

CMH

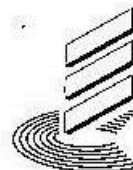
Michel HENRY

EXPERT COMPTABLE DIPLÔMÉ

Inscrit au Tableau de l'Ordre de Châlons-sur-Marne

EXPERT près la Cour d'Appel de Dijon

COMMISSAIRE AUX COMPTES Cour d'Appel de Dijon



12, rue d'Albi - 52000 CHAUMONT
Tél. 03 25 32 66 90 - Fax 03 25 32 48 41

“ LES PIERRES POSEES “

97 Bis rue du Val Barizien

52000 CHAUMONT

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

*** EXERCICE 2009 ***

Gestion de la maison relais

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE 2009

Mesdames, Messieurs,

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 2009, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association « *LES PIERRES POSEES* », tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration. 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 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 des 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 APPRECIATIONS

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^{er} 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.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

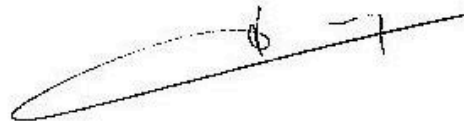
J'ai également procédé, conformément aux normes de la profession, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Chaumont, le 14 septembre 2010

Michel HENRY

Commissaire aux comptes



ACTIF	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	1 321	1 321			45	0,00
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels	3 980	1 623	2 357	5,91	3 438	8,06
Autres immobilisations corporelles	4 240	2 112	2 128	8,34	2 408	4,01
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	729		729	1,93	579	1,15
TOTAL (I)	10 269	5 056	5 214	13,08	6 471	12,32
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	4 476		4 476	11,23	4 884	9,75
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel	123		123	0,31		
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres					2 227	4,45
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités	28 659		28 659	71,92	36 418	72,70
Charges constatées d'avance	1 378		1 378	3,46	95	0,19
TOTAL (II)	34 636		34 636	86,92	43 622	67,08
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	44 905	5 056	39 850	100,00	50 093	100,00



ASS. LES ... POSEES

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le		Exercice précédent	
	31/12/2009		31/12/2008	
	(12 mois)		(12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau	20 285	50,99	20 285	40,49
Résultat de l'exercice	-12 862	-32,27		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donallon				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecart de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL (I)	7 424	18,63	20 285	40,49
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
TOTAL (II)				
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
TOTAL (III)				
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées	73	0,18		
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	453	1,14	208	0,42
Fournisseurs et comptes rattachés	11 862	29,26	11 674	23,30
Autres	20 239	50,79	17 826	35,79
Produits constatés d'avance				
TOTAL (IV)	32 426	81,37	29 807	59,50
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	39 850	100,00	50 093	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				

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

Présenté en Euros

COMPTE 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	42 512		42 512	100,00	29 197	100,00	13 315	45,60	
Montants nets produits d'expl.	42 512		42 512	100,00	29 197	100,00	13 315	45,00	
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation			111 582	262,47	122 933	421,05	-11 351	-9,22	
Dons									
Cotisations									
Legs et donation									
Produits liés à des financements réglementaires									
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			450	1,06	118	0,40	332	281,36	
Autres produits									
Reprise de provisions			25 655	60,35	16 141	55,28	9 514	58,94	
Transfert de charges									
Sous-total des autres produits d'exploitation			137 687	323,08	139 192	476,73	-1 505	-1,07	
Total des produits d'exploitation (I)			180 199	422,08	168 390	578,74	11 809	7,03	
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat									
PRODUITS FINANCIERS:									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif									
Autres intérêts et produits assimilés			374	0,88	1 015	3,48	-641	-63,14	
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
Total des produits financiers (II)			374	0,88	1 015	3,48	-641	-63,14	
PRODUITS EXCEPTIONNELS:									
Sur opérations de gestion			6 080	14,30	4 155	14,23	1 925	46,33	
Sur opérations en capital									
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Total des produits exceptionnels (IV)			6 080	14,30	4 155	14,23	1 925	46,33	
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			186 653	439,05	173 560	594,44	13 093	7,54	
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			-12 862	-30,24			-12 862	100	
TOTAL GENERAL			199 515	488,31	173 560	594,44	26 955	14,95	
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Achats de marchandises et de matières premières									
Variation de stock marchandises et matières premières									
Autres achats non stockés			14 023	32,99	12 797	43,83	1 226	8,58	
Services extérieurs			70 347	165,48	47 370	162,24	22 977	40,61	
Autres services extérieurs			18 153	42,70	15 681	53,71	2 472	15,76	
Impôts, taxes et versements assimilés			349	0,82	276	0,95	73	26,46	
Salaires et traitements			64 700	152,19	53 030	181,63	11 670	22,01	
Charges sociales			24 456	57,53	20 818	71,30	3 648	17,52	
Autres charges de personnel									
Subventions accordées par l'association									



ASS. LES **CMII** PISEES

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

Présenté en Euros

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	2 210	5,20	2 716	6,30	-506	-18,82
Dotations aux provisions						
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées						
Autres charges	57	0,13	586	2,01	-529	-90,20
Total des charges d'exploitation (I)	194 306	457,06	153 274	324,08	41 032	
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)						
CHARGES FINANCIÈRES:						
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées	119	0,28			119	NS
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (III)	119	0,28			119	NS
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion	5 090	11,87			5 090	NS
Sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
Total des charges exceptionnelles (IV)	5 090	11,87			5 090	NS
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	199 515	469,34	153 274	324,08	46 241	30,17
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT			20 285	66,48	-20 285	-100,00
TOTAL GENERAL	199 515	469,31	173 560	534,44	25 955	14,95

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						