des exercices,
- o permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.

Les états financiers sont établis en respectant :

- o les règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels du P.C.G. et du règlement n° 99-01 du CRC, relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations,
- o les nouveaux règlements n° 2002-10 du 12 décembre 2002 et n° 2004-06 du 23 novembre 2004 applicables aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2005,
- o les contraintes imposées dans le cadre des rapports budgétaires de l'ARS et des textes y afférents.

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

Aucun changement de méthode n'est intervenu par rapport au précédent exercice.

## 2. REGLES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition et dans le respect des règlements CRC 2004-06 relatif à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs.

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation du bien, dans le respect des règlements CRC 2002-10 et 2003-07 sur les amortissements et les dépréciations.





# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les durées d'utilisation moyenne habituellement retenues sont les suivantes (en années) :

- o Logiciels : 3 ans (L)
- o Matériel de transport : 4 ans (L)
- o Matériel de bureau et informatique : 3 ans (L)

## Créances et produits

Seuls les créances certaines et les produits acquis ont été rattachés à l'exercice comptable.

Les créances ont été évaluées pour leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée le cas échéant pour tenir compte du risque de non recouvrement.

## Dettes et charges

Les dettes certaines qui existent à la clôture de l'exercice, figurent en comptes de tiers ou charges à payer au passif du bilan.

## Disponibilités et valeurs mobilières de placement

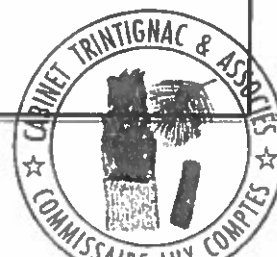
Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les valeurs mobilières de placement sont valorisées à leur coût d'achat. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### 3. INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

La gestion d'un SSIAD (Service de Soins Infirmiers à Domicile) est soumise au contrôle de l'ARS et relève de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles.

Le SSIAD, pour personnes handicapées de Nice, a été créé le 1<sup>er</sup> décembre 2003 pour 11 places. Par un arrêté préfectoral du 18 janvier 2006, la capacité d'accueil du service a été portée à 16 places. Le service a ensuite été porté à 33 places par un nouvel arrêté du 28 novembre 2007.



## Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Le SSIAD pour personnes handicapées de Nice supporte une quote-part du coût des locaux sis 2-6, Rue Saint-Jean d'Angely de la Fédération ADMR des Alpes-Maritimes, qu'il occupe pour son exploitation. Les coûts supportés par le SSIAD, pour l'année 2014, se sont élevés à 35 341 €.

Le résultat déficitaire de l'année 2012 de 5 749 € a été imputé par l'ARS en réserve de compensation en totalité.

Le résultat bénéficiaire de l'année 2013 de 24 261 € n'a pas encore été affecté par l'ARS.



# Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2014
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
<b>INCORPORELLES</b>						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	3 468		5 315			8 784
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>3 468</b>		<b>5 315</b>			<b>8 784</b>
<b>CORPORELLES</b>						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers						
Matériel de transport	10 947		12 976			23 923
Matériel de bureau, informatique et mobilier	1 639					1 639
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>12 585</b>		<b>12 976</b>			<b>25 561</b>
<b>FINANCIERES</b>						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>						
<b>TOTAL</b>	<b>16 053</b>		<b>18 291</b>			<b>34 345</b>



## Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2014
		Dotations	Diminutions	
<b>INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Autres	3 468	1 511		4 979
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>3 468</b>	<b>1 511</b>		<b>4 979</b>
<b>CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
sur sol d'autrui				
instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels				
Autres instal., agencement, aménagement divers				
Matériel de transport	9 533	2 955		12 487
Matériel de bureau, mobilier	1 639			1 639
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations grevées de droits				
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>11 171</b>	<b>2 955</b>		<b>14 126</b>
<b>TOTAL</b>	<b>14 640</b>	<b>4 466</b>		<b>19 105</b>



# Provisions

Etat exprimé en euros		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2014
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Couverture du besoin en fonds de roulement Provisions pour renouvellement des immobilisations Provisions pour hausse des prix Provisions pour amortissements dérogatoires Réserves des plus-values nette d'actif Provisions autres				
	<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges Pour garanties données aux clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations similaires Pour impôts Provisions pour gros entretien et grandes révisions Autres	16 000		16 000	
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	16 000		16 000	
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres				
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>		16 000		16 000	
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles				16 000	



## Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2014	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés	83 913	83 913	
Débiteurs divers	227	227		
Charges constatées d'avances				
<b>TOTAL DES CREANCES</b>		<b>84 141</b>	<b>84 141</b>	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2014	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
<b>DETTES</b>	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	21 686	21 686		
	Personnel et comptes rattachés	11 324	11 324		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	10 190	10 190		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	2 743	2 743		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés	3 397	3 397		
	Autres dettes				
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
<b>TOTAL DES DETTES</b>		<b>49 340</b>	<b>49 340</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					



ANNEXE - Elément 6.11

## Charges à payer

Etat exprimé en euros		31/12/2014
<b>Total des Charges à payer</b>		<b>15 617</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>5 681</b>
<i>FOURN. FACT NON PARVENUES</i>	<i>5 681</i>	
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>9 936</b>
<i>PROVISION CONGES PAYES</i>	<i>5 277</i>	
<i>PROVISION CHARGES CONGES</i>	<i>1 916</i>	
<i>CHARG.FIS/CONGES A PAYER</i>	<i>111</i>	
<i>ETAT. CHARGES A PAYER</i>	<i>2 632</i>	



ANNEXE - Elément 6.10

## Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2014

Total des Produits à recevoir		227
Autres créances <i>DIVERS - PROD. A RECEVOIR</i>	227	227





## Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	45 739		5 749	39 990
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	34 657	34 657	(5 749)	75 063
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	(16 145)	(5 258)	34 657	(56 060)
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
<b>TOTAL</b>	<b>64 251</b>	<b>29 399</b>	<b>34 657</b>	<b>58 993</b>

