

Association HANDIRECT 05

Siege social : BATIMENT AURORA

MICROPOLIS, 05000 GAP

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2011

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 31/12/2011, 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 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 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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

Les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié de la présentation d'ensemble des comptes annuels. 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.

La sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels n'appellent de notre part pas d'observations.

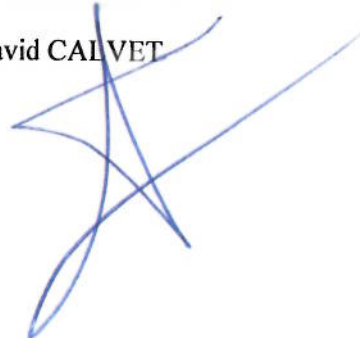
En application de la loi, nous vous signalons qu'aucune assemblée n'ayant été tenue l'an dernier, les comptes de l'exercice 2010 n'ont pas pu être approuvés, ni publiés au journal officiel. Ceci constitue une irrégularité à l'article 9 des statuts de votre association et l'article 612-4 du code de commerce.

Fait à MARSEILLE, le 19/07/2012

Le commissaire aux comptes

AUDIT CONSULTANT

David CALVET



BILAN ACTIF

AUDIT CONSULTANT
Commissaire aux Comptes

ASSOCIATION HANDIRECT 05 . 31 décembre 2011

ACTIF	VALEURS BRUTES	AMORT- et PROVISIONS	VALEURS NETTES	
			Durée 12 mois	EXERCICE N-1 Durée 12 mois
ACTIF IMMOBILISE				
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	9 112	653	1 974
Avances et acomptes				
ACTIF IMMOBILISE				
Terrains				
Constructions	54 158	18 186	35 972	42 069
Installations techniques, matériel & outillage				
Autres immobilisations corporelles	83 019	69 175	21 032	17 151
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
ACTIF IMMOBILISE				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 092		1 092	2 734
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISE (I)	150 792	92 042	58 749	63 927
ACTIF CIRCULANT				
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
Encours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
ACTIF CIRCULANT				
Clients et comptes rattachés	1 500		1 500	1 676
Autres créances	58 368		58 368	79 880
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	86 031		86 031	68 838
Charges constatées d'avance	2 327		2 327	3 419
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (II)	148 226		148 226	153 813
CHARGES À RÉPARTIR (III)				
PRIMES DE REMBOURSEMENT (IV)				
ECART DE CONVERSION (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (O à V)	299 017	92 042	206 975	217 741

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

AUDIT CONSULTANT
Commissaire aux Comptes

SOCIATION HANDIRECT 05 : 31 décembre 2011

PASSIF		EXERCICE N	EXERCICE N-1	
		Durée 12 mois	Durée 12 mois	
FONDS ASSOCIATIFS		TOTAL (A)	112 563	108 208
FONDS ASSOCIATIFS	<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>			
			108 208	144 211
		4 355	-36 003	
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	112 563	108 208
FONDS DÉDIÉS	<i>Provisions pour risques</i>			
	<i>Provisions pour charges</i>			
PROVISIONS		TOTAL (II)		
<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)	94 412	109 533
<i>Ecart de conversion passif</i>		TOTAL (V)		
TOTAL PASSIF			206 975	217 741

Renvois

(1) : Ecart de réévaluation libre

 : Réserve de réévaluation (1976)

(2) Dont réserve réglementée des plus-values à long terme

(3) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

(4) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP

82 359

RÉSULTAT DE L'EXERCICE

ASSOCIATION HANDIRECT 05 · 31 décembre 2011

AUDIT CONSULTANT
Commissaire aux Comptes

Rubriques		Exercice N Durée 12mois	Exercice N-1 Durée 12mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises		
	Production vendue de biens		
	Prestations de services	114 396	153 240
	Chiffre d'affaires nets	114 396	153 240
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Subvention d'exploitation	363 754	357 458
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	1 044	6 979
Autres produits	3	28	
PRODUITS D'EXPLOITATION		479 197	517 705
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)	89 113	119 362
	Impôts, taxes et versements assimilés	18 679	28 952
	Salaires et traitements	241 858	278 536
	Charges sociales	108 133	120 332
	Dotations aux amortissements sur immobilisations	15 499	13 690
	Dotations aux provisions sur immobilisations		
	Dotations aux provisions sur actif circulant		
	Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges	17	4	
CHARGES D'EXPLOITATION		473 299	560 875
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION		5 897	-43 170
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	1 965	1 163
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Différences positives de changes		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
PRODUITS FINANCIERS		1 965	1 163
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilés	1 217	1 858
	Différences négatives de changes		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
CHARGES FINANCIÈRES		1 217	1 858
2 - RÉSULTAT FINANCIER		749	-695
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS		6 646	-43 866

RÉSULTAT (Suite)

NDIRECT 05 31 décembre 2011

AUDIT CONSULTANT
Commissaire aux Comptes

Rubriques		Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	6 969	1 60
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	2 609	6 60
	Reprises sur provisions et transferts de charges	1 241	
PRODUITS EXCEPTIONNELS		10 809	8 20
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	13 100	40
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		13 100	40
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL		-2 291	7 86
	Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
	Impôts sur les bénéfices		
	TOTAL DES PRODUITS		
	TOTAL DES CHARGES	491 971	527 130
BÉNÉFICE OU PERTE		487 616	563 130
		4 355	-36 000

ANNEXE

31 Décembre 2011

Ils ont une durée de

12 mois

Le total du bilan avant répartition s'élève à

206 974,94 €

Le résultat de l'exercice est bénéficiaire de

4 354,78 €

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

22 mars 2012

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

AUDIT CONSULTANT
Commissaire aux Comptes

- 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 Décembre 2011 sont constituées à hauteur de 58 368 euros, des soldes des 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 14 179 € pour les immobilisations corporelles et de 1 320,40 € 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
Autres immobilisations corporelles (mat. de cuisine, etc)

4 à 5 ans
5 à 10 ans

- Faits caractéristiques intervenus dans l'exercice :

Néant

- Événements 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

Dettes garanties par des sûretés réelles

AUDIT CONSULTANT
Commissaire aux Comptes

Néant
N/R
Néant
Néant
N/R
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	12 523			12 523
Logiciels	9 765			9 765
Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 758			2 758
Immo. corporelles	140 483	11 963	15 270	137 177
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agenc. et aménag. des constructions	54 158			54 158
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Installations générales, agencements, aménagements divers				
Matériel de transport	15 270	9 725	15 270	9 725
Matériel de bureau et informatique, mobilier	71 055	2 238		73 294
Équipements récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immo. financières	2 734		1 642	1 092
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Décess et autres immobilisations financières	2 734		1 642	1 092
TOTAL	155 740	11 963	16 912	150 791

Amort. & Provisions	À l'ouverture	Augmentation	Diminution	À la clôture
Immo. incorporelles	10 549	1 320		11 870
Logiciel	7 792	1 320		9 112
Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 758			2 758
Immo. corporelles	81 264	14 179	15 270	80 173
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agenc. et aménag. des constructions	12 089	6 097		18 186
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Installations générales, agencements, aménagements divers				
Matériel de transport	15 270	1 605	15 270	1 605
Matériel de bureau et informatique, mobilier	53 905	6 477		60 382
Équipements récupérables et divers				
TOTAL	91 813	15 499	15 270	92 042

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:	1 092		1 092
Actif circulant et charges d'avance :	148 226	148 226	

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan :

58 368 €

Charges constatées d'avance :

2 327 €

Note 5 : Disponibilités

La trésorerie nette de l'association au 31 décembre 2011 est de 84 075,85 €.

AUDIT CONSULTANT
Commissaire aux Comptes

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

AUDIT CONSULTANT
Commissariat aux Comptes

	Mont. brut	A 1 an au +	A + de 1 an à 5 ans	A + de 5 ans
Etablissements de crédit	11 413	10 975	438	
Dettes financières diverses	10	10		
Fournisseurs	5 439	5 439		
Dettes fiscales et sociales	54 206	54 206		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	11 729	11 729		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	82 797	82 359	438	

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	6 420 €
- Dettes fiscales et sociales	34 794 €
<i>Dont Provision pour congés à payer</i>	
- Autres dettes	24 577 €
	Néant

Note 5 : Autres informations

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

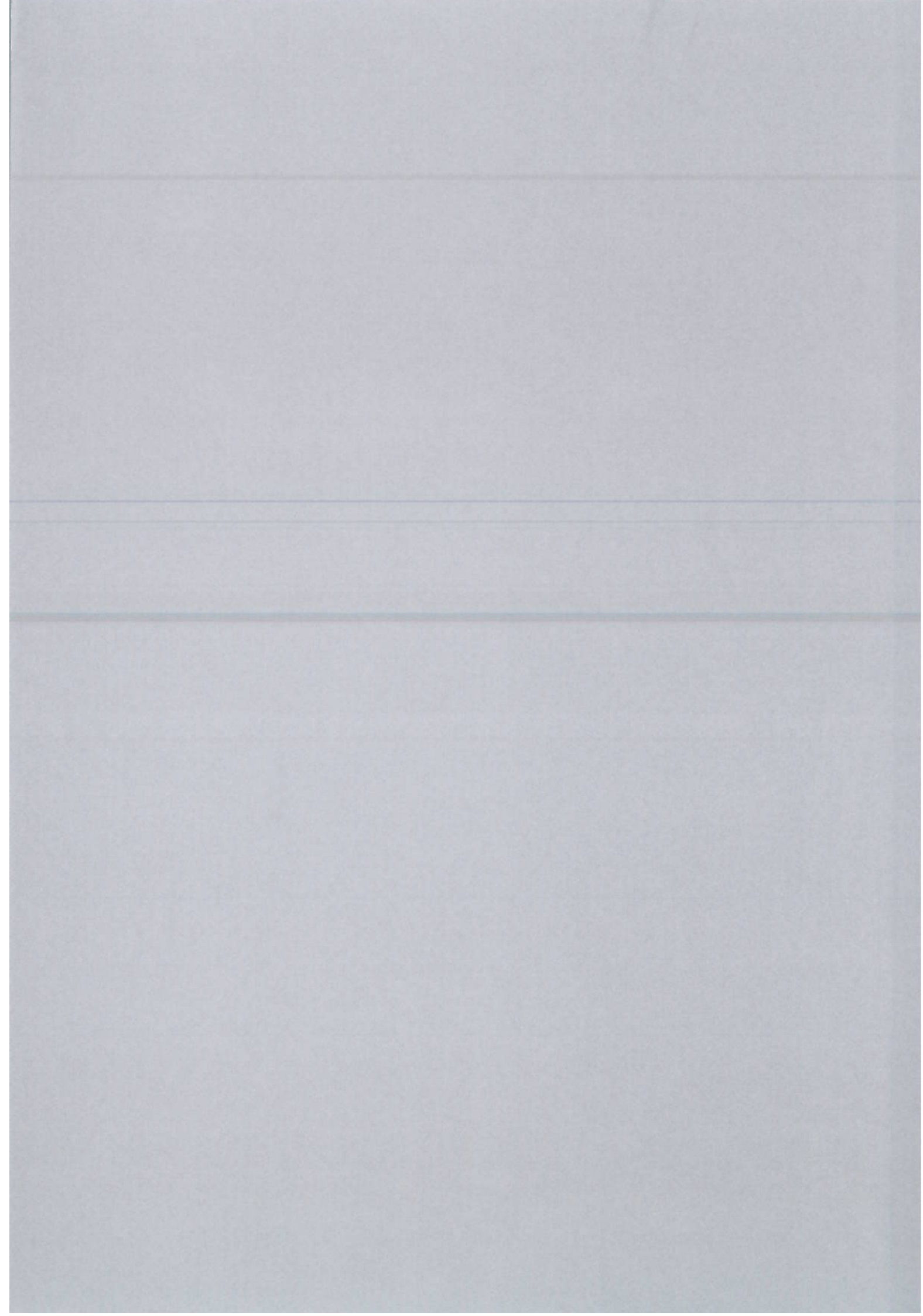
Le nombre d'heures total au 31/12/2011 est de 761 heures

Engagement de départ à la retraite

Non recensé.

Honoraires contrôle légal des comptes

Le montant des honoraires provisionnés au titre de 2011 est de 3 420 euros au titre du commissariat aux comptes.



ASSOCIATION HANDIRECT 05

Siège social : Bâtiment AURORA Micropolis 05000 GAP

Siren : 401389804 Ape : 8899B

RAPPORT pour l'exercice 2011

Mesdames, Messieurs

Nous avons l'honneur de vous présenter, conformément aux prescriptions légales réglementaires, notre rapport sur les opérations de l'exercice clos le 31/12/2011.

➤ **Activité de l'Association Handirect 05**

Pour situer l'activité de notre Association au cours de l'exercice écoulé le montant des produits d'exploitation se sont élevés à **479 197€** alors que pour l'exercice précédent le montant des produits d'exploitation était de **517 705 €** soit une diminution de **38508. €** soit : 7.44% par rapport à 2010.

Le résultat net comptable se solde par un **bénéfice** d'un montant de **4 355€**
(pour rappel 2010 présentait un déficit de 36003 €)

Notre compte de résultat présente les caractéristiques suivantes :

- Le total des **produits** de l'exercice s'est élevé à **491 971€** contre 527 130€ pour l'exercice précédent soit une **diminution de 35 159.€** représentant 6.67%.
- Le total des **charges** de l'exercice s'est élevé à **487 616€** contre 563 133€ pour l'exercice précédent soit une **diminution de 13.41%**
- Nos frais de personnel se sont élevés à la somme de **349 991€** représentant 73.04% des produits d'exploitation contre 398 868€ € sur l'exercice précédent.
- Nous notons une diminution des taxes et impôts 18 679€. pour 2011 contre 28 952€ en 2010 ; des modifications de temps de travail, absence maladie ... expliquant celle-ci.

- Le résultat après comptabilisation des produits exceptionnels se traduit par un bénéfice de **4 355€**

- **Présentation des comptes**

Au cours de l'assemblée, dont communiquerons prochainement la date nous vous présenterons plus en détail le compte de résultat et le bilan que nous soumettrons à approbation

- **Affectation des résultats**

Nous vous proposons d'affecter le bénéfice net comptable de l'exercice s'élevant à la somme de **4 355€** au compte de report à nouveau

- **Evénement importants survenus entre la clôture de l'exercice et du rapport de gestion**

Au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2011, la gestion de la structure a eu pour objectif de stabiliser la trésorerie et de mettre en œuvre des demandes de subventions pour actions ponctuelles et spécifiques, les réponses positives à ces demandes sont intervenues sur 2012, Début 2012 il y a également été fait le point final des résultats d'activité – atteinte d'objectif comptabilisation actions

- **Conclusion**

Nous nous sommes efforcés de vous donner un aperçu d'ensemble de l'activité de l'Association au cours de l'exercice écoulé, nous espérons que vous voudrez bien approuver les résolutions qui vous sont proposées, tant en ce qui concerne les comptes, qu'en ce qui concerne la gestion.

Daniel RUBICHON
Président de l'Association HANDIRECT 05

