

**LA HARPE
ASSOCIATION**

**Siège social : 11, rue de Rome
91300 MASSY**

**LA HARPE
ASSOCIATION**

**RAPPORTS
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR L'EXERCICE CLOS
LE 31 DECEMBRE 2009**

**Christine PATTEE
Commissaire aux comptes
8, allée Georges Carpentier
77300 VAIRES SUR MARNE**

**LA HARPE
ASSOCIATION**

Siège social : 11, rue de Rome
91300 MASSY

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

Madame la Présidente,
Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, lors de la séance du 18 Juin 2005, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2009, sur :

- ◊ le contrôle des comptes annuels de l'association LA HARPE, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- ◊ la justification de mes appréciations,
- ◊ les vérifications spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par la Présidente, Madame COLAS. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes. Ils sont la sommation de l'ensemble des opérations de votre établissement.

- le bilan se totalise à 83 739€ et fait ressortir un déséquilibre de 61 294 €.
- le compte de résultat se totalise en charges à 330 214 € et en produits à 268 919 €.

CP

I. 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 nous avons 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.

Par ailleurs, je vous précise que mes contrôles ne s'étendent pas aux comptes administratifs présentés aux administrations de tutelle.

II. JUSTIFICATIONS 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 :

Dans le cadre de mon appréciation des principes comptables suivis par votre Association, j'ai été conduit à examiner les modalités définitives d'arrêtés des résultats de l'exercice précédent et de l'affectation définitive du résultat conformément aux décisions des financeurs au cours de l'exercice.

Ces contrôles s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit sur les comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion sans réserve émise dans la première partie de ce rapport.

III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES


J'ai également procédé 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 moral et financier établi et présenté par le trésorier à l'assemblée avec le bilan et le compte de résultat.

Fait à Vaires sur Marne,
le 30 Mars 2010

Christine PATTEE

Commissaire aux Comptes



BILAN ACTIF

	31/12/2009			31/12/2008
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaire	5 490	5 490		
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	67 423	40 566	26 857	31 260
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
	72 913	46 056	26 857	31 260
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	9 140		9 140	11 870
Autres créances	33 875		33 875	15 744
Capital souscrit - appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				15
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	11 662		11 662	71 990
Charges constatées d'avance (3)	2 206		2 206	3 727
	56 883		56 883	103 346
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion Actif				
TOTAL GENERAL	129 795	46 056	83 739	134 606
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

BILAN PASSIF

	31/12/2009	31/12/2008
	Net	Net
CAPITAUX PROPRES		
Capital (dont versé :)		
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves :		
- Réserve légale		
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves réglementées		
- Autres réserves	40 762	40 762
Report à nouveau	1 115	
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	- 61 294	1 115
Subventions d'investissement	18 888	23 038
Provisions réglementées		
	- 529	64 915
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres fonds propres		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Fournisseurs et comptes rattachés	9 235	6 217
Dettes fiscales et sociales	63 097	55 089
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	11 936	
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)		8 385
	84 269	69 691
Ecart de conversion Passif		
TOTAL GENERAL	83 739	134 606
(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	84 269	69 691
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		

(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours

COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2009			31/12/2008
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	47 680		47 680	71 970
Chiffre d'affaires net	47 680		47 680	71 970
Production stockée				
Production immobilisée				
Produits nets partiels sur opérations à long terme				
Subventions d'exploitation			213 250	227 248
Reprises sur provisions et transfert de charges			1 575	2 620
Autres produits			402	161
			262 906	301 999
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Achat de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes (a)			46 243	44 291
Impôts, taxes et versements assimilés			16 741	15 158
Salaires et traitements			182 433	168 404
Charges sociales			78 104	71 284
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			5 162	4 603
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges			4	2
			328 688	303 742
RESULTAT D'EXPLOITATION			-65 781	- 1 743
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
De participations (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			546	841
Reprises sur dépréciations, provisions et transfert de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
			546	841
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
RESULTAT FINANCIER			546	841
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			- 65 236	- 903

COMpte DE RESULTAT (Suite)

	31/12/2009	31/12/2008
	Total	Total
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	1 318	2 776
Sur opérations en capital	4 149	3 173
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
	5 467	5 949
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	1 526	3 932
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
	1 526	3 932
RESULTAT EXCEPTIONNEL	3 941	2 017
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices		
Total des produits	268 919	308 788
Total des charges	330 214	307 673
BENEFICE OU PERTE	-61 294	1 115
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier	3 177	3 136
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs.		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		

Règles et méthodes comptables

(Décret n°83-1020 du 29-11-1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2009 dont le total est de 83739.48 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : -61294.35 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du : 01/01/2009 au 31/12/2009.

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

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 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.

1/ Pour les associations, les règles comptables applicables sont issues :

- du règlement CRC 99-03 (PCG) et ses modifications (notamment CRC 2000-06, 2002-10 et 2004-06)
- des adaptations du règlement CRC n°99-01 spécifique aux associations.

2/ Durée d'amortissement des biens non décomposables : Il est fait application de la mesure de simplification prévue pour les PME ; la durée d'usage est utilisée.

3/ A partir de 2005 et dans le cas où les événements suivants surviennent :

- **3.1/ Les frais d'établissement** (de constitution, de transformation et de 1er établissement) sont inscrits à l'actif et amortis sur une durée maximale de 5 ans.
- **3.2/ Les frais d'augmentation de capital** (fusion et scission) sont imputés sur les primes d'émission ou de fusion et l'excédent passé en charges.
- **3.3/ Les frais d'acquisition sur immobilisations corporelles, incorporelles et financières** sont passés en charges l'année de la dépense.

4/ Subventions reçues

Les subventions ont été comptabilisées selon leur exercice de rattachement.

Ainsi, les comptes de produits "subventions" font apparaître les subventions encaissées mais aussi les subventions à recevoir.

De la même manière, les subventions reçues mais qui se rattachent à l'exercice suivant ont été neutralisées en produits constatés d'avance.

Le tableau suivant compare le budget 2009 aux produits comptabilisés en faisant apparaître le détail des comptes "produits à recevoir" et "produits constatés d'avance":

Evènements significatifs postérieurs à compter de la clôture :

Néant

IMMOBILISATIONS

Cadre A		Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
			Réévaluations	Acquisitions
Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement et de développement			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles			
	Total I			
	Total II	5 490		
Immobilisations corporelles				
	Terrains			
	Constructions sur sol propre			
	Constructions sur sol d'autrui			
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions			
	Installations techniques, matériel et outillage industriels			
	Installations générales, agencements et aménagements divers	49 522		
	Matériel de transport	976		
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	16 167		
	Emballages récupérables et divers			
	Immobilisations corporelles en cours			
	Avances et acomptes			
	Total III	66 665		
Immobilisations financières				
	Participations évaluées par mise en équivalence			
	Autres participations			
	Autres titres immobilisés			
	Prêts et autres immobilisations financières			
	Total IV			
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		72 154		

Cadre B		Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
		Par virement	Par cession		
Immobilisations incorporelles					
	Frais d'établissement et de développement (I)				
	Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			5 490	
Immobilisations corporelles					
	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	Constructions sur sol d'autrui				
	Installations générales, agencements, aménag. constructions				
	Installations techniques, matériel et outillage industriels				
	Installations générales, agencements et aménagements divers			49 522	
	Matériel de transport			976	
	Matériel de bureau et informatique, mobilier			16 925	
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Total III			67 423	
Immobilisations financières					
	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières				
	Total IV				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)				72 913	

AMORTISSEMENTS

Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Valeur en début d'ex.	Augment. Dotations	Diminutions Sorties / Rep.	Valeur en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement et de développement	Total I				
Autres immobilisations incorporelles	Total II	5 490			5 490
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Installations générales, agencements et aménagements divers		24 629	2 685		27 314
Matériel de transport		976			976
Matériel de bureau et informatique, mobilier		9 799	2 477		12 276
Emballages récupérables et divers					
	Total III	35 404	5 162		40 566
TOTAL GENERAL (I + II + III)		40 894	5 162		46 056

Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOI							
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements nets amort. à fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	
Immo. incorporelles							
Frais d'établiss.							
Aut. immo. incorp.							
	Total I						
	Total II						
Immo. corporelles							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gén., agenc. amén. const.							
Inst. techn., mat. outil. indus.							
Inst. gén., agenc., amén. divers							
Matériel de transport							
Mat. bureau, inform., mobilier							
Emballages récup. et divers							
	Total III						
Frais acq. titres part.	Total IV						
TOT. GEN. (I+II+III+IV)							

Cadre C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES				
	Montant net début d'ex.	Augmen-tations	Dotations ex. aux amort.	Montant net en fin d'ex.
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières				
De l'actif circulant				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients				
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts taxes et versements assimilés				
Divers				
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance				
Total		45 221	45 221	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consenties aux associés

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)					
- à un an maximum à l'origine					
- à plus d'un an à l'origine					
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés					
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et versements assimilés					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)					
Autres dettes					
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
Total		84 269	84 269		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunt, dettes contractés auprès des associés

PRODUITS A RECEVOIR

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2009	31/12/2008
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		5 490
Autres créances	33 250	14 869
Solde CNAV		9 000
Conseil Général	33 250	
Coordination gérontologique		3 466
Remboursement UNIFAF		1 516
Remboursement taxe sur les salaires		887
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total	33 250	20 359

PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Produits constatés d'avance	31/12/2009	31/12/2008
Produits d'exploitation		8 385
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total		8 385

Charges constatées d'avance	31/12/2009	31/12/2008
Charges d'exploitation	2 206	3 727
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total	2 206	3 727

CHARGES A PAYER

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2009	31/12/2008
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 705	3 872
Dettes fiscales et sociales	29 450	22 750
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :		
Total	33 155	26 622

DETAIL DES CHARGES A PAYER

CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANTS
Etablissement de crédit	0,00
Autres dettes financières	0,00
Fournisseurs, factures non parvenues	3 704,55
Entretien	116,55
Honoraires C.A.C.	3 588,00
Dettes sociales et fiscales	29 450,35
Provision pour congés payés, charges sociales comprises	22 555,00
Taxe sur les salaires	4 472,00
Taxe professionnelle	2 423,35
Autres dettes	0,00
TOTAL	33 154,90

CREDIT BAIL

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Postes du bilan	Valeur d'origine	Dotations théoriques aux amortissements		Valeur nette théorique	Redevances	
		exercice	cumulées		exercice	cumulées
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	12 422	2 484	4 969	7 453	3 177	6 313
Immobilisations en cours						
Total	12 422	2 484	4 969	7 453	3 177	6 313

Postes du bilan	Redevances restant à payer				Prix d'achat résiduel	Montant pris en charge dans l'exercice
	A un an au plus	A plus d'un an et moins de cinq ans	A plus de cinq ans	Total		
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	3 177	6 353		9 530		3 177
Immobilisations en cours						
Total	3 177	6 353		9 530		3 177

ENGAGEMENTS FINANCIERS

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals, cautions et garanties	
Engagements de crédit-bail mobilier	9 530
Engagements de crédit-bail immobilier	
Engagements en matière de pensions, retraites, et assimilés	7 927
Autres engagements donnés :	
Hypothèse de travail : (idem N-1)	
-coefficient de revalorisation des salaires : 1%	
-taux d'actualisation : 2%	
-coefficient de non rotation : 97%	
Total heures acquises au titre du DIF au 31/12/2009 = 507 heures	
Total (1)	17 457

(1) Dont concernant :	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	

Engagements reçus	Montant
-------------------	---------

Total (2)	
------------------	--

(2) Dont concernant :	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	

Engagements réciproques	Montant
-------------------------	---------

Total	
--------------	--