

## D UNE FAMILLE A L AUTRE

25 BIS RUE DU PETIT ROCHER  
85470 BRETIGNOLLES SUR MER

Orphelinat

**COMPTES ANNUELS**  
**au 31 décembre 2010**



---

*René-Pierre DELANNOY*

Expert-Comptable Diplômé, Commissaire aux Comptes, Directeur Associé

*Christophe RONDEAU*

Expert-Comptable Diplômé, Directeur Associé



**64 rue de la Croix Blanche - 85180 LE CHÂTEAU-D'OLONNE**

Tél. 02.51.95.89.26 - Fax 02.51.32.87.51

E-mail : [olonne@soregor.fr](mailto:olonne@soregor.fr) - [www.soregor.fr](http://www.soregor.fr)

---

## **SOMMAIRE**

---

### **PRESENTATION**

Présentation de l'association	I
-------------------------------	---

### **COMPTES ANNUELS**

Attestation	
Bilan	1
Compte de résultat	3
Annexe	4

### **DETAIL DES COMPTES ANNUELS**

Détail du bilan actif	9
Détail du bilan passif	10
Détail du compte de résultat	11

### **IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS**

## PRÉSENTATION DE L'ASSOCIATION

---

<b>Raison sociale</b>	D UNE FAMILLE A L AUTRE
<b>Forme juridique</b>	Association Loi 1901
<b>Activité</b>	Orphelinat
<b>Catégorie fiscale</b>	Association
<b>Régime fiscal</b>	Aucun régime
<b>Code NAF</b>	8790A Hébergement social pour enfants en difficultés
<b>Date de création</b>	5 septembre 2007
<b>Téléphone</b>	02.51.90.05.09

## ATTESTATION

---

d'expert comptable

### MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Dans le cadre de la mission de Présentation des comptes annuels de l'association D UNE FAMILLE A L AUTRE pour l'exercice du 1er Janvier 2010 au 31 décembre 2010 et conformément à nos accords, j'ai effectué les diligences prévues par les normes de Présentation définies par l'Ordre des Experts Comptables.

A la date de mes travaux qui ne constituent pas un audit et à l'issue de ceux-ci, je n'ai pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 8 pages, se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan :	166 444,27 Euros
- Produits de fonctionnement :	80 114,27 Euros
- Résultat net comptable :	22 189,67 Euros

Fait à Le Chateau d'Olonne  
Le 20 avril 2011

Signature de l'expert comptable

Christophe RONDEAU

## BILAN ACTIF

	Brut	Amort./Provis.	Net au 31/12/2010	Net au 31/12/2009
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Constructions	111 137,46	18 769,94	92 367,52	103 481,31
Autres immobilisations corporelles	19 372,50	8 403,69	10 968,81	14 697,13
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>130 509,96</b>	<b>27 173,63</b>	<b>103 336,33</b>	<b>118 178,44</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Disponibilités	63 107,94		63 107,94	29 599,10
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>63 107,94</b>		<b>63 107,94</b>	<b>29 599,10</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>193 617,90</b>	<b>27 173,63</b>	<b>166 444,27</b>	<b>147 777,54</b>

## BILAN PASSIF

	Net au 31/12/2010	Net au 31/12/2009
<b>FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Report à nouveau	85 560,23	39 914,48
<b>Résultat net comptable de l'exercice</b>	<b>22 189,67</b>	<b>45 645,75</b>
<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES</b>	<b>107 749,90</b>	<b>85 560,23</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	42 500,00	47 500,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 477,06	
Autres dettes	14 717,31	14 717,31
<b>TOTAL DETTES (1)</b>	<b>58 694,37</b>	<b>62 217,31</b>
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>166 444,27</b>	<b>147 777,54</b>
(1) Dont à moins d'un an	16 194,37	14 717,31
(1) Dont à plus d'un an	42 500,00	47 500,00

## COMPTE DE RÉSULTAT

	Du 01/01/2010 au 31/12/2010 (12 mois)	Du 01/01/2009 au 31/12/2009 (12 mois)	Variation	
			Montant	%
<b>Produits de fonctionnement</b>				
Ventes de marchandises	8 721,95		8 721,95	
Services financés par les usagers	71 392,32	87 460,62	-16 068,30	-18,37
<b>Total des produits de fonctionnement</b>	<b>80 114,27</b>	<b>87 460,62</b>	<b>-7 346,35</b>	<b>-8,40</b>
<b>Charges de fonctionnement</b>				
Achats de marchandises	5 037,11		5 037,11	
Autres achats et charges externes	36 263,70	28 774,60	7 489,10	26,03
Dotations aux amortissements sur immobilisation	15 984,09	11 189,54	4 794,55	42,85
<b>Total des charges de fonctionnement</b>	<b>57 284,90</b>	<b>39 964,14</b>	<b>17 320,76</b>	<b>43,34</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>22 829,37</b>	<b>47 496,48</b>	<b>-24 667,11</b>	<b>-51,93</b>
<b>Produits financiers</b>				
Produits financiers, participations	182,12	371,75	-189,63	-51,01
<b>Total des produits financiers</b>	<b>182,12</b>	<b>371,75</b>	<b>-189,63</b>	<b>-51,01</b>
<b>Charges financières</b>				
Intérêts et charges assimilées	821,82	2 222,48	-1 400,66	-63,02
<b>Total des charges financières</b>	<b>821,82</b>	<b>2 222,48</b>	<b>-1 400,66</b>	<b>-63,02</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>	<b>-639,70</b>	<b>-1 850,73</b>	<b>1 211,03</b>	<b>65,44</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS</b>	<b>22 189,67</b>	<b>45 645,75</b>	<b>-23 456,08</b>	<b>-51,39</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>80 296,39</b>	<b>87 832,37</b>	<b>-7 535,98</b>	<b>-8,58</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>58 106,72</b>	<b>42 186,62</b>	<b>15 920,10</b>	<b>37,74</b>
<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>22 189,67</b>	<b>45 645,75</b>	<b>-23 456,08</b>	<b>-51,39</b>

## ANNEXE

---

### ■ INTRODUCTION

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2010, dont le total est de 166.444,27 Euros et au compte de résultat de l'exercice, dont le total des produits est de 80.296,39 Euros et dégageant un bénéfice de 22.189,67 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er Janvier 2010 au 31 décembre 2010.

Les notes ou les tableaux ci-après font partie des comptes annuels.

### ■ RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les comptes ont été élaborés et présentés conformément au règlement n° 99-01 du Comité de la Réglementation Comptable (CRC) et au règlement n° 99-03 du CRC relatif à la réécriture du plan comptable général tout en respectant le principe de prudence.

Les conventions suivantes ont été respectées :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

Les comptes effets à recevoir et effets à payer sont englobés respectivement dans les comptes clients et fournisseurs.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. Plus particulièrement les modes et les méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

#### Valeurs immobilisées

La valeur brute des éléments 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. Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

L'amortissement économique a été calculé sur la durée normale d'utilisation des biens selon le mode linéaire.

En cas d'utilisation de mode ou durée différent sur le plan fiscal, le complément de dotations est porté en amortissement dérogatoire.

Les éléments de l'actif immobilisé ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

#### Stock et en-cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition.

Les produits et en-cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Ces éléments ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

#### Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances et les dettes en monnaies étrangères ont été converties et comptabilisées sur la base du dernier cours du change précédant la date de clôture de l'exercice. Les pertes latentes résultant de cette conversion ont entraîné la constitution d'une provision pour perte de change.

#### Valeurs mobilières de placement

Les titres cotés ou non cotés sont comptabilisés au prix d'achat.

Les dépréciations apparaissent éventuellement sur certains titres ont été constatées sous forme de provision.



## **ANNEXE**

---

### **Disponibilités**

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

### **Achats**

Les frais accessoires d'achats payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les charges d'achat mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charges correspondant à leur nature.

### **Produits et charges exceptionnels**

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte, non seulement des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise, mais également de ceux qui présentent un caractère exceptionnel eu égard à leur montant.

Les comptes annuels ont été établis conformément à la loi du 30 avril 1983 et au décret du 29 novembre 1983.

## ANNEXE

### ■ ÉTAT DE L'ACTIF IMMOBILISÉ

	Valeur au début de l'exercice	Augmentations Acquisitions	Cessions ou mises au rebut	Virement poste à poste	Valeur brute en fin d'exercice
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>					
Constructions sur sol propre	111 137,46				111 137,46
Installations générales	12 272,82				12 272,82
Matériel de transport	5 957,70	1 141,98			7 099,68
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>129 367,98</b>	<b>1 141,98</b>			<b>130 509,96</b>
<b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS</b>	<b>129 367,98</b>	<b>1 141,98</b>			<b>130 509,96</b>

### ■ ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

	Valeur au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur en fin d'exercice
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Construction sur sol propre	7 656,15	11 113,79		18 769,94
Installations générales	1 690,92	2 454,57		4 145,49
Matériel de transport	1 842,47	2 415,73		4 258,20
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>11 189,54</b>	<b>15 984,09</b>		<b>27 173,63</b>
<b>TOTAL DES AMORTISSEMENTS</b>	<b>11 189,54</b>	<b>15 984,09</b>		<b>27 173,63</b>

#### Méthodes et durées d'amortissements pratiqués sur les biens neufs :

Poste	Mode d'amortissement	Durée
Construction sur sol propre :	Consommation temps	sur 10 ans
Installations générales :	Consommation temps	sur 5 ans
Matériel de transport :	Consommation temps	sur 3 ans

## ANNEXE

### ■ ÉTAT DES ÉCHEANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
<b>ÉTAT DES DETTES</b>			
Empr. et det. aupr. des étab. de créd. à plus d'1 an	42 500,00		42 500,00
Fournisseurs et comptes rattachés	1 477,06	1 477,06	
Autres dettes	14 717,31	14 717,31	
<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>58 694,37</b>	<b>16 194,37</b>	<b>42 500,00</b>
<i>(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice</i>	<i>5 000,00</i>		

### ■ CHARGES À PAYER

	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 477,06
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>1 477,06</b>

### ■ VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
<b>FONDS PROPRES</b>				
Report à nouveau	39 914,48	45 645,75		85 560,23
Résultat de l'exercice	45 645,75	22 189,67	45 645,75	22 189,67
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>85 560,23</b>	<b>67 835,42</b>	<b>45 645,75</b>	<b>107 749,90</b>
<b>VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>85 560,23</b>	<b>67 835,42</b>	<b>45 645,75</b>	<b>107 749,90</b>

## ANNEXE

---

### ■ AFFECTATIONS DE L'EXCEDENT DISPONIBLE DEFINITIVEMENT ACQUIS

#### Origines

Excédent comptable définitivement acquis	45 645,75
Report à nouveau antérieur	39 914,48
Prélèvement sur les réserv. dont repris. de fonds antérieurement affect. à un proj. asso	

#### Affectations

Report à nouveau	45 645,75
Réserves	
Fonds associatif sans droit de reprise	

## DÉTAIL DU BILAN ACTIF

	Net au 31/12/2010	Net au 31/12/2009	Variation	
			Montant	%
21300000 Constructions	111 137,46	111 137,46		
28130000 Amort. des constructions	-18 769,94	-7 656,15	-11 113,79	
<b>CONSTRUCTIONS</b>	<b>92 367,52</b>	<b>103 481,31</b>	<b>-11 113,79</b>	<b>-10,74</b>
21810000 Inst. générales agencements	12 272,82	12 272,82		
21820000 Matériel de transport	7 099,68	5 957,70	1 141,98	
28181000 Amort. agencements install.	-4 145,49	-1 690,92	-2 454,57	
28182000 Amort. matériel de transport	-4 258,20	-1 842,47	-2 415,73	
<b>AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>10 968,81</b>	<b>14 697,13</b>	<b>-3 728,32</b>	<b>-25,37</b>
51210000 Crédit agricole 41746731	34 448,99	8 631,90	25 817,09	
51220000 Canadia bank	11 050,17	20 834,01	-9 783,84	
51230000 Ca livret a 62314729	12 038,02		12 038,02	
51240000 Cmsc-cmk cambodge	3 832,09		3 832,09	
53000000 Caisse orphelinat	1 738,67	133,19	1 605,48	
<b>DISPONIBILITÉS</b>	<b>63 107,94</b>	<b>29 599,10</b>	<b>33 508,84</b>	<b>113,21</b>

## DÉTAIL DU BILAN PASSIF

	Net au 31/12/2010	Net au 31/12/2009	Variation	
			Montant	%
11000000 Report à nouveau créateur	85 560,23	39 914,48	45 645,75	
<b>REPORT À NOUVEAU</b>	<b>85 560,23</b>	<b>39 914,48</b>	<b>45 645,75</b>	<b>114,36</b>
16400000 Emprunt ca 41190503	42 500,00	47 500,00	-5 000,00	
<b>EMPRUNTS ET DETTES AUPRÈS DES ÉTABLISSEMENTS DE CRÉDIT</b>	<b>42 500,00</b>	<b>47 500,00</b>	<b>-5 000,00</b>	<b>-10,53</b>
40800000 Fourn. factures non parvenues	1 477,06		1 477,06	
<b>DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHÉS</b>	<b>1 477,06</b>		<b>1 477,06</b>	
46720000 Créateurs divers	14 717,31	14 717,31		
<b>AUTRES DETTES</b>	<b>14 717,31</b>	<b>14 717,31</b>		

## DÉTAIL DU COMPTE DE RÉSULTAT

	Du 01/01/2010 au 31/12/2010 (12 mois)	Du 01/01/2009 au 31/12/2009 (12 mois)	Variation	
			Montant	%
70700000 Ventes loto	8 721,95		8 721,95	
<b>VENTES DE MARCHANDISES</b>	<b>8 721,95</b>		<b>8 721,95</b>	
70610000 Dons collectivités	1 000,00	3 000,00	-2 000,00	
70611000 Akena	30 000,00	30 000,00		
70612000 Leclerc saint gilles		10 000,00	-10 000,00	
70613000 Hyper u challans		3 000,00	-3 000,00	
70614000 Astra zeneca	3 000,00		3 000,00	
70615000 Super u brétignolles sur mer	2 500,00		2 500,00	
70616000 Petitgas charcuterie vendéenne	2 500,00		2 500,00	
70620000 Dons divers particuliers	32 392,32	37 727,60	-5 335,28	
70621000 Dons divers av nat		1 423,02	-1 423,02	
70622000 Dons divers associations		2 310,00	-2 310,00	
<b>SERVICES FINANCÉS PAR LES USAGERS</b>	<b>71 392,32</b>	<b>87 460,62</b>	<b>-16 068,30</b>	<b>-18,37</b>
60700000 Achats loto	5 037,11		5 037,11	
<b>ACHATS DE MARCHANDISES</b>	<b>5 037,11</b>		<b>5 037,11</b>	
60630000 Petit outillage	19,00	119,43	-100,43	
60640000 Fournitures de bureau	50,76	546,82	-496,06	
61880000 Frais de fonctionnement divers	26 572,04	18 063,93	8 508,11	
62260000 Honoraires	2 870,40		2 870,40	
62310000 Annonces insertions	500,00		500,00	
62510000 Voyages et déplacements	5 899,32	9 912,20	-4 012,88	
62560000 Missions réceptions	96,37		96,37	
62610000 Affranchissements	56,37		56,37	
62700000 Services bancaires	199,44	132,22	67,22	
<b>AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES</b>	<b>36 263,70</b>	<b>28 774,60</b>	<b>7 489,10</b>	<b>26,03</b>
68110000 Dot. amort. des immobilisat.	15 984,09	11 189,54	4 794,55	
<b>DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS</b>	<b>15 984,09</b>	<b>11 189,54</b>	<b>4 794,55</b>	<b>42,85</b>
76100000 Produits financiers	182,12	371,75	-189,63	
<b>PRODUITS FINANCIERS, PARTICIPATIONS</b>	<b>182,12</b>	<b>371,75</b>	<b>-189,63</b>	<b>-51,01</b>
66110000 Intérêts des emprunts	821,82	2 222,48	-1 400,66	
<b>INTÉRÊTS ET CHARGES ASSIMILÉES</b>	<b>821,82</b>	<b>2 222,48</b>	<b>-1 400,66</b>	<b>-63,02</b>