

SOFIA GESTION®

SOCIÉTÉ FIDUCIAIRE D'AUDIT ET DE GESTION

François BAREL
Hervé ESCAPIN

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31/12/2011

ASSOCIATION HARJES
18 rue de l'Oratoire - 06130 GRASSE

GRASSE 06130
C/C Axe 85 - 57 route de Cannes
Tél. : 04 92 60 77 00
Fax : 04 92 60 77 01
grasse@sofia-gestion.com
www.sofia-gestion.com

PEYMEINADE 06530
12, Av. du 23 Août
Tél. : 04 93 66 46 96
Fax : 04 93 66 46 97
peymeinade@sofia-gestion.com
www.sofia-gestion.com

MONTAURoux 83440
3, Rue Antoine Bonnet - BP 10
Tél. : 04 94 47 72 08
Fax : 04 94 47 73 98
montauroux@sofia-gestion.com
www.sofia-gestion.com

Société d'expertise Comptable inscrite au Conseil Régional de Marseille et de Commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie des Commissaires aux Comptes d'Aix en Provence
S.A.R.L. au Capital de 7623 € - R.C.S. Grasse 317 272 037 - Siret 317 272 037 00076 - NAF 6920Z - FR : 34 317 272 037

systeme Qualité certifié



SOFIA GESTION®
SOCIÉTÉ FIDUCIAIRE D'AUDIT ET DE GESTION

François BAREL
Hervé ESCAPIN

ASSOCIATION HARJES
18 rue de l'Oratoire - 06130 GRASSE

Association loi 1901

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2011

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 décembre 2011 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association HARJES, 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.



GRASSE 06130
C/C Axe 85 - 57 route de Cannes
Tél. : 04 92 60 77 00
Fax : 04 92 60 77 01
grasse@sofia-gestion.com
www.sofia-gestion.com

PEYMEINADE 06530
12, Av. du 23 Août
Tél. : 04 93 66 46 96
Fax : 04 93 66 46 97
peymeinade@sofia-gestion.com
www.sofia-gestion.com

MONTAURoux 83440
3, Rue Antoine Bonnet - BP 10
Tél. : 04 94 47 72 08
Fax : 04 94 47 73 98
montauroux@sofia-gestion.com
www.sofia-gestion.com

Société d'expertise Comptable inscrite au Conseil Régional de Marseille et de Commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie des Commissaires aux Comptes d'Aix en Provence
S.A.R.L. au Capital de 7623 € - R.C.S. Grasse 317 272 037 - Siret 317 272 037 00076 - NAF 6920Z - FR : 34 317 272 037

système Qualité certifié



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 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 portons à votre connaissance les éléments suivants.

Nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, ont porté notamment sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable, sur la base des éléments disponibles à la date d'arrêté des comptes, des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, notamment en ce qui concerne les subventions et la trésorerie.

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 de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Peymeinade,
Le 29 mai 2012

Le Commissaire aux comptes

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized initial 'A' followed by several smaller, cursive letters.

Membre de la Compagnie Régionale d'Aix en Provence

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2011 12			Exercice N-1 31/12/2010 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%	
	Capital souscrit non appelé (I)							
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
	Frais d'établissement							
	Frais de développement							
	Concessions, Brevets et droits similaires							
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles	2 174	2 174		116	116	100.00	
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
	Terrains							
	Constructions	355 000	30 073	324 927	339 127	14 200	4.19	
	Installations techniques Matériel et outillage							
	Autres immobilisations corporelles	138 081	77 505	60 576	6 239	54 337	870.96	
	Immobilisations en cours							
Avances et acomptes								
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)								
Participations mises en équivalence								
Autres participations								
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés								
Prêts								
Autres immobilisations financières	1 132		1 132	1 132				
	TOTAL II	496 387	109 752	386 635	346 613	40 022	11.55	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS							
	Matières premières, approvisionnements							
	En-cours de production de biens							
	En-cours de production de services							
	Produits intermédiaires et finis	41 268		41 268	20 197	21 071	104.33	
	Marchandises							
	Avances et acomptes versés sur commandes	2 594		2 594		2 594		
	CRÉANCES (3)							
	Clients et Comptes rattachés	48 472	2 278	46 193	27 307	18 886	69.16	
	Autres créances	108 962		108 962	73 940	35 022	47.37	
Capital souscrit - appelé, non versé								
Valeurs mobilières de placement	458		458	458				
Disponibilités	150 349		150 349	81 845	68 504	83.70		
Charges constatées d'avance (3)	2 450		2 450	2 218	232	10.48		
	TOTAL III	354 552	2 278	352 274	205 964	146 310	71.04	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V)							
	Ecart de conversion actif (VI)							
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	850 939	112 030	738 909	552 577	186 332	33.72	

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N			Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total	31/12/2010	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)							
Ventes de marchandises							
Production vendue de Biens							
Production vendue de Services	177 362	40 630	217 992	88 482		129 510	146.37
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	177 362	40 630	217 992	88 482		129 510	146.37
Production stockée			21 071	7 316		28 387	388.01
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation			739 640	417 035		322 605	77.36
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			73 308	84 642		11 334	13.39
Autres produits			5 266	2 689		2 577	95.83
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)			1 057 276	585 533		471 744	80.57
CHARGES D'EXPLOITATION (2)							
Achats de marchandises							
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements			15 448			15 448	
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)							
Autres achats et charges externes *			156 894	83 665		73 229	87.53
Impôts, taxes et versements assimilés			51 875	23 072		28 803	124.84
Salaires et traitements			572 547	319 618		252 929	79.13
Charges sociales			233 847	122 227		111 620	91.32
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			33 777	18 102		15 675	86.60
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations							
Dotations aux provisions							
Autres charges			50	4 080		4 030	98.78
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)			1 064 439	570 763		493 675	86.49
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			7 162	14 769		21 931	148.49
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN							
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)							
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)							

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2011	12	31/12/2010	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations (3)						
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)	439		136		303	223.14
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL V	439		136		303	223.14
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			1 120		1 120	100.00-
Intérêts et charges assimilées (4)	133		88		45	51.73
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI	133		1 208		1 075-	88.96-
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	306		1 072-		1 378	128.54
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	6 856-		13 697		20 554-	150.06-
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	468		4 393		3 925-	89.34-
Produits exceptionnels sur opérations en capital	6 937				6 937	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
TOTAL VII	7 406		4 393		3 012	68.57
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 780		36		2 744	NS
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
TOTAL VIII	2 780		36		2 744	NS
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	4 625		4 357		269	6.17
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)			16 799		16 799-	100.00-
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	1 065 121		590 062		475 060	80.51
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	1 067 352		588 807		478 545	81.27
5. BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	2 231-		1 255		3 486-	277.81-
			7 939		7 383	

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier
: Redevance de crédit bail immobilier

(3) Dont produits concernant les entreprises liées

(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Frais d'établissements et de développement	TOTAL		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	2 174	
Terrains			
Constructions sur sol propre	355 000		
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales agencements aménagements des constructions			
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			
Installations générales agencements aménagements divers	14 706		2 153
Matériel de transport	39 679		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	47 061		39 712
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
	TOTAL	456 446	41 865
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts, autres immobilisations financières	1 132		
	TOTAL	1 132	
	TOTAL GENERAL	459 751	41 865

	Diminutions	Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
Frais établissement et de développement	TOTAL		
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	2 174	2 174
Terrains			
Constructions sur sol propre		355 000	355 000
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales agencements aménagements constr.			
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			
Installations générales agencements aménagements divers	5 230	11 629	11 629
Matériel de transport		39 679	39 679
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		86 773	86 773
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
	TOTAL	5 230	493 081
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts, autres immobilisations financières		1 132	1 132
	TOTAL	1 132	1 132
	TOTAL GENERAL	5 230	496 387

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Frais établissement recherche développement	TOTAL				
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	2 058	116		2 174
Terrains					
Constructions sur sol propre		15 873	14 200		30 073
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales agencements aménagements constr.					
Installations techniques, Matériel et outillage industriel					
Installations générales agencements aménagements divers		11 409	1 561	5 230	7 740
Matériel de transport		16 877	7 136		24 013
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		39 628	6 124		45 752
Emballages récupérables et divers					
	TOTAL	83 786	29 021	5 230	107 578
	TOTAL GENERAL	85 844	29 137	5 230	109 752

Ventilation des dotations de l'exercice		Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
					Dotations	Reprises
Frais étab.rech.développ.	TOTAL					
Autres immob.incorporelles	TOTAL	116				
Terrains						
Constructions sur sol propre		14 200				
Constructions sur sol d'autrui						
Instal.générales agenc.aménag.constr.						
Instal.techniques matériel outillage indus.						
Instal.générales agenc.aménag.divers		1 561				
Matériel de transport		7 136				
Matériel de bureau informatique mobilier		6 124				
Emballages récupérables et divers						
	TOTAL	29 021				
	TOTAL GENERAL	29 137				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges		50 000			50 000
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales congés à payer	1 120				1 120
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL	1 120	50 000			51 120

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles					
Sur titres mises en équivalence					
Sur titres de participation					
Sur autres immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	2 278				2 278
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL	2 278				2 278
TOTAL GENERAL	3 398	50 000			53 398

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	1 132	1 132	
Clients douteux ou litigieux	2 278	2 278	
Autres créances clients	46 193	46 193	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 763	4 763	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers état et autres collectivités publiques			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	104 199	104 199	
Charges constatées d'avance	2 450	2 450	
TOTAL	161 016	161 016	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	39 901	39 901		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	19 707	19 707		
Personnel et comptes rattachés	59 616	59 616		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	89 300	89 300		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts taxes et assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	4 786	4 786		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	27 320	27 320		
TOTAL	240 630	240 630		
Emprunts souscrits en cours d'exercice	40 027			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	222			
Montant emprunts et dettes contractés aup.ass.pers.phys.				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Disponibilités en Euros

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