

Association HANDIRECT 05

Siège social : BATIMENT AURORA
MICROPOLIS 05000 GAP

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2010

Cabinet AUDIT CONSULTANT

Siège social : 59 avenue André Roussin,
13016 Marseille

Société de commissariat aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Aix en Provence

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 31/12/2010, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association HANDIRECT 05, 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 votre bureau. 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 oeuvre 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 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 nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués. Elles n'appellent pas d'observations particulières.

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

III - Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

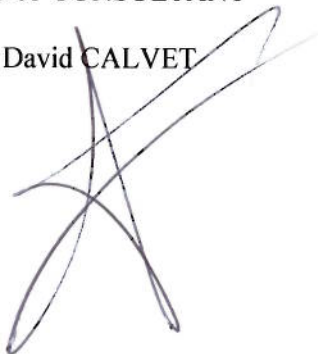
Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier présenté par le bureau et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à MARSEILLE, le 13/09/2011

Le commissaire aux comptes

AUDIT CONSULTANT

David CALVET

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and lines, positioned over the printed name 'David CALVET'.

BILAN ACTIF

ASSOCIATION HANDIRECT 05 : 31 décembre 2010

ACTIF		VALEURS BRUTES	AMORT. et PROVISIONS	VALEURS NETTES	EXERCICE N°1
				<i>Durée 12 mois</i>	<i>Durée 12 mois</i>
ACTIF IMMOBILISE	<u>Immobilisations incorporelles</u>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions, brevets et droits similaires	2 758	2 758		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	9 765	7 792	1 974	
	Avances et acomptes				
	<u>Immobilisations corporelles</u>				
	Terrains				
	Constructions	54 158	12 089	42 069	42 898
	Installations techniques, matériel & outillage				
	Autres immobilisations corporelles	86 325	69 175	17 151	17 523
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	<u>Immobilisations financières</u>				
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	2 734		2 734	2 392	
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISE (I)		155 740	91 813	63 927	62 813
ACTIF CIRCULANT	<u>Stocks et en-cours</u>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En cours de production de biens				
	Encours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	<u>Avances & acomptes versés sur commande</u>				
	<u>Créances</u>				
	Clients et comptes rattachés	1 676		1 676	
	Autres créances	79 880		79 880	60 721
	Capital souscrit et appelé, non versé				
<u>Divers</u>					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	68 838		68 838	152 207	
Charges constatées d'avance	3 419		3 419	3 939	
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (II)		153 813		153 813	216 867
Comptes de régularisation	CHARGES À RÉPARTIR (III)				
	PRIMES DE REMBOURSEMENT (IV)				
	ECART DE CONVERSION (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (0 à V)		309 554	91 813	217 741	279 680

Renvois

- (1) dont droit au bail
- (2) part à moins d'un an
- (3) part à plus d'un an

Clause de réserve de propriété

- Immobilisations
- Stocks
- Créances

BILAN PASSIF

ASSOCIATION HANDIRECT 05 : 31 décembre 2010

PASSIF		EXERCICE N <i>Durée 12 mois</i>	EXERCICE N-1 <i>Durée 12 mois</i>	
FONDS ASSOCIATIFS	FONDS ASSOCIATIFS	TOTAL (A)	108 208	144 210
	<i>Fonds associatif sans droit de reprise</i>			
	<i>Dont legs don, avec contrepartie d'actifs immo., sub. d'invest affectés à des biens renouvelables</i>			
	<i>Ecart de réévaluat° (1) dont écart d'équivalence :</i>			
	<i>Réserve légale</i>			
	<i>Réserves statutaires ou contractuelles</i>			
	<i>Réserves réglementées (2)</i>			
	<i>Autres réserves</i>			
	<i>Report à nouveau</i>			
	<i>Résultat de l'exercice</i>			
		144 211	157 994	
		-36 003	-13 784	
	AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	TOTAL (B)		
<i>Résultats sous contrôle de tiers financeurs</i>				
<i>Subventions d'investissement sur bien non renouvelables</i>				
<i>Provisions réglementées</i>				
	TOTAL DES FONDS ASSOCIATIFS	TOTAL (I) A+B	108 208	144 210
Provisions	<i>Provisions pour risques</i>			
	<i>Provisions pour charges</i>			
	PROVISIONS	TOTAL (II)		
FONDS DÉDIÉS	<i>Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement</i>			
	<i>Fonds dédiés sur autres ressources</i>			
	FONDS DÉDIÉS	TOTAL (III)		
DETTES	<i>Emprunts obligataires convertibles</i>			
	<i>Autres emprunts obligataires</i>			
	<i>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (4)</i>			
	<i>Emprunts et dettes financières divers</i>			
	<i>Avances et acomptes reçus sur commandes en cours</i>			
	<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>			
	<i>Dettes fiscales et sociales</i>			
	<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>			
	<i>Autres dettes</i>			
	<i>Produits constatés d'avance</i>			
	DETTES (3)	TOTAL (IV)	109 533	135 470
	<i>Ecart de conversion passif</i>	TOTAL (V)		
TOTAL PASSIF		217 741	279 680	

<i>Renvois</i>			
<i>(1)</i>	Ecart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)		
<i>(2)</i>	Dont réserve réglementée des plus-values à long terme		
<i>(3)</i>	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		
<i>(4)</i>	Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP	98 120	

RÉSULTAT DE L'EXERCICE

ASSOCIATION HANDIRECT 05 : 31 décembre 2010

Rubriques		Exercice N Durée 12mois	Exercice N-1 Durée 12mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises		
	Production vendue de biens		
	Prestations de services	153 240	536 426
	Chiffre d'affaires nets	153 240	536 426
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Subvention d'exploitation	357 458	
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	6 979	4 434
	Autres produits	28	
PRODUITS D'EXPLOITATION		517 705	540 860
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)		
	Variation de stock (marchandises)		
	Achat de matières premières et autres approvisionnements		
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)		
	Autres achats et charges externes (3)	119 362	113 453
	Impôts, taxes et versements assimilés	28 952	23 044
	Salaires et traitements	278 536	286 615
	Charges sociales	120 332	128 369
	Dotations aux amortissements sur immobilisations	13 690	10 566
	Dotations aux provisions sur immobilisations		
	Dotations aux provisions sur actif circulant		
	Dotations aux provisions pour risques et charges		
	Autres charges	4	0
CHARGES D'EXPLOITATION		560 875	562 047
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION		-43 170	-21 187
PRODUITS FINANCIERS	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
	Produits financiers de participations		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	1 163	1 955
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Différences positives de changes		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
PRODUITS FINANCIERS		1 163	1 955
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilés	1 858	2 759
	Différences négatives de changes		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
CHARGES FINANCIÈRES		1 858	2 759
2 - RÉSULTAT FINANCIER		-695	-804
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS		-43 866	-21 992

RÉSULTAT (Suite)

ASSOCIATION HANDIRECT 05 : 31 décembre 2010

Rubriques		Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 668	18 173
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	6 600	
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
PRODUITS EXCEPTIONNELS		8 268	18 173
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	400	9 965
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		400	9 965
4- RÉSULTAT EXCEPTIONNEL		7 868	8 208
	Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
	Impôts sur les bénéfices		
	TOTAL DES PRODUITS	527 130	560 988
	TOTAL DES CHARGES	563 133	574 771
5 - BÉNÉFICE OU PERTE		-36 003	-13 784

ANNEXE

RESPECT Association : 31 décembre 2010

Ils ont une durée de

Le total du bilan avant répartition s'élève à

Le résultat de l'exercice est déficitaire de

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le

12 mois

217 740,57 €

-36 002,80 €

30 mai 2011

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Principes 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 d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels définis par le CRC 99-01 (norme en vigueur pour l'établissement des comptes annuels des associations).

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 :

- Charges

Les frais et charges sont ventilés généralement par résidence hormis pour la partie salaires et charges sociales où ils sont ventilés par secteur.

Les charges sont enregistrés par nature conformément au Plan Comptable des associations.

- Les stocks

Il n'y a pas de stock au sein de l'association

- Les créances et les dettes

Les créances et les dettes sont évaluées à la valeur nominale.

Les créances au 31/12/2010 sont constituées à hauteur de 79 089 euros des soldes de subventions à recevoir.

- Immobilisations

Il est fait application du règlement 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs ainsi que le règlement 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs.

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production.
 Les intérêts sont toujours exclus de cette valorisation.
 La méthode de comptabilisation des composants n'a pas été appliquée aux immobilisations.

- Amortissements

Ils sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue des éléments concernés.
 La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables.
 La base amortissable est diminuée de la valeur résiduelle dès lors que celle-ci est significative et mesurable.

La dotation de l'exercice est de 13 499,52 € pour les immobilisations corporelles et de 190,55 € pour les immobilisations incorporelles.

Durées d'amortissement pratiquées :

Immobilisations incorporelles

Logiciels

1 à 3 ans

Immobilisations corporelles

Terrains

Non amorti

Constructions

20 à 50 ans

Agencements des constructions

10 à 25 ans

Matériel et outillage médical

5 à 10 ans

Agencements

5 à 15 ans

Matériel de transport

4 à 5 ans

Matériel de bureau

3 à 5 ans

Mobilier de bureau

4 à 5 ans

Autres immobilisations corporelles (mat. de cuisine, etc)

5 à 10 ans

- Faits caractéristiques intervenus dans l'exercice :

Néant.

- Évènements significatifs postérieurs à la clôture des comptes :

Néant.

2 - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Engagements donnés :

- Effets escomptés non échus
- Avals et cautions
- Crédit-bail mobilier
- Crédit-bail immobilier
- Autres engagements

Néant
 N/R
 Néant
 Néant
 N/R

Dettes garanties par des sûretés réelles

Néant

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Note 1 : actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont les suivants :

Valeurs brutes	À l'ouverture	Augmentation	Diminution	À la clôture
Immo. incorporelles	10 359	2 164		12 523
Logiciels	7 601	2 164		9 765
Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 758			2 758
Immo. corporelles	175 127	12 298	46 942	140 484
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agenc- et aménag- des constructions	50 490	4 903	1 234	54 158
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Installations générales, agencements, aménagements divers				
Matériel de transport	60 380		45 110	15 270
Matériel de bureau et informatique, mobilier	64 258	7 396	598	71 055
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immo. financières	2 392	342		2 734
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières	2 392	342		2 734
TOTAL	187 878	14 804	46 942	155 740

Amort. & Provisions	À l'ouverture	Augmentation	Diminution	À la clôture
Immo. incorporelles	10 359	191		10 549
Logiciel	7 601	191		7 792
Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 758			2 758
Immo. corporelles	114 706	13 500	46 942	81 264
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agenc- et aménag- des constructions	7 591	5 732	1 234	12 089
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Installations générales, agencements, aménagements divers				
Matériel de transport	60 380		45 110	15 270
Matériel de bureau et informatique, mobilier	46 735	7 768	598	53 905
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	125 065	13 690	46 942	91 813

Créances représentées par des effets de commerce :

Néant.

Note 2 : Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat.

Lorsque la valeur d'inventaire des titres est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

La valeur d'inventaire est appréciée d'après la valeur d'utilité, cette dernière étant déterminée en fonction d'une analyse multicritère tenant compte notamment de la valeur de rendement, de l'actif réestimé, de la valeur probable de négociation et des perspectives d'avenir.

Note 3 : état des créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Etat des créances	Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
Actif immobilisé:	155 740		155 740
Actif circulant et charges d'avance :	153 813	153 813	

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan :

Néant

Charges constatées d'avance :

3 419 €

Note 5 : Disponibilités

La trésorerie nette de l'association au 31 décembre 2010 est de 67 680,40 €.



4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Note 1 : subventions d'investissement internes

Valeurs brutes des subventions internes	À l'ouverture	Augmentation	Diminution	À la clôture
Subvention d'investissement non renouvelable				
Subvention d'investissement				
TOTAL				

Note 2 : subventions d'investissement reçues

Valeurs brutes des subventions reçues	À l'ouverture	Augmentation	Diminution	À la clôture
TOTAL BRUT				

QP des subventions reçues virées au Résultat	À l'ouverture	Augmentation	Diminution	À la clôture
TOTAL DES SUBVENTIONS VIRÉES AU CR				
TOTAL NET				

Note 3 : provisions

Néant

Note 4 : états des dettes

	Mont. brut	A 1 an au +	+ 1 an - 5 ans	A + de 5 ans
Etablissements de crédit	30 007	18 594	11 413	-0
Dettes financières diverses	33	33		
Fournisseurs	12 730	12 730		
Dettes fiscales et sociales	56 690	56 690		
Dettes sur Immobilisations				
Autres dettes	10 073	10 073		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	109 533	98 120	11 413	0

Dettes représentées par des effets de commerce :

Néant.

Charges à payer incluses dans les postes du bilan :

- Emprunts et dettes établissement de crédit	Néant.
- Emprunts et dettes financières diverses	Néant.
- Fournisseurs	5 460 €
- Dettes fiscales et sociales	56 690 €
<i>Dont Provision pour congés à payer</i>	27 176 €
- Autres dettes	Néant

Note 5 : Autres informations

Droit individuel de formation - DIF instauré par la loi n° 2004-391 du 4 mai 2004

Non recensé.

Engagement de départ à la retraite

Non recensé.

Honoraires contrôle légal des comptes

Le montant des honoraires provisionnés au titre de 2010 est de 3 300 euros au titre du commissariat aux comptes.