

RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

ASSOCIATION PIAF ACCUEIL

12 Rue de Provence
84100 ORANGE

Exercice clos le 31/12/2010

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 2010

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 2010 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 ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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 - 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 19 Mai 2011

Daniel BARRE
SAS FB AUDIT
Commissaire aux comptes

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2009 (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	3 092	162	0,21	506	0,55
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations	153		153	0,20	153	0,17
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL (I)	3 407	3 092	315	0,41	659	0,72
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	5 846		5 846	7,65	23 050	25,02
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel						
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	60 570		60 570	79,29	26 981	29,29
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités	9 501		9 501	12,44	41 295	44,82
Charges constatées d'avance	154		154	0,20	145	0,16
TOTAL (II)	76 071		76 071	99,59	91 471	99,28
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	79 478	3 092	76 386	100,00	92 130	100,00

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau	-4 330	-5,66	-6 308	-6,84
Résultat de l'exercice	14 276	18,69	1 978	2,15
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecart de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL(I)	9 946	13,02	-4 330	-4,69
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	5 069	6,64	6 002	6,51
TOTAL (II)	5 069	6,64	6 002	6,51
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
TOTAL(III)				
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	26 155	34,24	59 721	64,82
Autres	35 216	46,10	30 083	32,65
Produits constatés d'avance			654	0,71
TOTAL(IV)	61 371	80,34	90 458	98,19
Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	76 386	100,00	92 130	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		Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Ventes de marchandises									
Production vendue de biens									
Prestations de services	31 195		31 195	100,00	48 795	100,00	-17 600	-36,06	
Montants nets produits d'expl.	31 195		31 195	100,00	48 795	100,00	-17 600	-36,06	
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation			124 764	399,95	193 728	397,02	-68 964	-35,59	
Dons									
Cotisations									
Legs et donation									
Produits liés à des financements réglementaires									
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs									
Autres produits					71	0,15	-71	-100,00	
Reprise de provisions			1 479	4,74			1 479	N/S	
Transfert de charges			17 617	56,47	24	0,05	17 593	N/S	
Sous-total des autres produits d'exploitation			143 860	461,16	193 823	397,22	-49 963	-25,77	
Total des produits d'exploitation (I)			175 055	561,16	242 618	497,22	-67 563	-27,84	
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat									
PRODUITS FINANCIERS:									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif			73	0,23	71	0,15	2	2,82	
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)			73	0,23	71	0,15	2	2,82	
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)			175 128	561,40	242 689	497,36	-67 561	-27,83	
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT									
TOTAL GENERAL									
			175 128	561,40	242 689	497,36	-67 561	-27,83	
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Achats de marchandises et de matières premières					244	0,50	-244	-100,00	
Variation de stock marchandises et matières premières									
Autres achats non stockés			944	3,03	1 685	3,45	-741	-43,97	
Services extérieurs			28 547	91,51	29 567	60,59	-1 020	-3,44	
Autres services extérieurs			52 625	168,70	123 277	252,64	-70 652	-57,30	
Impôts, taxes et versements assimilés			418	1,34	314	0,64	104	33,12	
Salaires et traitements			54 321	174,13	57 419	117,67	-3 098	-5,39	
Charges sociales			21 090	67,61	23 259	47,67	-2 169	-9,32	
Autres charges de personnel			1 526	4,89	1 762	3,61	-236	-13,38	
Subventions accordées par l'association									

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%
Dotations aux amortissements	344	1,10	541	1,11	-197		-36,40
Dotations aux provisions	545	1,75	1 982	4,06	-1 437		-72,49
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées							
Autres charges	0	0,00					
Total des charges d'exploitation (I)	160 361	514,06	240 049	491,95	-79 688		
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)							
CHARGES FINANCIERES:							
Dotations financières aux amortissements et provisions							
Intérêts et charges assimilées	491	1,57	662	1,36	-171		-25,82
Différences négatives de change							
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements							
Total des charges financières (III)	491	1,57	662	1,36	-171		-25,82
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)	160 852	515,63	240 711	493,31	-79 859		-33,17
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	14 276	45,76	1 978	4,05	12 298		621,74
TOTAL GENERAL	175 128	561,40	242 689	497,36	-67 561		-27,83

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 31/12/2010 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2009 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 76 386,20 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 14 276,24 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 19/04/2011 par les dirigeants.

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes ont été établies et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux associations.

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.

2 - AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

- Absence exceptionnelle de la directrice pour cause de maladie
- Arrêt de l'activité Référent RMI



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 = 3 092

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	2 748	693		3 092
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	2 748	693		3 092

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	850	0	4 ans
Mobilier	2 404	2 242	162	5 ans
TOTAL	3 254	3 092	162	

3.2 - Etat des créances = 66 570

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	66 570	66 570	
TOTAL	66 570	66 570	

3.3 - Produits à recevoir par postes du bilan = 60 074

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	60 074
Disponibilités	
TOTAL	60 074



3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

3.4 - Charges constatées d'avance = 154

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 = 5 069

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques & charges	6 002		933		5 069
TOTAL	6 002		933		5 069

4.2 - Etat des dettes = 61 371

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	26 155	26 155		
Dettes fiscales & sociales	20 716	20 716		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	14 500	14 500		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	61 371	61 371		

4.3 - Charges à payer par postes du bilan = 14 020

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	2 202
Dettes fiscales & sociales	7 318
Autres dettes	4 500
TOTAL	14 020



5 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

5.1 - Ventilation du chiffre d'affaires = 31 195

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

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	31 082	99,64 %
Produits des activités annexes	113	0,36 %
TOTAL	31 195	100,00 %



6 - AUTRES INFORMATIONS



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 = 60 074

Produits à recevoir	Montant
Autres créances :	60 074
Pdts a recevoir (468700)	60 074
TOTAL	60 074

8.2 - Charges constatées d'avance = 154

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constat.d'av(486000)	154
TOTAL	154

8.3 - Charges à payer = 14 020

Charges à payer	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	2 202
Fournis.fact.non par(408100)	2 202
Dettes fiscales et sociales :	7 318
Conges a payer (428200)	5 175
Autres charg.pers.a payer(428600)	1 226
Org.soc. charges a payer(438600)	499
Etat autres ch. a payer(448600)	418
Autres dettes :	4 500
Charges a payer (468600)	4 500
TOTAL	14 020



ASSOCIATION P.I.A.F. ACCUEIL

Comptes Annuels au 31 Décembre 2010

DETAIL DES SUBVENTIONS COMPTABILISEES EN 2010

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	68 375
740800000 - CNASEA AIDE AUX SALARIES	2 418
740811 - POLE EMPLOI EXO TPE	746
740903 - DDTEFP CPER ETAT	10 000
	<hr/> <hr/> <u>124 764</u>



ASSOCIATION P.I.A.F. ACCUEIL

Comptes Annuels au 31 Décembre 2010

FONDS DE ROULEMENT

	<u>31/12/2010</u>	<u>31/12/2009</u>
<u>ACTIF REALISABLE ET DISPONIBLE</u>		
Créances	5846	23 050
Tickets restaurants	496	136
Produits à recevoir	60074	26 845
Disponibilités	9501	41 295
Charges constatées d'avance	154	145
	<u>76 071</u>	<u>91 471</u>
<u>Dettes à court terme</u>		
Acomptes clients		-
PIAF AI		10 000
Dettes fournisseurs	26155	59 721
Dettes sociales	35216	20 083
Produits constatés d'avance	0	654
Provision charges exploitation	5069	6 002
	<u>66 440</u>	<u>96 460</u>
<u>BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT</u>	<u>9 631</u>	<u>4 989</u>
<u>AMELIORATION</u>	<u>14 620</u>	

EXPLICATION DE LA VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT
ENTRE LE 01/01/2010 ET LE 31/12/2010

<u>EMPLOIS</u>		<u>RESSOURCES</u>	
		Amortissements	344
		Bénéfice 2010	14 276
			<u>14 620</u>
<u>AUGMENTATION</u>	<u>14 620</u>		

