

RAPPORT GENERAL  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

ASSOCIATION PIAF ACCUEIL

Exercice clos le 31/12/2006



COMMISSAIRE AUX COMPTES

**RAPPORT GENERAL  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**ASSOCIATION PIAF ACCUEIL**

12 Rue de Provence  
84100 ORANGE

**Exercice clos le 31/12/2006**

Association déclarée auprès  
De la  
Préfecture de Vaucluse

## **RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES** **Comptes annuels – Exercice clos le 31 décembre 2006**

En exécution de la mission complémentaire qui nous a été confiée lors de votre assemblée générale ordinaire du 23 mai 2007, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2006 sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'association PIAF ACCUEIL tels qu'ils sont annexés au présent rapport,
- La justification de nos appréciations,
- Les vérifications spécifiques et 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 œuvre 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 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, introduites par la loi de sécurité financière du 1<sup>er</sup> Août 2003, les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

.../..

### III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous précisons que l'assemblée a procédé à la nomination d'un commissaire aux comptes tardivement et lui a confié la mission complémentaire sur les comptes antérieurs ci-après présentés.

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 du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à ORANGE, le 2 Août 2007

Daniel BARRE  
SAS FB AUDIT  
Commissaire aux comptes



ACTIF	Exercice clos le 31/12/2006 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2005 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:</b>						
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES:</b>						
Autres immobilisations corporelles	3 254	820	2 435	2,45	1 082	1,43
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES:</b>						
Participations	153		153	0,15		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>3 407</b>	<b>820</b>	<b>2 587</b>	<b>2,80</b>	<b>1 092</b>	<b>1,43</b>
<b>STOCKS ET EN COURS:</b>						
Créances usagers et comptes rattachés	39 768		39 768	39,94	1 152	1,51
<b>Autres créances</b>						
. Organismes sociaux					130	0,17
. Autres	29 907		29 907	30,04	35 960	47,20
Disponibilités	26 247		26 247	26,26	37 310	48,97
Charges constatées d'avance	1 061		1 061	1,07	541	0,71
<b>TOTAL (II)</b>	<b>96 983</b>		<b>96 983</b>	<b>97,40</b>	<b>75 094</b>	<b>98,57</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>100 389</b>	<b>820</b>	<b>99 570</b>	<b>100,00</b>	<b>76 186</b>	<b>100,00</b>



<b>PASSIF</b>	Exercice clos le 31/12/2006 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2005 (12 mois)	
<b>FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:</b>				
<b>FONDS PROPRES</b>				
Report à nouveau	187	0,19	16 266	21,35
Résultat de l'exercice	1 264		-16 079	
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>1 451</b>	1,46	<b>187</b>	0,25
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	2 275	2,28	1 210	1,59
<b>TOTAL (II)</b>	<b>2 275</b>	2,28	<b>1 210</b>	1,59
<b>FONDS DEDIÉS</b>				
<b>TOTAL (III)</b>				
<b>DETTES</b>				
Fournisseurs et comptes rattachés	14 921	14,99	1 701	2,23
Autres	80 922	81,27	71 856	94,32
Produits constatés d'avance			1 231	1,62
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>95 843</b>	96,26	<b>74 789</b>	99,17
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>99 570</b>	100,00	<b>76 186</b>	100,00
<b>ENGAGEMENTS REÇUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
<b>ENGAGEMENTS DONNÉS</b>				





COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2006 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2005 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>									
Prestations de services	24 060		24 060	100,00	1 680	100,00	22 380		N/S
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>24 060</b>		<b>24 060</b>	<b>100,00</b>	<b>1 680</b>	<b>100,00</b>	<b>22 380</b>		<b>N/S</b>
<b>AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>									
Subventions d'exploitation			181 802	755,82	129 089	N/S	52 713		40,83
Produits liés à des financements réglementaires									
Autres produits			1 085	4,51	18	1,07	1 067		N/S
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>182 887</b>	<b>760,33</b>	<b>129 107</b>	<b>N/S</b>	<b>53 780</b>		<b>41,68</b>
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>206 947</b>	<b>860,33</b>	<b>130 787</b>	<b>N/S</b>	<b>76 160</b>		<b>59,23</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif			168	0,70			168		N/S
Autres intérêts et produits assimilés					459	27,32	-459		-99,99
<b>Total des produits financiers (III)</b>			<b>168</b>	<b>0,70</b>	<b>459</b>	<b>27,32</b>	<b>-291</b>		<b>-63,39</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>									
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>									
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>			<b>207 115</b>	<b>860,63</b>	<b>131 246</b>	<b>N/S</b>	<b>75 869</b>		<b>57,81</b>
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>							<b>-16 079</b>		<b>100,00</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>207 115</b>	<b>860,63</b>	<b>147 325</b>	<b>N/S</b>	<b>59 790</b>		<b>40,58</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>									
Achats de marchandises et de matières premières			456	1,90	322	19,17	134		41,81
Autres achats non stockés			1 563	6,50	1 092	66,00	471		43,13
Services extérieurs			10 240	42,56	7 861	487,92	2 379		30,26
Autres services extérieurs			101 178	420,52	71 153	N/S	30 025		42,20
Impôts, taxes et versements assimilés			371	1,54	309	18,28	62		20,06
Salaires et traitements			63 826	285,28	46 237	N/S	17 589		38,04
Charges sociales			23 989	98,70	17 987	N/S	6 002		33,37
Autres charges de personnel			2 735	11,37	1 814	107,88	921		50,77
Dotations aux amortissements			357	1,48	311	19,51	46		14,79
Dotations aux provisions			1 065	4,43	237	14,11	828		349,37
Autres charges			3	0,01	1	0,06	2		200,00
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>			<b>205 783</b>	<b>855,28</b>	<b>147 325</b>	<b>N/S</b>	<b>58 458</b>		
<b>CHARGES FINANCIERES:</b>									
Intérêts et charges assimilées			68	0,28			68		N/S
<b>Total des charges financières (III)</b>			<b>68</b>	<b>0,28</b>			<b>68</b>		<b>N/S</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>									
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>									



COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )	Exercice clos le 31/12/2006 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2005 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>205 851</b>	855,57	<b>147 325</b>	N/S	<b>58 526</b>	39,73
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>	<b>1 264</b>	5,25			<b>1 264</b>	N/S
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>207 115</b>	860,83	<b>147 325</b>	N/S	<b>59 790</b>	40,58

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
<b>PRODUITS :</b>						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
<b>TOTAL</b>						
<b>CHARGES :</b>						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Personnel bénévole						
<b>TOTAL</b>						





**PREAMBULE**

L'exercice social clos le 31/12/2006 a une durée de 12 mois.  
L'exercice précédent clos le 31/12/2005 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 99 569,54 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 1 264,32 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 23/04/2007 par les dirigeants.

**1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

Dans le cadre de la première application des nouvelles règles concernant les actifs, la méthode retenue pour cette première application est la méthode prospective dite simplifiée. Cette méthode s'applique à compter de l'exercice en cours. Le passé n'est pas remis en cause.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.



## 3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

## 3.1 - Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

## 3.1.1 - Immobilisations brutes = 3 407 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	1 555	1 699		3 254
Immobilisations financières		153		153
TOTAL	1 555	1 852		3 407

## 3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif = 820 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	463	357		820
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	463	357		820

## 3.1.3 - Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Mat.bureau & informatique	850	38	812	4 ans
Mobilier	2 404	782	1 623	5 ans
TOTAL	3 254	820	2 435	

## 3.2 - Etat des créances = 70 736 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	70 736	70 736	
TOTAL	70 736	70 736	

## 3.3 - Produits à recevoir par postes du bilan = 30 075 E

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	29 907
Disponibilités	168
TOTAL	30 075



**3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)****3.4 - Charges constatées d'avance = 1 061 E**

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.





## 4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

## 4.1 - Provisions = 2 275 E

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques & charges	1 210	1 065			2 275
TOTAL	1 210	1 065			2 275

## 4.2 - Etat des dettes = 95 843 E

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	14 921	14 921		
Dettes fiscales & sociales	20 874	20 874		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	60 049	60 049		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	95 843	95 843		

## 4.3 - Charges à payer par postes du bilan = 10 936 E

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	834
Dettes fiscales & sociales	9 079
Autres dettes	1 022
TOTAL	10 936



**DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE**

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

**8.1 - Produits à recevoir = 30 075 E**

Produits à recevoir	Montant
Autres créances :	29 907
Pdts a recevoir ( 468700 )	29 907
Disponibilités :	168
Interets a recevoir ( 518700 )	168
<b>TOTAL</b>	<b>30 075</b>

**8.2 - Charges constatées d'avance = 1 061 E**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constat.d'av( 486000 )	1 061
<b>TOTAL</b>	<b>1 061</b>

**8.3 - Charges à payer = 10 936 E**

Charges à payer	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	834
Fournis.fact.non par( 408100 )	834
Dettes fiscales et sociales :	9 079
Conges a payer ( 428200 )	7 624
Autres charg.pers.a payer( 428600 )	1 038
Prov cotis sur indemnites( 438500 )	417
Autres dettes :	1 022
Charges a payer ( 468600 )	1 022
<b>TOTAL</b>	<b>10 936</b>



ASSOCIATION P.I.A.F. ACCUEIL

Comptes Annuels au 31 Décembre 2006

DETAIL DES SUBVENTIONS COMPTABILISEES EN 2006

740003 - DDASS Mesures ASI	32 208
740030 - CONSEIL GENERAL UNITE TERRITOIRE SORGUES	7 000
740101 - REGION SERVICE EMPLOIS ORANGE	20 000
740102 - REGION SERVICE EMPLOIS SORGUES	10 000
740316 - DROIT DES FEMMES	6 000
740800/810 - AIDES AUX SALARIES	13 974
740902 - CONSEIL GENERAL REFERENCE RMI	69 120
740903 - DDTEFP CPER ETAT 2006	15 000
740904 - PAO ETAT 2006	3 000
740905 - PAO CAF 2006	5 500
	<u>181 802</u>





ASSOCIATION P.I.A.F. ACCUEIL

Comptes Annuels au 31 Décembre 2006

**FONDS DE ROULEMENT**

	<u>31/12/2006</u>	<u>31/12/2005</u>
<b><u>ACTIF REALISABLE ET DISPONIBLE</u></b>		
Créances	39 768	1 152
Charges sociales	-	130
Produits à recevoir	29 907	35 960
Disponibilités	26 247	37 309
Charges constatées d'avance	1 061	541
	<u>96 983</u>	<u>75 092</u>
<b><u>Dettes à court terme</u></b>		
PIAF AI	59 027	59 027
Dettes fournisseurs	14 921	1 701
Dettes sociales	21 895	12 829
Produits constatés d'avance	-	1 231
Provision charges exploitation	2 275	1 210
	<u>98 118</u>	<u>75 998</u>
<b><u>BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT</u></b>	<u>- 1 135</u>	<u>- 906</u>
<b><u>DEGRADATION</u></b>	<u>- 229</u>	



**EXPLICATION DE LA VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT**  
**ENTRE LE 01/01/2006 ET LE 31/12/2006**

<b><u>EMPLOIS</u></b>		<b><u>RESSOURCES</u></b>	
Acquisitions immobilisations	1 699	Amortissements	357
Acquisitions titres	153	Excédent 2006	1 264
	1 852		1 621
<b><u>DEGRADATION</u></b>	<b><u>- 231</u></b>		

**VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT**

	<b><u>Besoins</u></b>	<b><u>Ressources</u></b>	
Créances clients	38 616		
Charges sociales		130	
Produits à recevoir		6 053	
Charges constatées d'avance	520		
PIAF AI	-	-	
Dettes fournisseurs		13 220	
Dettes sociales		9 066	
Produits constatées d'avance	1 231		
Provision charges		1 065	
	<b>40 367</b>	<b>29 534</b>	<b>- 10 833</b>
Trésorerie		11 062	11 062