

Association

ADELHA

2, Avenue Lesdiguières

05000 GAP

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

Exercice clos le 31 décembre 2009

Association
ADELHA
2, Avenue Lesdiguières
05000 GAP

Comptes annuels
exercice clos le 31 décembre 2009

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Aux sociétaires,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 5 avril 2008, nous vous présentons notre rapport relatif aux comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2009 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association ADELHA, tels qu'ils sont joints au présent rapport, et caractérisés par les chiffres suivants :

Total du bilan	443 252.41 euros
Produits de fonctionnement	415 797.35 euros
Résultat net	43 237.53 euros

- la justification de nos appréciations

- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

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 les 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 appréciations

En application des dispositions de l'article L 823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous précisons que l'opinion émise ci dessus se fonde sur les conclusions que la synthèse de nos travaux a permis de tirer en ce qui concerne :

le caractère approprié des principes comptables appliqués

le caractère raisonnable des estimations significatives retenues,
et particulièrement en ce qui concerne les engagements de retraite.

leur présentation d'ensemble conforme aux exigences du plan comptable général

Notre opinion se fonde également sur les éléments probants relevés lors des contrôles substantifs effectués.

III - Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé 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 sociétaires sur la situation financière et les comptes annuels.

fait à Tarascon, le 25 février 2010

le commissaire aux comptes

Marc TELLIEZ

① **BILAN — ACTIF**

Désignation de l'entreprise : <u>ADELHA</u>		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* <u>12</u>					
Adresse de l'entreprise <u>2, avenue Lesdiguières</u>		Durée de l'exercice précédent* <u>12</u>					
Numéro SIRET* <u>41937351900034</u>		Code APE <u>9499</u>					
		Exercice N clos le, 31/12/2009	N-1 31/12/2008				
		Brut 1	Amortissements, provisions 2				
		Net 3	Net 4				
Capital souscrit non appelé (1) AA							
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement* AB	AC				
		Frais de recherche et développement * AD	AE				
		Concessions, brevets et droits similaires AF	AG	728.76	728.76		
		Fonds commercial (1) AH	AI				
		Autres immobilisations incorporelles AJ	AK				
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles AL	AM				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains AN	AO				
		Constructions AP	AQ	252 562.94	22 000.00	230 562.94	238 562.94
		Installations techniques, matériel et outillage industriels AR	AS				
		Autres immobilisations corporelles AT	AU	45 401.00	32 420.97	12 980.03	12 424.54
Immobilisations en cours AV		AW					
Avances et acomptes AX		AY					
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES		Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence CS	CT				
		Autres participations CU	CV				
		Créances rattachées à des participations BB	BC				
		Autres titres immobilisés BD	BE	15.85	15.85	15.85	
	Prêts BF	BG					
Autres immobilisations financières* BH	BI	924.49	924.49	924.49			
TOTAL (I) BJ		299 633.04	55 149.73	244 483.31	251 927.82		
ACTIF CIRCULANT	STOCKS*	Matières premières, approvisionnements BL	BM				
		En cours de production de biens BN	BO				
		En cours de production de services BP	BQ				
		Produits intermédiaires et finis BR	BS				
		Marchandises BT	BU				
	CRÉANCES	Avances et acomptes versés sur commandes BV	BW				
		Clients et comptes rattachés (3)* BX	BY	16 126.11	16 126.11	18 017.90	
		Autres créances (3) BZ	CA	112 062.31	112 062.31	42 490.92	
	DIVERS	Capital souscrit et appelé, non versé CB	CC				
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres) CD	CE				
Disponibilités CF		CG	61 372.86	61 372.86	82 107.85		
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3)* CH	CI	9 207.82	9 207.82	10 392.57		
	TOTAL (II) CJ	CK	198 769.10	198 769.10	153 009.24		
	Charges à répartir sur plusieurs exercices* (III) CL						
	Primes de remboursement des obligations (IV) CM						
	Écarts de conversion actif* (V) CN						
TOTAL GÉNÉRAL (0 à V) CO		498 402.14	55 149.73	443 252.41	404 937.06		
Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) part à moins d'un an des immobilisations financières	CP	(3) Part à plus d'un an :	CR		
Clause de réserve de propriété :*		Stocks :		Créances :			

AT

②

BILAN -- PASSIF avant répartition

Désignation de l'entreprise		ADELHA				Exercice N 1	Exercice N - 1 2	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :			DA				
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			DB				
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence		EK)	DC			
	Réserve légale (3)			DD				
	Réserves statutaires ou contractuelles			DE				
	Réserves réglementées (3)		Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours		B1)		
	Autres réserves		Dont réserve relative à l'achat d'œuvre originales d'artistes vivants*		EJ)	54 630.68	72 093.56
	Report à nouveau			DH				
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			DI	43 237.53		-4 844.88	
	Subventions d'investissement			DJ	3 530.92		1 361.92	
	Provisions réglementées *			DK				
	TOTAL (I)			DL	101 399.13		68 610.60	
	Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs			DM			
Avances conditionnées			DN					
TOTAL (II)			DO					
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques			DP	3 500.00			
	Provisions pour charges			DQ	15 855.00			
	TOTAL (III)			DR	19 355.00			
DETTES (5)	Emprunts obligataires convertibles			DS				
	Autres emprunts obligataires			DT				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)			DU	241 455.71		250 581.23	
	Emprunts et dettes financières divers (dont emprunts participatif)		EI)	DV			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			DW				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés			DX	5 907.88		4 989.55	
	Dettes fiscales et sociales			DY	44 571.36		37 921.75	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			DZ				
Autres dettes			EA	25 017.96		25 480.17		
Compte régul.	Produits constatés d'avance (5)			EB	5 545.37		17 353.76	
TOTAL (IV)			EC	322 498.28		336 326.46		
Écart de conversion passif* (V)			ED					
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)			EE	443 252.41		404 937.06		
RENVIS	(1)	Écart de réévaluation incorporé au capital		1B				
	(2)	Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C				
			Écart de réévaluation libre	1D				
			Réserve de réévaluation (1976)	1E				
	(3)	Dont réserve spéciale des plus-values à long terme*		EF				
(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		EG					
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		EH					

MT

③

COMPTES DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

		Exercice N				Exercice (N-1)		
		France 1	Exportation et livraisons Intracommunautaires 2	Total 3	4			
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA		FB	FC	55.36		
	Production vendue	biens	FD		FE	FF		
			services*	FG	62 312.18	FH	FI	62 312.18
	Chiffres d'affaires nets*	FJ		62 312.18	FK	FL	62 312.18	51 779.79
	Production stockée*				FM			
	Production immobilisée*				FN			
	Subventions d'exploitation				FO	234 055.00	162 572.00	
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de				FP	98 215.92	52 648.85	
	Autres produits (1) (11)				FQ	21 214.25	27 164.66	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)					FR	415 797.35	294 165.30
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*				FS		48.06	
	Variation de stock (marchandises)*				FT			
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*				FU	2 398.30	999.90	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*				FV			
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*				FW	86 600.25	64 453.95	
	Impôts, taxes et versements assimilés*				FX	7 006.00	7 389.00	
	Salaires et traitements*				FY	166 166.95	131 537.08	
	Charges sociales (10)				FZ	61 151.62	51 759.03	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	- dotations aux amortissements *		GA	13 254.68	14 483.44	
			- dotations aux provisions		GB			
		Sur actif circulant : dotations aux provisions				GC		
		Pour risques et charges : dotations aux provisions				GD	6 737.00	
	Autres charges				GE	11 235.29	11 084.01	
Total des charges d'exploitation (4) (II)					GF	354 550.09	281 754.47	
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)					GG	61 247.26	12 410.83	
Opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée*		(III)	GH				
	Perte supportée ou bénéfice transféré*		(IV)	GI				
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)				GJ			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)				GK	553.92	1 639.60	
	Autres intérêts et produits assimilés (5)				GL			
	Reprises sur provisions et transferts de charges				GM			
	Différences positives de change				GN			
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				GO			
Total des produits financiers (V)					GP	553.92	1 639.60	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*				GQ			
	Intérêts et charges assimilées (6)				GR	11 262.00	11 668.89	
	Différences négatives de change				GS			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				GT			
Total des charges financières (VI)					GU	11 262.00	11 668.89	
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)					GV	-10 708.08	-10 029.29	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)					GW	50 539.18	2 381.54	

4

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

Désignation de l'entreprise		ADELHA			
		Exercice N 1	Exercice N - 1 2		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	339.35	767.29	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	631.00	300.08	
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC			
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	970.35	1 067.37	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6)	HE	8 272.00	24.79	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF			
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG		8 269.00	
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	8 272.00	8 293.79	
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	-7 301.65	-7 226.42	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ			
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK			
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	417 321.62	296 872.27	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	374 084.09	301 717.15	
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)		HN	43 237.53	-4 844.88	
RENOIS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO			
	(2) dont { produits de locations immobilières	HY			
	{ produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IG			
	(3) dont { - Crédit-ball mobilier	HP			
	{ - Crédit-ball immobilier	HQ			
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	1H			
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	1J			
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	1K			
	(a bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX			
	(9) Dont transfert de charges	A1			
	(10) Dont cotisations personnelles primes et cotisations complémentaires personnelles facultatives	A2			
	(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3			
	(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4			
	(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si ce cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle) :	Exercice N		Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :	Exercice N		Charges antérieures	Produits antérieurs	

ANNEXE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2009, dont le total est de 443 252.41 Euros et au compte de résultat dégageant un résultat de 43 237.53 Euros

Les comptes ont été arrêtés le 24 février 2010 par le Conseil d'administration.

1. PRESENTATION DES COMPTES

Les documents dénommés comptes annuels comprennent :

- le bilan
- le compte de résultat,
- l'annexe

Ces documents forment un tout et sont certifiés en tant que tels.

Leur présentation est faite de manière comparative ; en face des comptes de l'exercice, sont donnés en rappel les comptes de l'exercice précédent.

2. METHODES GENERALES

• Convention de principe

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

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

et conformément aux règles d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

• Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisitions des immobilisations) ou à leur coût de production.

• Amortissements et immobilisations

Les amortissements sont calculés suivant la durée de vie prévue des biens (voir tableaux d'amortissement joints).

• Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

3. CHANGEMENTS DE METHODE

Pour le respect des dispositions de l'article L 123-13 du code de Commerce, le conseil d'administration a opté pour la comptabilisation des engagements de retraite ; conformément aux règles comptables en vigueur en matière de changement de méthode, la part de la provision constatée afférente aux exercices antérieure est imputée directement sur les fonds propres pour 12 618 euros

Aucun autre changement de méthode d'évaluation ou présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

4. TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

Situation et mouvements Rubriques	A	B	C	D
	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	729			729
Immobilisations corporelles	292 154	5 810		297 964
Immobilisations financières	940			940
TOTAL	293 823	5 810		296 633

5. TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Situations et mouvements Rubriques	A	B	C	D
	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	729			729
Immobilisations corporelles	41 166	13 255		54 421
Immobilisations financières				
TOTAL	41 895	13 255		55 150

6. TABLEAU DES PROVISIONS

Situations et mouvements Rubriques	A	B	C	D
	Provisions au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions pour risques		15 855		15 855
Provisions pour charges		3 500		3 500
Provisions pour dépréciation				
TOTAL		19 355		19 355

21

7. ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Créances	Montant Brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins 1 an	Echéances à plus 1 an
Créances de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Autres	924		924
Créances de l'actif circulant			
Créances clients et comptes rattachés	16 126	16 126	
Autres	112 062	112 062	
Charges constatées d'avance	9 208	9 208	
TOTAL	138 320	137 396	924

Dettes	Montant Brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins 1 an	Echéances	
			A plus 1 an	A plus 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit Dont à 2 ans au maximum à l'origine à plus de 2 ans à l'origine	241 456	9 552	42 876	189 028
- Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 908	5 908		
Dettes fiscales et sociales	44 571	44 571		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	25 018	25 018		
Produits constatés d'avance	5 545	5 545		

MT

8. TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Situations	Montant initial	Fond à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fond restants à engager en fin d'exercice D = A-B+C
Ressources					
Subventions de fonctionnement			NEANT		
Dons manuels					
Legs et donations					
TOTAL					

9. TABLEAU DE SUIVI DES LEGS ET DONATIONS

Legs et donations autorisés par l'administration	Encaissements	Décaissements et virements pour affectation définitive	Soldes des legs et donations en début d'exercice (475)	Solde des legs et donations en fin d'exercice
		NEANT		
TOTAL				

10. TABLEAU DE SUIVI DES DONS EN NATURE RESTANT A VENDRE

Dons en nature	Utilisation par l'association ou la fondation				Solde (stock final). E=A-B-C+D
	A nouveau (stock initial) A	Utilisées B	Sorties vendues C	Stockés D	
		NEANT			
TOTAL					

MS

11. TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	A	B	C	E=A+B-C
Fonds associatifs sans droit de reprise	72 094		54 127	17 967
Fond associatifs avec droit de reprise				
Réserves				
Report à nouveau				
Résultat comptable de l'exercice précédent	- 4 845		- 4 845	
Résultat comptable de l'exercice		43 858		43 858
Subventions d'investissement	1 362	2 169		3 531
Provisions réglementées				
Droit de propriétaires (commodat)				
TOTAL	68 611	46 027	49 282	65 356

12. AFFECTATIONS DE L'EXCEDENT DISPONIBLE DEFINITIVEMENT ACQUIS

<i>Origines</i>		
- Excédent comptable définitivement acquis		17 967
- Report à nouveau antérieur		
- Prélèvement, le cas échéant, sur les réserves dont notamment la reprise de fonds antérieurement affectés au projet associatif		
<i>Affectations</i>		
- Report à nouveau		
- Réserves (dont celle pour le projet associatif)		
- Fonds associatif sans droit de reprise	17 967	

13. PRODUITS A RECEVOIR

Montant des produits à recevoir Inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances rattachées à des participations.....	
Autres immobilisations financières.....	
Créances clients et comptes rattachés.....	
Autres créances.....	91 993
TOTAL.....	91 993

MT

14. CHARGES et PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation Charges / Produits financiers Charges / Produits exceptionnels	9 208	5 545

15. CHARGES A PAYER

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des Ets de crédit..... Autres emprunts et dettes	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés.....	4 095
Dettes fiscales et sociales.....	12 810
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés..... Autres dettes.....	
TOTAL.....	16 905

16. INFORMATIONS CONCERNANT LES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Bénévolat

Environ 300 heures/an assurées essentiellement pour les travaux administratifs et comptables

17. REMUNERATION DES DIRIGEANTS

Non communiquée ; La présente information équivaldrait à mentionner une rémunération individuelle.

MT

18. INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

ENGAGEMENTS HORS BILAN

NEANT