

Association Réseau Ville Hôpital VHD DORDOGNE

Association Loi 1901

14 rue Victoria
CENTRE HOSPITALIER de PERIGUEUX
24019 PERIGUEUX CEDEX

N° 308428

EXERCICE 2006

**RAPPORT GENERAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Mesdames et Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2006 sur :

- le contrôle des comptes annuels de L'ASSOCIATION RESEAU VILLE HOPITAL VIH DOROGNE, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification des appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations 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 professionnelles 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 examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Nous précisons que votre association n'étant pas tenue précédemment de désigner un commissaire aux comptes, les comptes de l'exercice précédent n'ont pas fait l'objet d'un audit.

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 :

Application des dispositions de l'article 823-9 du Code de commerce, relative à la justification de nos appréciations, introduite par la loi de sécurité financière du 1er Août 2003, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

L'Association a affecté dans des comptes de fonds dédiés des subventions de fonctionnement versées par la DRDR (ARH URCAM) pour le réseau et par la DDASS pour l'aide à domicile pour respectivement 9.900 euros et 11.473 euros.

Dans le cadre de notre appréciation des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, nous avons vérifié que les conditions posées par la loi pour constituer ses fonds dédiés étaient remplies.

Des appréciations ainsî portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche de l'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES :

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles 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 PERIGUEUX,
Le 26 Février 2007

H. AUDIT

Jean-Christophe ROUMAGNE
Commissaire aux Comptes associé

Bilan actif

SAU V/H DORDOGNE

Etats de synthèse au 31/12/2006

	Brut	Amortissements Provisions	Net au 31/12/06	Net au 31/12/05
ACTIF				
immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Frais de recherche, brevets et droits assimilés	525	525		
Concessions, brevets et droits assimilés				
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acompte				
immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	13 269	7 169	6 100	1 069
Immob. en cours / Avances et acomptes				
immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	450		450	450
ACTIF IMMOBILISE	14 244	7 694	6 550	1 519
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
Autres créances	2 663		2 663	10 870
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instrument de trésorerie				
Disponibilités	118 480		118 480	71 361
Charges constatées d'avance	184		184	341
ACTIF CIRCULANT	121 327		121 327	82 572
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	135 571	7 694	127 877	84 091

H. Audit

Société de Commissaires
aux Comptes
5, place Hoche
24009 PERIGUEUX CEDEX

Bilan passif

CHATEAU VIH DORDOGNE

Etats de synthèse au 31/12/2006

	Net au 31/12/06	Net au 31/12/05
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise	9 995	9 995
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	47 025	41 199
RESULTAT DE L'EXERCICE	1 388	5 827
Subventions d'investissement	3 733	5 600
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	62 141	62 621
<i>Apports</i>		
<i>Legs et donations</i>		
<i>Subventions affectées</i>		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Fonds dédiés sur subventions	21 374	
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES	21 374	
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Emprunts</i>		
<i>Découverts et concours bancaires</i>	45	45
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 514	7 456
Dettes fiscales et sociales	20 803	13 969
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance		
DETTES	44 362	21 470
Ecart de conversion - Passif		
COMPTES DE REGULARISATION		
TOTAL DU PASSIF	127 877	84 091

H. Audit
 Société de Commissaires
 aux Comptes
 5, place Hoche
 24009 PERIGUEUX CEDEX

Compte de résultat

RÉSEAU VIH DORDOGNE

Etats de synthèse au 31/12/2006

	du 01/01/06 au 31/12/06 12 mois	%	du 01/01/05 au 31/12/05 12 mois	%
Ventes de marchandises				
Production vendue			753	100,00
Prestations de services				
Produits des activités annexes				
Legs				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	199 265		140 023	NS
Reprises et Transferts de charge	110			
Autres produits	825		824	109,45
Collectes	150			
Cotisations	720		620	82,35
Report des ressources				
Quote-part subventions renouvelables				
Produits d'exploitation	201 069		142 220	NS
Achats de marchandises				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières				
Variation de stock de matières premières				
Autres achats non stockés	42 978		40 138	NS
Charges externes	35 264		20 691	NS
Impôts et taxes	1 130		2 042	271,23
Salaires et Traitements	70 930		50 837	NS
Charges sociales	29 116		21 793	NS
Amortissements et provisions	1 785		1 055	140,08
Engagements à réaliser	21 374			
Autres charges	77			0,01
Charges d'exploitation	202 653		136 556	NS
RESULTAT D'EXPLOITATION	-1 584		5 664	752,26
Produits financiers			196	26,08
Charges financières	62		45	5,94
Résultat financier	-62		152	20,14
Opérations faites en commun				
RESULTAT COURANT	-1 646		5 815	772,40
Produits exceptionnels			12	1,54
Charges exceptionnelles	3 034			
Résultat exceptionnel	3 034		12	1,54
Participation des salariés				
Impôts sur les bénéfices				
EXCEDENT OU PERTE	1 388		5 827	773,94

H. Audit
 Société de Commissaires
 aux Comptes
 5, place Hoche
 24009 PÉRIGUEUX CEDEX

Annexe cegid

Nom de l'entreprise	ASS RESEAU VIH DORDOGNE
Activité exercée	
Adresse	80, AVENUE GEORGES POMPIDOU 24000 PERIGUEUX

Annexe des comptes annuels

Exercice du 01/01/06 au 31/12/06

- 1 Règles et méthodes comptables
- 2 Engagements financiers & Autres éléments significatifs
- 3 Notes sur le bilan actif
- 4 Notes sur le bilan passif
- 5 Détail des produits et des charges

Total du bilan avant répartition

127 876 Résultat, Bénéfice

I. 388

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le par les dirigeants de l'entreprise.

1 Règles et méthodes comptables

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

- continuité de l'exploitation ;
 - permanence des méthodes comptables ;
 - indépendance des exercices ;
- et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Conformément à l'avis 2005-D du 1^{er} février 2005 du comité d'urgence du CNC, l'entreprise a opté pour l'option PME pour le choix des durées d'amortissement, à savoir, le maintien de la durée d'usage pour les immobilisations non décomposables.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements : ils sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue ;
- Stocks : ils sont évalués suivant la méthode " premier entré, premier sorti ". Pour des raisons pratiques, le dernier prix d'achat connu a été retenu sauf écart significatif.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production en éliminant le coût de la sous-activité.

Changements de méthode

L'impact des nouvelles règles comptables de 2005, concernant le régime des actifs et notamment la méthode des composants et la durée des amortissements, n'est pas significatif.

Par conséquent, aucun changement de méthode comptable n'a été mis en œuvre.

Les autres changements de méthode ont consisté en :

Leur impact sur la situation nette a été évaluée à :

Annexe cegid

2 Engagements financiers & Autres éléments significatifs

Engagements financiers

Engagements donnés	
Effets escomptés non échus	
Avais & cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements	

Dettes garanties par des sûretés réelles	
Montant garanti	

Autres éléments significatifs

Il a été constaté dans des postes de bilan l'excédent non utilisé en 2006 sur les subventions allouées par la DRDR et la DDASS.

Les comptes mouvements sont les suivants :

- ✓ 194000 Fonds dédiés sur subvention DRDR
- ✓ 194100 Fonds dédiés au subvention DDASS

La ventilation analytique a été effectuée suivant les clefs de répartition suivantes :

	<u>Réseau</u>	<u>Aide à Domicile</u>	<u>Carcéral</u>
. Fournitures de bureau	85,00 %	15,00 %	-
. Locations	85,00 %	15,00 %	-
. Honoraires	95,00 %	-	5,00 %
. Déplacements	85,00 %	15,00 %	
. Salaires			
> Madame BELIERES	94,00 % -	-	6,00 %
> Madame COLIN	100,00 %		
> Madame HUREAU	100,00 %		
> Madame BUREAU		100,00 %	
. Charges sociales	87,27 %	10,50 %	2,23 %
. Taxes sur les salaires	89,50 %	10,50 %	

H. Audit

Société de Commissaires
aux Comptes 08104
5, place Hoche
24009 PERIGUEUX CEDEX

Annexe cegid

3 Notes sur le bilan actif

Frais d'établissement	Non applicable
Frais de recherche	Non applicable
Fonds commercial	Non applicable

Actif immobilisé : mouvements de l'exercice				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles	525			525
Immobilisations corporelles	7 660	6 816	1 207	13 268
Immobilisations financières	450			450
Total	8 635	6 816	1 207	14 243
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	525			525
Immobilisations corporelles	6 592	1 784	1 207	7 168
Immobilisations financières				
Total	7 117	1 784	1 207	7 693

Créances présentées par des effets de commerce	Non applicable
--	----------------

Etat des créances			
	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé	450		450
Actif circulant & charges d'avance	2 846	2 846	
TOTAL	3 296	2 846	450

Produits à recevoir	Non applicable
---------------------	----------------

Charges constatées d'avance:

Cette rubrique ne contient que des charges ordinaires liées à l'exploitation normale de l'entreprise.

Charges à répartir	Non applicable
--------------------	----------------

Annexe cegid

Charges à payer incluses dans les postes du bilan	
Fournisseurs	6 720
Dettes fiscales & sociales	6 782
Autres dettes	

Produits constatés d'avance	Non applicable
-----------------------------	----------------

Annexe cegid

5 Détail des produits et des charges

Produits à recevoir :		31/12/06	31/12/05
Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan			
468700	Produits a recevoir		6 395,88
Autres créances			
518700	Banques prod. a recevoir		5,00
Disponibilités			
5,00			
Total des produits à recevoir		6 400,88	
Charges constatées d'avance :			
486000	Charges constat.d avance	183,69	340,83
Total des charges constatées d'avance			
183,69 340,83			
Charges à payer :		31/12/06	31/12/05
Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan			
518600	Banques interets courus	44,72	44,72
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
44,72 44,72			
408100	Fournis.fact.non parvenue	6 720,83	5 588,97
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
6 720,83 5 588,97			
428200	Conges a payer	4 507,00	3 028,00
438200	Org.soc. ch./conges payes	1 893,00	1 302,00
448600	Etat autres ch. a payer	382,00	280,05
Dettes fiscales et sociales			
6 782,00 4 610,05			
Total des charges à payer		13 547,55	10 243,74
Produits constatés d'avance :			
Néant			

Annexe cegid

4 Notes sur le bilan passif

Capital social - Actions ou parts sociales		
	Nombres	Valeur nominale
Titres début d'exercice		
Titres émis		
Titres remboursés ou annulés		
Titres fin d'exercice		

Provisions				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour dépréciation				
Total				

Etat des dettes				
	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et moins de 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissement de crédit	44	44		
Dettes financières diverses	23 514	23 514		
Fournisseurs				
Dettes fiscales & sociales	20 802	20 802		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
	44 361	44 361		

Dettes représentées par des effets de commerce	Non applicable

Charges à payer incluses dans les postes du bilan	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts & dettes établissement de crédit	44
Emprunts & dettes financières divers	