

Réseau HEMATOLIM

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

Exercice clos le 31 décembre 2009



Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2009, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association HEMATOLIM, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et les informations spécifiques prévues par la loi.

Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur les comptes annuels.

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 DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées dans l'annexe, et nous nous sommes assurés de leur correcte application.
- Par ailleurs, nous avons vérifié les méthodes comptables d'enregistrement des subventions d'exploitation, de l'existence de convention, et du suivi des fonds dédiés mentionnés en annexe ainsi que les éléments relatifs à la provision pour risque de perte d'emploi.

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 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 d'activité et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

A Limoges,
Le 31 mai 2010

Catherine TERRADE MOREL
Commissaire aux comptes

Bilan

Association
RESEAU HEMATOLIM CHU

Au : 31/12/2009

* Mission de Présentation - Voir l'attestation

EUR

Actif		Exercice			Exercice précédent
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	Au : 31/12/2008
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement			
	Immobilisations corporelles	Frais de recherche et développement			
	Immobilisations financières (2)	Concessions, logiciels et droits similaires	1 620	191	1 429
		Fonds commercial (1)			386
		Autres immobilisations incorporelles			
		Immobilisations incorporelles en cours			
		Avances et acomptes			
		Total	1 620	191	1 429
					386
		Terrains			
		Constructions			
		Inst. techniques, mat.out.industriels			
		Autres immobilisations corporelles	7 650	2 145	5 504
		Immobilisations grevées de droits			6 538
		Immobilisations corporelles en cours			
		Avances et acomptes			
		Total	7 650	2 145	5 504
					6 538
		Participations			
		Créances rattachées à des participations			
		Titres immob. activité de portefeuille			
		Autres titres immobilisés			
		Prêts			
		Autres immobilisations financières			
		Total			
		Total I	9 271	2 337	6 933
					6 924
Actif circulant	Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnements			
	Créances (3)	En cours de productions biens et services			
	Divers	Produits intermédiaires et finis			
	Renvois	Marchandises			
	Engagements reçus	Autres titres			
		Valeurs mobilières de placement			
		Instrument de trésorerie			
		Disponibilités	117 358	117 358	152 773
		Charges constatées d'avance (4)	120	120	13 313
		Total II	167 463	167 463	166 087
		Charges à répartir sur plusieurs exercices III			
		Primes de remboursement des emprunts IV			
		Ecart de conversion Actif V			
		Total de l'actif (I+II+III+IV+V)	176 734	2 337	173 012
		(1) Dont droit au bail			
		(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières			
		(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)			
		Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutaires compétents			
		Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle			
		Dons en nature restant à vendre			
		Autres			

SARL AUDEFI AUDIT

C.R.C.C. de Limoges

18-20, bd Victor Hugo - 87000 LIMOGES
Tél. 05 55 32 50 32 - Fax 05 55 32 09 80
E-mail : contact@audafi.fr

Bilan

RESEAU HEMATOLIM CHU

Au : 31/12/2009

* Mission de Présentation - Voir l'attestation

EUR

Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent	
Fonds associatifs	Fonds propres			
	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables) Ecart de réévaluation Réserves Report à nouveau Résultat de l'exercice	149		
Autres fonds associatifs	Fonds associatifs avec droit de reprise Apports Legs et donations Résultats sous contrôle de tiers financeurs Ecart de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme Provisions réglementées Droits des propriétaires (commodat)	6 933		
Total		7 082		
Provisions et fonds dédiés	Provisions pour risques Provisions pour charges			
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)	132 178 1 400	163 467	
	Total	133 578	163 467	
Dettes	Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) Emprunts et dettes financières divers (3) Avances et acomptes reçus sur commandes en cours Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes Instruments de trésorerie Produits constatés d'avance (1)	33 735	9 545	
	Total	33 735	9 545	
	Ecart de conversion passif			
	Total du passif	174 396	173 012	
	Renvois	(1) Dont à plus d'un an Dont à moins d'un an		
		(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs (3) Dont emprunts participatifs		
	Engagements donnés	Sur les legs acceptés Autres		

Comptabilité tenue en euros

SARL AUDÉFI AUDIT

C.R.C.C. de Limoges

18-20, bd Victor Hugo - 87000 LIMOGES

Tél. 05 55 32 50 32 - Fax 05 55 32 09 80

E-mail : contact@audEFI.fr

Compte de résultat

RESEAU HEMATOLIM CHU

Période de l'exercice 01/01/2009 31/12/2009 * Mission de Présentation

Période de l'exercice précédent 01/07/2008 31/12/2008 Voir l'attestation

EUR

		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises		
	Production vendue { Biens Services liés à des financements réglementaires Autres services		
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)		
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits nets partiels sur opérations à long terme		
	Subventions d'exploitation	90 698	201 445
	Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	912	
	Cotisations	90	
	Autres produits (1)		
Total des produits d'exploitation	I 91 700	201 445	
Charges d'exploitation	Marchandises { Achats Variation de stocks		
	Matières premières et autres approvisionnements { Achats Variation de stocks	1 592	567
	Autres achats et charges externes (2)	125 091	39 115
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	Salaires et traitements		
	Charges sociales		
	- sur immobilisations { amortissements provisions	2 042	294
	Dotations d'exploitation - sur actif circulant		
	- pour risques et charges		
	Subventions accordées par l'association		
Autres charges			
Total des charges d'exploitation	II 128 726	39 978	
Résultat d'exploitation	(I-II) (37 026)	161 467	
Opér. communes	Excédents ou déficits transférés	III	
	Déficits ou excédents transférés	IV	
Produits financiers	Produits financiers de participations		
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés		
	Reprises sur provisions, transferts de charges		
	Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Total des produits financiers	V		
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	VI		
Résultat financier	(V-VI)		
Résultat courant avant impôt	(I-II+III-IV+V-VI) (37 026)	161 467	
Renvois	(1) Dont : Dons Legs et donations Produits liés à des financements réglementaires Ventes de dons en nature	SARL AUDÉFI AUDIT <i>C.R.C.C. de Limoges</i> 18-20, bd Victor Hugo - 87000 LIMOGES Tél. 05 55 32 50 32 - Fax 05 55 32 09 80	
	(2) Y compris redevances de crédit-bail { mobilier immobilier		

Compte de résultat (suite)

RESEAU HEMATOLIM CHU

Période de l'exercice 01/01/2009 31/12/2009 * Mission de Présentation
Période de l'exercice précédent 01/07/2008 31/12/2008 Voir l'attestation

EUR

		Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestions	5 800	2 000
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	2 337	
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels VII	8 137	2 000
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestions	850	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total des charges exceptionnelles VIII	850	
Résultat exceptionnel (VII-VIII)		7 286	2 000
Participations des salariés aux résultats IX			
Impôts sur les sociétés X			
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI		163 467	
Engagements à réaliser sur ressources affectées XII		133 578	163 467
Total des produits (I+III+V+VII+XI) XIII		263 304	203 445
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV		263 155	203 445
Excédent ou déficit (XIII-XIV)		149	
Evaluation des contributions volontaires en nature			
Produits			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition de biens et services			
Personnel bénévole			

Comptabilité tenue en euros

SARL AUDÉFI AUDIT

C.R.C.C. de Limoges

18-20, bd Victor Hugo - 87000 LIMOGES

Tél. 05 55 32 50 32 - Fax 05 55 32 09 80

E-mail : contact@audEFI.fr



Réseau HEMATOLIM

Annexe aux comptes annuels de
l'exercice clos le 31 décembre 2009

Réseau HEMATOLIM
CHU - Secrétariat Hématologie Clinique
2 avenue Martin Luther King
87000 Limoges
Ce rapport contient 10 pages

SARL AUDÉFI AUDIT

C.R.C.C. de Limoges

18-20, bd Victor Hugo - 87000 LIMOGES

Tél. 05 55 32 50 32 - Fax 05 55 32 09 80

E-mail : contact@audEFI.fr

Table des matières

1	Faits majeurs de l'exercice	1
1.1	Evénements principaux de l'exercice	1
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	1
1.2.1	Présentation des comptes	1
1.2.2	Méthode générale	1
1.2.3	Changement de méthode d'évaluation	1
1.2.4	Changement de méthode de présentation	1
2	Informations relatives au bilan	2
2.1	Actif	2
2.1.1	Tableau des immobilisations	2
2.1.2	Tableau des amortissements	2
2.1.3	Immobilisations incorporelles	2
2.1.4	Immobilisations corporelles	3
2.2	Passif	4
2.2.1	Fonds associatifs	4
2.2.2	Provisions pour risques et charges	4
2.2.3	Fonds dédiés – Tableaux de suivi	5
2.2.4	Etat des dettes	6
3	Informations relatives au compte de résultat	7
3.1	Ventilation des produits d'exploitation	7
3.2	Effectif	7
4	Autres informations	8
4.1	Contributions en nature	8

SARL AUDÉFI AUDIT

C.R.C.C. de Limoges

18-20, bd Victor Hugo - 87000 LIMOGES

Tél. 05 55 32 50 32 - Fax 05 55 32 09 80

E-mail : contact@audefi.fr

1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Événements principaux de l'exercice

Aucun fait significatif n'est survenu au cours de l'exercice.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

1.2.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

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

1.2.2 Méthode générale

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce, du décret du 29 novembre 1983 et du plan comptable général.

Les conventions générales 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, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01.

1.2.3 Changement de méthode d'évaluation

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

1.2.4 Changement de méthode de présentation

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

SARL AUDÉFI AUDIT

C.R.C.C. de Limoges

18-20, bd Victor Hugo - 87000 LIMOGES

Tél. 05 55 32 50 32 - Fax 05 55 32 09 80

E-mail : contact@audefi.fr

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Tableau des immobilisations

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	392.67	1 228.29		1 620.96
Immobilisations corporelles	6 827.13	823.00		7 650.13
Immobilisations financières				
TOTAL	7 219.80	2 051.29		9 271.09

2.1.2 Tableau des amortissements

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	6.10	185.48		191.58
Immobilisations corporelles	288.83	1 856.98		2 145.81
Immobilisations financières				
TOTAL	294.93	2 042.46		2 337.39

2.1.3 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

SARL AUDÉFI AUDIT

C.R.C.C. de Limoges

18-20, bd Victor Hugo - 87000 LIMOGES

Tél. 05 55 32 50 32 - Fax 05 55 32 09 80

E-mail : contact@audEFI.fr

2.1.3.1 Principaux mouvements

Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont notamment représentés par :

Nature de l'immobilisation	Montants	
	Investissements directs	Crédit-Bail
Logiciel Adobe Creative	1 228.29	

2.1.3.2 Méthode d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels et progiciels	Linéaire	3 ans

2.1.4 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.4.1 Principaux mouvements

Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont notamment représentés par :

Nature de l'immobilisation	Montants	
	Investissements directs	Crédit-Bail
Matériel informatique	823.00	

2.1.4.2 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Matériel informatique	Linéaire	3 et 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 ans

SARL AUDEFI AUDIT

C.R.C.C. de Limoges

18-20, bd Victor Hugo - 87000 LIMOGES

Tél. 05 55 32 50 32 - Fax 05 55 32 09 80

E-mail : contact@audafi.fr

2.2 Passif

2.2.1 Fonds associatifs

2.2.1.1 Autres fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs avec droit de reprise				-
Apports				-
Subventions d'investissements sur biens renouvelables par l'organisme				-
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				-
Résultats sous contrôle de tiers financeurs				-
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				-
Subventions d'investissements sur biens non renouvelables par l'organisme	-	9 271	2 337	6 934
Provisions réglementées				-
Droits des propriétaires (Commodat)				-

2.2.2 Provisions pour risques et charges

2.2.2.1 Evaluation des provisions pour risques et charges

- Provision pour risque de perte d'emploi

La convention de partenariat signée avec le CHU le 2 février 2010 prévoit dans son article 2 que le Réseau Hématolim « assumera les charges liées à une éventuelle rupture de contrat (indemnités de perte d'emploi et de licenciement) », au terme du financement du réseau.

Toutefois, à la date de l'arrêté des comptes, nous ne pouvons pas avoir une évaluation fiable du montant des indemnités qui seraient à verser. En effet, les modalités de calcul dépendent de

SARL AUDÉFI AUDIT

C.R.C.C. de Limoges

18-20, bd Victor Hugo - 87000 LIMOGES

Tél. 05 55 32 50 32 - Fax 05 55 32 09 80

E-mail : contact@audEFI.fr

plusieurs variables et des dossiers individuels doivent être complétés le moment venu, en tenant compte des droits acquis et des droits « utilisés ».

2.2.3 Fonds dédiés – Tableaux de suivi

2.2.3.1 Subventions de fonctionnement affectées

Situations Ressources	Montant des fonds affectés au projet	Fonds à dégager au début de l'exercice (19) A	Utilisation en cours d'exercice (7894) B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6894) C	Fonds restants à engager en fin d'exercice (19) D=A-B+C
Subvention 2008	201 445.00	163 467.00	163 467.00	41 479.84	41 479.84
Subvention 2009	90 698.25			90 698.25	90 698.25
TOTAL	292 143.25	163 467.00	163 467.00	132 178.09	132 178.09

2.2.3.2 Dons affectés

Situations Ressources	Montant des fonds affectés au projet	Fonds à dégager au début de l'exercice (19) A	Utilisation en cours d'exercice (7895) B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6895) C	Fonds restants à engager en fin d'exercice (19) D=A-B+C
Dons Chugai	1 400.00	-	-	1 400.00	1 400.00
TOTAL	1 400.00			1 400.00	1 400.00

SARL AUDÉFI AUDIT

C.R.C.C. de Limoges

18-20, bd Victor Hugo - 87000 LIMOGES

Tél. 05 55 32 50 32 - Fax 05 55 32 09 80

E-mail : contact@audefi.fr

2.2.4 Etat des dettes

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances	
			à plus 1 an	à plus 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (2)				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine				
- à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (2)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	33 736	33 736		
Dettes fiscales et sociales				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	33 736	33 736	-	-
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

SARL AUDÉFI AUDIT

C.R.C.C. de Limoges

18-20, bd Victor Hugo - 87000 LIMOGES

Tél. 05 55 32 50 32 - Fax 05 55 32 09 80

E-mail : contact@audefi.fr

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Ventilation des produits d'exploitation

Tableau de répartition des produits d'exploitation

Subventions	90 698
Transferts de charges	912
Cotisations	90
	<hr/>
Total	91 700

3.2 Effectif

L'association n'emploie pas de salariés. Une facture est établie par le Centre Hospitalier concernant des prestations administratives et de coordination. Elle est comptabilisée en compte 621100 Personnel extérieur à l'association.

SARL AUDÉFI AUDIT

C.R.C.C. de Limoges

18-20, bd Victor Hugo - 87000 LIMOGES

Tél. 05 55 32 50 32 - Fax 05 55 32 09 80

E-mail : contact@audEFI.fr

4 Autres informations

4.1 Contributions en nature

Le Réseau Hématolim a bénéficié d'une mise à disposition gratuite par le Centre Hospitalier Universitaire de Limoges :

- D'un local situé 2 avenue Martin Luther King à Limoges, disposant de l'électricité, du chauffage et d'une ligne téléphonique ;
- De matériel informatique.

Ces contributions ne sont pas valorisées sous forme conventionnelle. De ce fait, en l'absence de montant, elles ne peuvent être comptabilisées sur l'exercice.

SARL AUDÉFI AUDIT

C.R.C.C. de Limoges

18-20, bd Victor Hugo - 87000 LIMOGES

Tél. 05 55 32 50 32 - Fax 05 55 32 09 80

E-mail : contact@audefi.fr