

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

ASSOCIATION PIAF ACCUEIL

12 Rue de Provence
84100 ORANGE

Exercice clos le 31/12/2009

Association déclarée auprès
De la
Préfecture de Vaucluse
Sous le numéro 212610

SIREN : 438 350 555

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
Sur les comptes annuels – Exercice clos le 31 décembre 2009**

Mesdames, Messieurs les Membres,

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

- Le contrôle des comptes annuels de l'association **PIAF ACCUEIL** tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- La justification de nos appréciations,
- Les vérifications et informations spécifiques 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 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 vous informons que 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 d'exercice professionnel 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 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 27 Avril 2010

Daniel BARRE
SAS FB AUDIT
Commissaire aux comptes

ACTIF	Exercice clos le				Exercice précédent	
	31/12/2009 (12 mois)				31/12/2008 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	3 254	2 748	506	0,95	1 048	1,46
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations	153		153	0,17	153	0,21
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL (I)	3 407	2 748	659	0,72	1 200	1,66
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés	23 050		23 050	25,02	25 140	34,74
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel						
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	26 981		26 981	29,29	36 786	50,84
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités	41 295		41 295	44,82	8 845	12,22
Charges constatées d'avance	145		145	0,16	390	0,54
TOTAL (II)	91 471		91 471	99,28	71 161	95,34
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	94 878	2 748	92 130	100,00	72 361	100,00



PASSIF	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau	-6 308	-8,84	-4 514	-6,23
Résultat de l'exercice	1 978	2,18	-1 794	-2,47
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecarts de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL(I)	-4 330	-4,69	-6 308	-8,71
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	6 002	6,51	4 021	5,86
TOTAL (II)	6 002	6,51	4 021	5,86
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
TOTAL(III)				
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées			4 404	6,09
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours			29 408	40,84
Fournisseurs et comptes rattachés	59 721	64,82	39 991	55,27
Autres	30 083	32,65	845	1,17
Produits constatés d'avance	654	0,71		
TOTAL(IV)	90 458	98,19	74 649	103,16
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	92 130	100,00	72 361	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				



PASSIF	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)



COMPTES DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

Présenté en Euros

Edité le 23/04/2010

COMPTES DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Ventes de marchandises									
Production vendue de biens									
Prestations de services	48 795		48 795	100,00	28 477	100,00	20 318	71,35	
Montants nets produits d'expl.	48 795		48 795	100,00	28 477	100,00	20 318	71,35	
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation			193 728	397,02	166 938	586,22	26 790	16,05	
Dons									
Cotisations									
Legs et donation									
Produits liés à des financements réglementaires									
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			71	0,15	110	0,39	-39	-35,44	
Autres produits									
Reprise de provisions			24	0,05	6 653	23,36	-6 629	-90,63	
Transfert de charges									
Sous-total des autres produits d'exploitation			193 823	397,22	173 701	609,97	20 122	11,58	
Total des produits d'exploitation (I)			242 618	497,22	202 178	709,97	40 440	20,00	
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat									
PRODUITS FINANCIERS:									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif			71	0,15	4	0,01	67	NS	
Autres intérêts et produits assimilés									
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
Total des produits financiers (III)			71	0,15	4	0,01	67	NS	
PRODUITS EXCEPTIONNELS:									
Sur opérations de gestion									
Sur opérations en capital									
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Total des produits exceptionnels (IV)									
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			242 689	497,36	202 182	709,98	40 507	20,03	
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT							-1 794	-8,29	1 794
TOTAL GENERAL			242 689	497,36	203 976	718,28	38 713	18,98	
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Achats de marchandises et de matières premières			244	0,50	265	0,93	-21	-7,91	
Variation de stock marchandises et matières premières									
Autres achats non stockés			1 685	3,45	986	3,46	699	70,89	
Services extérieurs			29 567	60,58	7 128	25,03	22 439	314,80	
Autres services extérieurs			123 277	252,64	113 379	398,14	9 898	8,73	
Impôts, taxes et versements assimilés			314	0,64	316	1,11	-2	-0,62	
Salaires et traitements			57 419	117,67	55 859	196,15	1 560	2,79	
Charges sociales			23 259	47,67	22 523	79,09	736	3,27	
Autres charges de personnel			1 762	3,61	1 961	6,85	-199	-10,14	
Subventions accordées par l'association									



COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%
Dotations aux amortissements	541	1,11	693	2,43	-152	-21,92	
Dotations aux provisions	1 982	4,06	773	2,71	1 209	156,40	
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées							
Autres charges			1	0,00	-1	-100,00	
Total des charges d'exploitation (I)	240 049	491,95	203 886	715,97	36 163		
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)							
CHARGES FINANCIERES:							
Dotations financières aux amortissements et provisions							
Intérêts et charges assimilées	662	1,36	91	0,32	571	627,47	
Différences négatives de change							
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements							
Total des charges financières (III)	662	1,36	91	0,32	571	627,47	
CHARGES EXCEPTIONNELLES:							
Sur opérations de gestion							
Sur opérations en capital							
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions							
Total des charges exceptionnelles (IV)							
Participation des salariés aux résultats (V)							
Impôts sur les sociétés (VI)							
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	240 711	493,31	203 976	716,28	36 735	18,01	
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	1 978	4,05			1 978	N/S	
TOTAL GENERAL	242 689	497,36	203 976	716,28	38 713	38,98	
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE							
PRODUITS :							
Bénévolat							
Prestations en nature							
Dons en nature							
TOTAL							
CHARGES :							
Secours en nature							
Mise à disposition gratuite de biens et services							
Personnel bénévole							
TOTAL							



PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2009 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2008 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 92 130,23 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 1 978,08 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 29/03/2010 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.

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 : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou 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

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

3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif = 2 748

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	2 207	693		2 748
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	2 207	693		2 748

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	676	174	4 ans
Mobilier	2 404	2 072	332	5 ans
TOTAL	3 254	2 748	506	

3.2 - Etat des créances = 50 176

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	50 176	50 176	
TOTAL	50 176	50 176	

3.3 - Produits à recevoir par postes du bilan = 27 465

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	620
Autres créances	26 845
Disponibilités	
TOTAL	27 465



3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)**3.4 - Charges constatées d'avance = 145**

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 = 6 002

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques & charges	4 021				6 002
TOTAL	4 021				6 002

4.2 - Etat des dettes = 90 458

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	59 721			
Dettes fiscales & sociales	20 083			
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	10 000			
Produits constatés d'avance	654			
TOTAL	90 458			

4.3 - Charges à payer par postes du bilan = 9 866

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	2 181
Dettes fiscales & sociales	7 685
Autres dettes	
TOTAL	9 866

4.4 - Produits constatés d'avance = 654

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.



5 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

5.1 - Ventilation du chiffre d'affaires = 48 795

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	27 552	56,46 %
Produits des activités annexes	21 244	43,54 %
TOTAL	48 795	100,00 %

5.2 - Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers. On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.



6 - AUTRES INFORMATIONS

6.1 - Rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.



8 - 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 = 27 465

Produits à recevoir		Montant
Clients et comptes rattachés :		620
	Clients fact. a etablr(418100)	620
Autres créances :		26 845
	Pdts a recevoir (468700)	26 845
TOTAL		27 465

8.2 - Charges constatées d'avance = 145

Charges constatées d'avance		Montant
	Charges constat.d'av(486000)	145
TOTAL		145

8.3 - Charges à payer = 9 866

Charges à payer		Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :		2 181
	Fournis.fact.non par(408100)	2 181
Dettes fiscales et sociales :		7 685
	Conges a payer (428200)	6 914
	Autres charg.pers.a payer(428600)	457
	Etat autres ch. a payer(448600)	314
TOTAL		9 866

8.4 - Produits constatés d'avance = 654

Produits constatés d'avance		Montant
	Prod.constates d'ava(487000)	654
TOTAL		654



ASSOCIATION P.I.A.F. ACCUEIL

Comptes Annuels au 31 Décembre 2009

DETAIL DES SUBVENTIONS COMPTABILISEES EN 2009

74000001 - CONSEIL GENERAL REFERENCE RMI	69 120
740000101 - CONSEIL REGIONAL SERVICE EMPLOIS ORANGE	22 000
740000102 - CONSEIL REGIONAL SERVICE EMPLOIS SORGUES	17 000
740210000 - F.D.I	4 225
740512000 - AGEFIPH MESURES PAME	73 200
740800000 - CNASEA AIDE AUX SALARIES	8 183
	<hr/> <hr/> <u>193 728</u>



ASSOCIATION P.I.A.F. ACCUEIL

Comptes Annuels au 31 Décembre 2009

FONDS DE ROULEMENT

	<u>31/12/2009</u>	<u>31/12/2008</u>
<u>ACTIF REALISABLE ET DISPONIBLE</u>		
Créances	23 050	25 140
Tickets restaurants	136	
Produits à recevoir	26 845	36 786
Disponibilités	41 295	8 845
Charges constatées d'avance	145	390
	<u>91 471</u>	<u>71 161</u>
<u>Dettes à court terme</u>		
Acomptes clients	-	4 404
PIAF AI	10 000	20 728
Dettes fournisseurs	59 721	29 408
Dettes sociales	20 083	19 263
Produits constatés d'avance	654	845
Provision charges exploitation	6 002	4 021
	<u>96 460</u>	<u>78 669</u>
<u>BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT</u>	- 4 989	- 7 508
<u>AMELIORATION</u>	<u>2 519</u>	



EXPLICATION DE LA VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT
ENTRE LE 01/01/2009 ET LE 31/12/2009

<u>EMPLOIS</u>		<u>RESSOURCES</u>	
		Amortissements	541
		Bénéfice 2009	1 978
			2 519
<u>AUGMENTATION</u>	<u>2 519</u>		

VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT

	<u>Besoins</u>	<u>Ressources</u>	
Créances clients		2 090	
Produits à recevoir		9 805	
Charges constatées d'avance		245	
Acomptes clients	4 404		
PIAF AI	10 728		
Dettes fournisseurs		30 313	
Dettes sociales		820	
Produits constatés d'avance	191		
Provision charges		1 981	
	15 323	45 254	29 931
Trésorerie		32 450	32 450
<u>Contrôle de cohérence</u>			<u>2 519</u>

