

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

**Exercice clos le 31 Décembre 2008**

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2008, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association DONNE-MOI LA MAIN, 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 le bureau de l'association. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

## **I - Opinion sur les comptes annuels**

J'ai effectué mon 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 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 j'ai 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.

## **II – Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1<sup>er</sup> août 2003, les appréciations auxquelles j'ai 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.

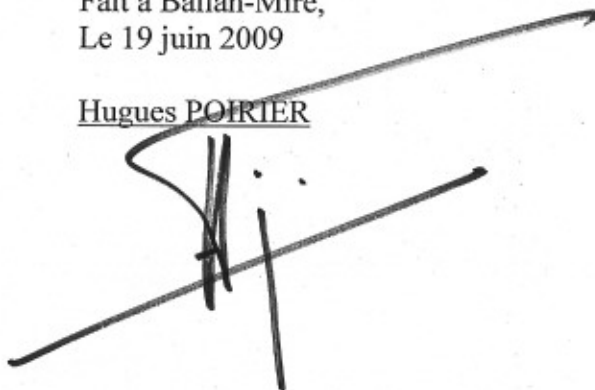
### III - Vérifications spécifiques

J'ai également procédé, conformément aux normes de la profession, 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 les rapports établis par le bureau et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Ballan-Miré,  
Le 19 juin 2009

Hugues POIRIER

A handwritten signature in black ink, consisting of several vertical and diagonal strokes, positioned over the printed name 'Hugues POIRIER'.

# Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2008			31/12/2007
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	106 019	64 528	41 490	53 409
	Immobilisations grévées de droits				
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	15		15	15	
Prêts					
Autres immobilisations financières	79		79	30	
<b>TOTAL ( I )</b>	<b>106 113</b>	<b>64 528</b>	<b>41 584</b>	<b>53 454</b>	
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances usagers et comptes rattachés	62 136		62 136	58 110
	Autres créances	12 383		12 383	15 913
Capital souscrit appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	67 543		67 543	102 651	
Charges constatées d'avance	4 965		4 965	9 339	
<b>TOTAL ( II )</b>	<b>147 027</b>		<b>147 027</b>	<b>186 013</b>	
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecarts de conversion actif ( V )				
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>253 140</b>	<b>64 528</b>	<b>188 611</b>	<b>239 467</b>	

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

79

30

**Bilan Passif**

Etat exprimé en euros

		31/12/2008	31/12/2007
Fonds associatifs	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	4 000	4 000
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables</i>	4 000	4 000
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	144 655	144 655
	Report à nouveau	(14 815)	
	<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>(31 496)</b>	<b>(14 815)</b>
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>102 343</b>	<b>133 839</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports			
- Legs et donations			
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Droits des propriétaires			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
<b>Total des autres fonds associatifs</b>			
<b>Total des fonds associatifs</b>	<b>102 343</b>	<b>133 839</b>	
Provisions			
Provisions pour risques		9 152	
Provisions pour charges			
<b>Total des provisions</b>		<b>9 152</b>	
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur dons manuels affectés			
Sur legs et donations affectés			
<b>Total des fonds dédiés</b>			
DETTES (1)			
<b>DETTES FINANCIERES</b>			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	5 913	8 495	
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 987	12 187	
Dettes fiscales et sociales	38 375	40 608	
<b>DETTES DIVERSES</b>			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	31 993	35 186	
Produits constatés d'avance			
<b>Total des dettes</b>	<b>86 268</b>	<b>96 476</b>	
Ecarts de conversion passif			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>188 611</b>	<b>239 467</b>	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(31 496,07)	(14 815,26)	
(1) Dont à moins d'un an	86 268	90 563	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

# Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/12/2008	31/12/2007
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	366 660	375 457
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation		
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante		
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	4 703	16 177
Autres produits	180	120	
<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>371 543</b>	<b>391 755</b>	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	95 521	93 509
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	118 228	110 157
	Impôts, taxes et versements assimilés	6 214	6 209
	Rémunération du personnel	127 869	132 832
	Charges sociales	41 731	43 947
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	13 771	11 160
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	171	376
<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>403 506</b>	<b>398 190</b>	
<b>1- RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>		<b>(31 962)</b>	<b>(6 435)</b>
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	1 667	2 220
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
Charges financières	Intérêts et charges financières	1 156	1 402
	<b>2- RESULTAT FINANCIER</b>	<b>511</b>	<b>818</b>
<b>3- RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1+2)</b>		<b>(31 451)</b>	<b>(5 617)</b>
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels	9 152	
	Charges exceptionnelles	9 197	9 198
<b>4- RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>(45)</b>	<b>(9 198)</b>
Impôts sur les sociétés			
(+ ) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			
(- ) Engagements à réaliser sur ressources affectées			
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>382 362</b>	<b>393 975</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>413 859</b>	<b>408 790</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>(31 496)</b>	<b>(14 815)</b>
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	<b>PRODUITS</b>		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	<b>CHARGES</b>		
	Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services			
Personnel bénévole			

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **188 611 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **382 362 euros** et un total **charges** de **413 859 euros**, dégageant ainsi un résultat de **-31 496 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2008** et finit le **31/12/2008**.

Il a une durée de **12 mois**.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

## **Immobilisations**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire.

## **Créances et dettes**

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

## **Disponibilités**

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

ANNEXE - Elément 2

# Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2008
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
<b>INCORPORELLES</b>						
Frais d'établissement et de développement						
Autres						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>						
<b>CORPORELLES</b>						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers	18 975					18 975
Matériel de transport	30 770		350			31 120
Matériel de bureau, mobilier	54 421		1 503			55 924
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>104 166</b>		<b>1 853</b>			<b>106 019</b>
<b>FINANCIERES</b>						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés	15					15
Prêts et autres immobilisations financières	30		49			79
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>45</b>		<b>49</b>			<b>94</b>
<b>TOTAL</b>	<b>104 211</b>		<b>1 902</b>			<b>106 113</b>

ANNEXE - Elément 3

# Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2008
		Dotations	Diminutions	
<b>INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Autres				
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
<b>CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels				
Autres Instal., agencement, aménagement divers	3 517	2 120		5 638
Matériel de transport	8 437	6 018		14 455
Matériel de bureau, mobilier	38 802	5 634		44 436
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>50 757</b>	<b>13 771</b>		<b>64 528</b>
<b>TOTAL</b>	<b>50 757</b>	<b>13 771</b>		<b>64 528</b>

## Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
<b>TOTAL IMMOB INCORPORELLES</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
<b>TOTAL IMMOB CORPORELLES</b>							
Frais d'acquisition de titres de participation							
<b>TOTAL</b>							
<b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>							



ANNEXE - Elément 4

# Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2008
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales implant. étranger avant 1.1.92				
	Provisions fiscales implant. étranger après 1.1.92				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres	9 152		9 152		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		<b>9 152</b>		<b>9 152</b>	
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>9 152</b>		<b>9 152</b>	
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles				9 152	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

ANNEXE - Elément 5

# Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2008	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	79	79	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	62 136	62 136	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers	12 383	12 383		
Charges constatées d'avances	4 965	4 965		
<b>TOTAL DES CREANCES</b>		<b>79 563</b>	<b>79 563</b>	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2008	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
<b>DETTES</b>	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	5 913	5 913		
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	9 987	9 987		
	Personnel et comptes rattachés	6 523	6 523		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	27 730	27 730		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	4 122	4 122		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	31 993	31 993		
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
<b>TOTAL DES DETTES</b>		<b>86 268</b>	<b>86 268</b>		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		2 582			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

ANNEXE - Elément 6.11

## Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2008

		31/12/2008
<b>Total des Charges à payer</b>		<b>22 672</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>9 987</b>
<i>Fourn. Factures Non Parvenues</i>	9 987	
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>12 685</b>
<i>Congés à Payer</i>	6 523	
<i>Charges Soc./ Congés à Payer</i>	2 040	
<i>Etat à Payer</i>	4 122	

ANNEXE - Elément 6.12

## Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2008
<b>Charges constatées d'avance - EXPLOITATION</b>			<b>4 965</b>
Location Vacances		1 667	
Loyers		2 437	
Divers fonctionnement		861	
<b>Charges constatées d'avance - FINANCIERES</b>			
<b>Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>4 965</b>

--

ANNEXE - Elément 8

## Engagements financiers

Etat exprimé en euros

31/12/2008

	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
<b>Effets escomptés non échus</b>		
<b>Avals, cautions et garanties</b>		
<b>Engagements de crédit-bail</b>		
<b>Engagements en pensions, retraite et assimilés</b> Indemnités retraite brut hors charges	7 020	
	<b>7 020</b>	
<b>Autres engagements</b>		
<b>Total des engagements financiers (1)</b>	<b>7 020</b>	
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées		