

Association Réseau Ville Hôpital VIH DORDOGNE

Association Loi 1901

14 rue Victoria
CENTRE HOSPITALIER de PERIGUEUX
24019 PERIGUEUX CEDEX

N° 308428

EXERCICE 2007

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 2007 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association RESEAU VILLE HOPITAL VIH DORDOGNE, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;

- la justification de nos 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 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, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués. C'est ainsi que nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Les excédents des subventions de fonctionnement versées par le FICQS pour le "réseau" et par la DDASS pour "l'aide à domicile" par rapport aux dépenses de l'exercice, ont été affectés en fonds dédiés pour respectivement 4.485 euros et 4.059 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 ces fonds dédiés étaient remplies.

Des appréciations ainsi 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 de gestion du Conseil d'administration et dans les documents adressés ou adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à PERIGUEUX,
Le 9 Mai 2008

H. AUDIT


Jean-Terry ROUMAGNE
Commissaire aux Comptes associé

Bilan actif

RESEAU VEH DORDOGNE

Etats de synthèse au 31/12/2007

	Brut	Amortissements Provisions	Net au 31/12/07	Net au 31/12/06
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement		525		
Concessions, brevets et droits assimilés	525			
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acompte				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	13 269	9 380	3 889	6 100
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	450		450	450
ACTIF IMMOBILISE	14 244	9 905	4 339	6 550
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	1 046		1 046	2 663
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	100 238		100 238	118 480
Charges constatées d'avance	918		918	184
ACTIF CIRCULANT	102 201		102 201	121 327
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	116 445	9 905	106 540	127 877

H. AUDIT

Société de Commissaires
aux Comptes
5 Place Hoche

24009 PERIGUEUX CEDEX
RES PERIGUEUX 300495300

Bilan passif

RESEAU VIH DORDOGNE

Etats de synthèse au 31/12/2007

	Net au 31/12/07	Net au 31/12/06
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	48 413	47 025
RESULTAT DE L'EXERCICE	3 097	1 388
Subventions d'investissement	1 866	3 733
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	63 371	62 141
<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	8 544	21 374
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES	8 544	21 374
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Emprunts</i>		
<i>Découverts et concours bancaires</i>		45
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		45
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 220	23 514
Dettes fiscales et sociales	19 114	20 803
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	580	
Produits constatés d'avance	5 710	
DETTES	34 624	44 362
Ecart de conversion - Passif		
COMPTES DE REGULARISATION		
TOTAL DU PASSIF	106 540	127 877

Compte de résultat

	du 01/01/07 au 31/12/07 12 mois	%	du 01/01/06 au 31/12/06 12 mois	%	Simple Variation en valeur	%
Ventes de marchandises	59	100,00				
Production vendue					59	
Prestations de services						
Produits des activités annexes						
Legs						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	177 011	NS	199 265		-22 254	-11,17
Reprises et Transferts de charge	67	114,34	110		-42	-38,48
Autres produits	827	NS	825		2	0,24
Collectes			150		-150	-100,00
Coisations	590	NS	720		-130	-18,06
Report des ressources	21 374	NS			21 374	
Quote-part subventions renouvelables						
<u>Produits d'exploitation</u>	<u>199 927</u>	<u>NS</u>	<u>201 069</u>		<u>-1 142</u>	<u>-0,57</u>
Achats de marchandises						
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières						
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés	36 362	NS	42 978		-6 615	-15,39
Charges externes	40 944	NS	35 264		5 681	16,11
Impôts et taxes	1 299	NS	1 130		169	14,92
Salaires et Traitements	78 222	NS	70 930		7 292	10,28
Charges sociales	31 126	NS	29 116		2 010	6,90
Amortissements et provisions	2 211	NS	1 785		426	23,88
Engagements à réaliser	8 544	NS	21 374		-12 829	-60,02
Autres charges		0,75	77		-77	-99,43
<u>Charges d'exploitation</u>	<u>198 710</u>	<u>NS</u>	<u>202 653</u>		<u>-3 943</u>	<u>-1,95</u>
RESULTAT D'EXPLOITATION	1 218	NS	-1 584		2 801	-176,89
Produits financiers	12	21,05			12	
Charges financières			62		-62	-100,00
<u>Résultat financier</u>	<u>12</u>	<u>21,05</u>	<u>-62</u>		<u>75</u>	<u>-119,91</u>
Opérations faites en commun						
RESULTAT COURANT	1 230	NS	-1 646		2 876	-174,73
Produits exceptionnels	1 867	NS	3 034		-1 167	-38,46
Charges exceptionnelles						
<u>Résultat exceptionnel</u>	<u>1 867</u>	<u>NS</u>	<u>3 034</u>		<u>-1 167</u>	<u>-38,46</u>
Participation des salariés						
Impôts sur les bénéfices						
EXCEDENT OU PERTE	3 097	NS	2 409		1 709	123,18

H. AUDIT
 Société de Commissaires
 aux Comptes
 5 Place Hoche
 PERIGUEUX CEDEX
 24009 PERIGUEUX FRANCE

Annexe**Désignation: ASS RESEAU VIH DORDOGNE Exercice clos le 31/12/07**

EURO

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

Annexe des comptes annuels

Exercice du 01/01/07 au 31/12/07

- 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	106 540	Résultat: Bénéfice	3 097
----------------------------------	---------	---------------------------	-------

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 02/04/2008 par les dirigeants de l'entreprise.

H. AUDIT

Société de Commissaires

aux Comptes **Dossier n° 08104**

24009 PERIGUEUX CEDEX

RCS PERIGUEUX 4897993360

MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS / Voir l'attestation

Désignation: ASS RESEAU VIII DORDOGNE

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.

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

Pour la première application des règlements comptables 2002-10 et 2004-06, l'entreprise a opté pour un traitement prospectif. Cette option n'a pas entraîné un impact sur les capitaux propres d'ouverture.

Les changements de méthode ont consisté en :

Leur impact sur la situation nette a été évalué à :

H. AUDIT
Société de Commissaires
aux Comptes
5 Place de la Roche
24009 PERIGUEUX CEDEX
RCS PERIGUEUX 489.993.360

2 Engagements financiers & Autres éléments significatifs

Engagements financiers

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

Dettes garanties par des sûretés réelles	
Montant garanti	

Autres éléments significatifs

La ventilation analytique des charges et produits non affectés directement a été effectuée suivant les clefs de répartition suivantes :

Réseau	Aide à domicile	Carcéral
70 %	25 %	5 %
Salaires et charges de Mme Belières	-	5 %

H. AUDIT
Société de Commissaires
aux Comptes
5 Place Hoche
24009 PERIGUEUX CEDEX
RCS PERIGUEUX - 489.993.360

Annexe

Désignation: ASS RESEAU VIIH DORDOGNE

Exercice clos le 31/12/07

EURO

3 Notes sur le bilan actif

Frais d'établissement	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	13 268			13 268
Immobilisations financières	450			450
Total	14 243			14 243
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	525			525
Immobilisations corporelles	7 168	2 210		9 379
Immobilisations financières				
Total	7 693	2 210		9 904

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	1 963	1 963	
TOTAL	2 413	1 963	450

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Créances rattachées à des participations	
Immobilisations financières	
Clients & comptes rattachés	
Autres créances	359
Disponibilités	
	H. AUDIT 6
	Société de Commissaires aux Comptes 5 Place Hoche

Charges constatées d'avance:

24009 PERIGUEUX CEDEX
RCS PERIGUEUX Dossier n° 08104

MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS / Voir l'attestation d'Expert Comptable

Annexe

Exercice clos le 31/12/07

Désignation: ASS RESEAU VIH DORDOGNE

EURO

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

Frais d'émission des emprunts à étaler	Non applicable
--	----------------

H. AUDIT

Société de Commissaires

aux Comptes

5 Place Hoche

24009 PERIGUEUX CEDEX

RCS PERIGUEUX 489.993.360

Dossier n° 08104

MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS / Voir l'attestation d'Expert Comptable.

4 Notes sur le bilan passif

Capital social - Actions ou parts sociales	
	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				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	9 219	9 219		
Dettes fiscales & sociales	19 114	19 114		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	580	580		
Produits constatés d'avance	5 710	5 710		
	34 624	34 624		

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	
Emprunts & dettes financières divers	
H. AUDIT Société de Commissaires aux Comptes 5 Place Hoche 24009 PERIGUEUX CEDEX RCS PERIGUEUX 489.993.560	

Annexe

Désignation: ASS RESEAU VIH DORDOGNE

Exercice clos le 31/12/07

EURO

Charges à payer incluses dans les postes du bilan	
Fournisseurs	5 184
Dettes fiscales & sociales	6 517
Autres dettes	580

Produits constatés d'avance:

Cette rubrique ne contient que des produits constatés d'avance ordinairement liés à l'exploitation normale de l'entreprise.

H. AUDIT
 Société de Commissaires
 aux Comptes
 5 Place Hoche
 24009 PERIGUEUX CEDEX
 RCS PERIGUEUX 489.993.360

Annexe

Désignation: ASS RESEAU VIH DORDOGNE Exercice clos le 31/12/07
EURO

5 Détail des produits et des charges

Produits à recevoir :		31/12/07	31/12/06
Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan			
468700	Produits a recevoir	359,00	
Autres créances			
518700	Banques prod. a recevoir	6,83	
Disponibilités			
		6,83	
Total des produits à recevoir			
		365,83	
Charges constatées d'avance :		31/12/07	31/12/06
486000	Charges constat.d avance	917,95	183,69
Total des charges constatées d'avance			
		917,95	183,69
Charges à payer :		31/12/07	31/12/06
Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan			
518600	Banques interets courus		44,72
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
		44,72	
408100	Fournis.fact.non parvenue	5 184,78	6 720,83
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
		5 184,78	6 720,83
428200	Conges a payer	4 347,00	4 507,00
438200	Org.soc. ch./conges payes	1 739,00	1 893,00
448600	Etat autres ch. a payer	431,10	382,00
Dettes fiscales et sociales			
		6 517,10	6 782,00
468600	Debit.cred.div.char.a pay	580,26	
Autres dettes			
		580,26	
Total des charges à payer		12 282,14	13 547,55
H. AUDIT			
Société de Commissaires			
aux Comptes			
Produits constatés d'avance :		31/12/06	31/12/06
		24009	PERIGUEUX CEDEX
			RCS PERIGUEUX 489.993.360

Annexe

Désignation: ASS RESEAU VIH DORDOGNE Exercice clos le 31/12/07
EURO

487000 Prod. constatés d avance 5 710,00

Total des produits constatés d'avance 5 710,00

H. AUDIT
Société de Commissaires
aux Comptes
5 Place Hoche
24009 PERIGUEUX CEDEX
RCS PERIGUEUX 189.993.360