

In Extenso

Audit Aquitaine Commissariat aux Comptes

980, avenue Eloi Ducom
BP 169
40003 Mont-de-Marsan cedex

Tél : +33 (0) 5 58 51 35 00
Fax : +33 (0) 5 58 75 73 49
a.aquitaine@inextenso.fr
www.inextenso.fr

LANDES INITIATIVES
Association régie par la loi de 1901

**Siège Social : Chambre de Commerce et d'Industrie
des Landes**

293, avenue du Maréchal FOCH

40000 MONT DE MARSAN

-oOo-

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice du 1^{er} janvier 2011 au 31 décembre 2011

-oOo-

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 LANDES INITIATIVES, 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.

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.

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 ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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.

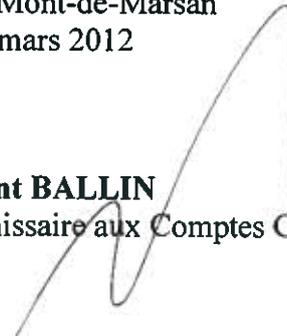
VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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 financier du trésorier et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Mont-de-Marsan
Le 20 mars 2012

Vincent BALLIN
Commissaire aux Comptes Gérant



1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99
100

BILAN ACTIF

	31/12/2011			31/12/2010
	Brut	Amort. Dépréciat	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières	611 040	17 284	593 756	.
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)	611 040	17 284	593 756	
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances d'exploitation				
Créances usagers et comptes rattachés				
Autres créances	48 098		48 098	623 803
Valeurs mobilières de placement	315 463		315 463	315 463
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	198 490		198 490	112 310
Charges constatées d'avance	266		266	262
TOTAL (II)	562 317		562 317	1 051 838
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II)	1 173 357	17 284	1 156 073	1 051 838

AUDIT AQUITAINE
 Commissariat aux comptes

BILAN PASSIF

	31/12/2011	31/12/2010
	Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	125 600	120 600
<i>Dont legs et donations, subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>		
Ecarts de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)		
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise	983 397	876 034
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL (I)	1 108 997	996 634
Comptes de liaison (II)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (III)	0	0
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
TOTAL (IV)	0	0
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	38 526	41 140
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	8 550	14 064
Produits constatés d'avance		
TOTAL (V)	47 076	55 204
Ecarts de conversion passif (VI)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	1 156 073	1 051 838

AUDIT AQUITAINE
Commissariat aux comptes

COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2011	31/12/2010
	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
Prestations de services		
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	0	0
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	133 210	123 290
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	216	2 316
Collectes		
Cotisations	8 925	8 800
Autres produits		
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1) (1)	142 351	134 406
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)		
Autres achats et charges externes	131 254	133 116
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Autres charges de personnel		
Dotations aux amortissements sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		2 785
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges		
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3) (11)	131 254	135 901
1° RESULTAT D'EXPLOITATION (1) (11)	11 097	-1 495
PRODUITS FINANCIERS		
De participations (4)		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)		
Autres intérêts et produits assimilés (4)	310	283
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges	4 556	
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		1 736
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (6)	4 867	2 019
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	12 192	
Intérêts et charges assimilées (5)	3 771	541
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (7)	15 964	541
2° RESULTAT FINANCIER (6) (7)	-10 097	1 478
3° RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1) (11) (6) (7) (8)	-1 300	1 672

COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2011	31/12/2010
	Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	0	17
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	0	17
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	0	0
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	0	0
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	0	17
Impôts sur les bénéfices (IX)		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	147 218	136 442
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	147 218	136 442
5 - RESULTAT NET COMPTABLE	0	0

AUDIT AQUITAINE
 Commissariat aux comptes



Landes

Initiatives

AUDIT AQUITAINE
Commissariat aux comptes

∞ LANDES INITIATIVES ∞

**ANNEXE
AU BILAN ET COMPTE DE
RESULTATS 2011**



SOMMAIRE

I - FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE ET AUTRES INFORMATIONS SIGNIFICATIVES

1. Résultat net	2
2. Faits caractéristiques de l'exercice	2
3. Principaux événements	2

AUDIT AQUITAINE
Commissariat aux comptes

II - REGLES ET METHODES COMPTABLES

1. Conventions générales comptables	3
2. Immobilisations corporelles	3
3. Immobilisations financières et provisions	3
4. Stocks	3
5. Evaluation des créances	4
6. Changement de méthode et de présentation	4
7. Dérogations	6

III - TABLEAUX DE SUIVI

1. Fonds associatifs	7
2. Détail des fonds associatifs	8
3. Suivi des fonds dédiés	9
4. Immobilisations	10
5. Amortissements	11
6. Mouvements des subventions d'équipements	12
7. Provisions et dépréciations inscrites au bilan	13
8. Engagements donnés et reçus	14
9. Produits et charges constatés d'avance	15
10. Produits à recevoir et charges à payer	16
11. Etat des créances et dettes	17
12. Contributions volontaires en nature	18
13. Bilan et compte de résultat au 31/12/2011 nouvelle norme comptable	19
14. Compte de résultat 2011 fonctionnement et gestion de prêt	23



Landes

Initiatives

AUDIT AQUITAINE
Commissariat aux comptes

5) Evaluation des créances

Les créances ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu.

6) Changement de méthode et de présentation

6-1. Comptabilité des comptes

L'association a adopté les normes comptables de France Initiative à compter du présent exercice.

Ces nouvelles règles constituent un changement de méthode dont l'impact a été comptabilisé en report à nouveau débiteur pour un montant de 20 393.21 € et créateur pour un montant de 20 393.21 €.

En effet, les résultats successifs ont été scindés en résultat de fonctionnement et résultats sur la gestion du fonds de prêt, l'un restant en report à nouveau créateur et l'autre en report à nouveau débiteur à affecter en moins des fonds de prêt.

**Eclatement des résultats cumulés en résultat fonds de prêt
et résultat de fonctionnement**

LIBELLE	TOTAL	2007	2008	2009	2010
Dotations aux provisions	20320.82	5013.79	8111.14	4411.09	2784.8
Créances irrécouvrables	4888.98			4888.98	
Honoraires Pouey	5856.29		2491.63	1793.95	1570.71
Reprises provisions	10672.88		200	8514.29	1958.59
RESULTAT FONDS DE PRÊT	-20393.21	-5013.79	-10402.77	-2579.73	-2396.92
RESULTAT FONCTIONNEMENT	20393.21	5013.79	10402.77	2579.73	2396.92
RESULTAT NET	0	0	0	0	0

Le résultat fonds de prêt cumulé de 2007 à 2010 est comptabilisé en report à nouveau débiteur pour un montant de 20 393,21 €.

Le résultat fonctionnement cumulé de 2007 à 2010 est comptabilisé en report à nouveau créateur pour un montant de 20 393,21 €

Afin d'assurer une comparabilité des comptes entre les exercices clos au 31/12/2010 et au 31/12/2011, des comptes pro forma relatifs à l'exercice clos au 31/12/2010 sont fournis en annexe.



Landes

Initiatives

6-2. Fonds associatifs

Les ressources de fonds de prêts octroyés dans le cadre des prêts d'honneur sont enregistrés dans des comptes d'apports avec ou sans droit de reprise selon les obligations conventionnelles.

Le résultat sur fonds de prêt de l'exercice fait l'objet d'une décision de l'assemblée générale annuelle pour les imputer sur les comptes d'apport pour un montant équivalent, par principe d'imputation des dépréciations de l'actif immobilisé sur les apports qui les ont financés dans des comptes spécifiques apparaissant en négatif dans le bilan passif.

Les pertes et provisions sont réparties au pourcentage du poids des apports avec ou sans droit de reprise sur le total des ressources de fonds de prêts disponibles.

Le pourcentage au 31/12/2010 est de 12.10 % sans droit de reprise et 87.90 % avec droit de reprise par conséquent le report à nouveau cumulé 2007 à 2010 de 20 393.21 diminuera les fonds sans droit de reprise à concurrence de 2 467.58 € et les Fonds avec droit de reprise à concurrence de 17 925.63 €.

6-3. Résultat de l'Année 2011

Des comptes de résultat distincts entre le fonctionnement et la gestion de prêt sont présentés en annexe. Ainsi le résultat de l'exercice se compose de la manière suivante :

	Déficit	Excédent
Résultat net comptable de l'exercice	0	0
dont part du résultat de fonctionnement		12 780.00 €
dont part du résultat sur la gestion du fonds de prêt	- 12 780.00 €	

LIBELLE	2011
Dotations aux provisions	12 192.24
Créances irrécouvrables	3 340.95
Honoraires Pouey et Huissier	1 802.78
Reprises provisions	4 556.31
RESULTAT FONDS DE PRÊT	-12 779.66
RESULTAT FONCTIONNEMENT	12 779.66
RESULTAT NET	0

Le Pourcentage 2011 de répartition est de 4.45 % pour les Fonds sans droit de reprise et 95.55 % pour les Fonds avec droit de reprise.

6-4. Contribution volontaire ou en nature

Il n'y a pas de valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice 2011.

6-5. Engagements donnés et reçus

Les prêts d'honneur accordés par les comités d'agrément et non actés à la clôture de l'exercice sont d'un montant de 137 500 €.

7) Dérogations

Aucune dérogation aux principes et méthodes comptables n'a été mise en œuvre au cours de l'exercice.



Landes

Initiatives

AUDIT AQUITAINE
Commissariat aux comptesLANDES INITIATIVES

Exercice clos le : 31/12/2011

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmen- tations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	A	B	C	D=A+B-C
Fonds associatifs sans droit de reprise	120 600	5 000		125 600
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Écarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice				
Fonds associatifs avec droit de reprise	876 033	107 363		983 396
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Écarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Total	996 633	112 363		1 108 996



Landes

Initiatives

AUDIT AQUITAINE
Commissariat aux comptes

DETAIL DES FONDS ASSOCIATIFS PAR ANNEE

SANS DROIT DE REPRISE

NOM	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	TOTAL
Maisadour	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	40 000
EDF	1 200	1 200	1 200	1 000	1 000				5 600
MLPC	5 000	5 000	5 000						15 000
SCI Jacquemain	5 000	5 000	5 000						15 000
Sodilandes	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000				25 000
Sud ouest Légumes				5 000	5 000	5 000			15 000
Landes Mutualités					5 000	5 000			10 000
TOTAL	21 200	21 200	21 200	16 000	21 000	15 000	5 000	5 000	125 600

AVEC DROIT DE REPRISE

NOM	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	TOTAL
Conseil Général	30 000	30 000	30 000	45 000	45 000	45 000			225 000
Conseil Régional	10 000	20 000	30 000	32 854	33 238	16 333	29 733	66 148	238 306
Caisse des dépôts et consignations	45 000	30 000	20 000	20 000	20 000	22 000	20 000	10 000	187 000
Crédit Agricole	5 000	5 000	5 000	7 500	7 500	7 500	10 000	10 000	57 500
Banque populaire du sud Ouest	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	40 000
Caisse épargne	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	4 000	4 000	38 000
Europe			19 264	38 000	29 395	32 278	60 439	7 215	186 590
Société Générale					2 000	2 000	2 000	5 000	11 000
TOTAL	100 000	95 000	114 264	158 354	147 133	135 111	131 172	107 363	983 397

TOTAL DES FONDS ASSOCIATIF	121 200	116 200	135 464	169 354	168 133	150 111	136 172	112 363	1 108 997
-----------------------------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	------------------



Landes

Initiatives

AUDIT AQUITAINE
Commissariat aux comptes

LANDES INITIATIVES

Exercice clos le : 31/12/2011

NEANT

TABLEAUX DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

I-SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTÉES					
RESSOURCES	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D=A-B+C
					0
					0
					0
					0
					0
Total					
II-RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC					
RESSOURCES	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D=A-B+C
Dons manuels					0
					0
Total	0	0	0	0	0
Legs et dons					0
					0
Total	0	0	0	0	0
Total	0	0	0	0	0



Landes Initiatives

AUDIT AQUITAINE
Commissariat aux comptes

IMMOBILISATIONS

Cadre A	Valeur brute début exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement, de recherche et développement Total I			
Autres postes d'immobilisations incorporelles Total II			
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels			
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Total III	0	0	0
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	0		386 000
Reclassement des prêts de créances à immobilisations Financières			535 890
Total IV		0	921 890
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV)	0	0	921 890

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par Remboursement	Par Inrecouvrabilité		
Immobilisations incorporelles			0	
Immobilisations corporelles			0	
Terrains			0	
Constructions			0	
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			0	
Installations techniques, matériel et outillage industriels			0	
Matériel de transport			0	
Matériel de bureau et informatique, mobilier			0	
Immobilisations corporelles en cours			0	
	0	0	0	0
Immobilisations financières				
Prêts et autres immobilisations financières	307 509	3 341	611 040	
Total IV	307 509		611 040	0
TOTAL GÉNÉRAL	307 509	0	611 040	0

AMORTISSEMENTS

Cadre A		SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Valeur début exercice	Augment. Dotations	Diminutions Sorties/Rep.	Valeur en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement, de recherche et développement	Total I				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	Total II				
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements et aménagements des constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Installations générales, agencements et aménagements divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier					
	Total III				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III)					

Cadre B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT.						
DEROGATOIRES		DOTATIONS			RÉPARIÉS			Mouvements net amort à fin d'exercice
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort.fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort.fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles								
Frais d'établissement	Total I							
Autres immo. Incorporelles	Total II							
Immobilisations corporelles								
Terrains								
Constructions sur sol propre								
Constructions sur sol d'autrui								
Inst.générales, agenc. aménag. Const.								
Inst. techniques, mat. et outillage indus.								
Inst.générales, agenc. aménag. Divers								
Matériel de transport								
Mat.l de bureau et informatique, mobilier								
	Total III							
	Total IV							
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV)								

Cadres C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES		Montant net début d'ex.	Augmen- tations	Dotations ex. aux amort.	Montant net en fin d'ex.



Landes

Initiatives

AUDIT AQUITAINE
Commissariat aux comptes

PROVISIONS ET DEPRECIATIONS INSCRITES AU BILAN

	Montant début exercice	Augmentation Dotations etc.	Diminutions :	Montant à la fin de l'exercice
			reprises ex- utilisées	
Provisions réglementées				
Provisions pour reconstitution gisements miniers et pétroliers				0
Provisions pour investissements				0
Provisions pour hausse des prix				0
Amortissements dérogatoires				0
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				0
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger av. 01/01/92				0
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger ap. 01/01/92				0
Provisions pour prêts d'installation				0
Autres provisions réglementées				0
Total I	0	0	0	0
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour litiges				0
Autres provisions pour risques et charges				0
Total II	0	0	0	0
Provisions pour dépréciations				
Sur immobilisations incorporelles				0
Sur immobilisations corporelles				0
Sur titres mis en équivalence				0
Sur titres de participation				0
Sur autres immobilisations financières		12 192	4 556	7 636
reclassement provisions créances à provisions sur immobilisations		9 648		9 648
Sur stocks et en-cours				0
Sur comptes clients				0
Autres dépréciations	9 648		9 648	0
Total III	9 648	21 840	14 204	17 284
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III)	9 648	21 840	14 204	17 284

<i>Dont dotations et reprises :</i>	- d'exploitation		
	- financières	12 192	4 556
	- exceptionnelles		

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation de l'exercice (Art. 39-1-5 du CGI)



Landes

Initiatives

LANDES INITIATIVES

Exercice clos le : 31/12/2011

ENGAGEMENTS DONNÉS ET NON ACTES

Ils sont d'un montant total de 137 500 € et concernent 23 entreprises.



Landes

Initiatives

AUDIT AQUITAINE
Commissariat aux comptes

LANDES INITIATIVES

Exercice clos le : 31/12/2011

PRODUITS ET CHARGES CONSTATÉS D'AVANCE

(Articles R.123-195 et R.123-196 du Code de Commerce)

Produits constatés d'avance	31/12/2011	31/12/2010
Produits d'exploitation		
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total	0	0

Charges constatées d'avance	31/12/2011	31/12/2010
Charges d'exploitation	266	262
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total	266	262



Landes

Initiatives

AUDIT AQUITAINE
Commissariat aux comptes

LANDES INITIATIVES

Exercice clos le : 31/12/2011

PRODUITS A RECEVOIR

(Articles R.123-195 et R.123-196 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du Bilan	31/12/2011	31/12/2010
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total	0	0

CHARGES A PAYER

(Articles R.123-195 et R.123-196 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du Bilan	31/12/2011	31/12/2010
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 070 ✓	18 203 ✓
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Total	13 070	18 203



Landes

Initiatives

1 - Faits caractéristiques de l'exercice et autres informations significatives

1) Résultat net

Les comptes de la plateforme d'initiative locale des Landes arrêtés au 31 décembre 2011 présentent un résultat net à l'équilibre qui se décompose en un résultat d'exploitation positif de 11 097 €, un résultat financier négatif de 11 097 € et un résultat exceptionnel à l'équilibre.

2) Faits caractéristiques de l'exercice

L'association Landes Initiatives est membre de France Initiative qui a défini des normes comptables propres. Ces normes sont conformes au règlement CRC n° 99-03 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations. Elles ont pour objet d'apporter une meilleure information financière compte tenu des spécificités des plateformes France Initiative.

A compter du présent exercice, l'association Landes Initiatives applique les normes comptables France Initiative dans le cadre d'une méthode préférentielle de présentation des comptes annuels.

La mise en œuvre de ces normes implique sur l'exercice un changement de méthodes concernant notamment :

- la constatation des prêts d'honneur en immobilisation financière et de leur dépréciation selon une méthode définie,
- l'enregistrement des ressources de fonds de prêts en apports avec ou sans droit de reprise en fonction des exigences conventionnelles,
- la présentation en annexe des comptes de résultats distincts entre fonctionnement et fonds de prêts,
- l'imputation des provisions et pertes concernant les prêts d'honneur sur les apports, après détermination du résultat sur fonds de prêt et approbation par l'assemblée générale.

3) Principaux événements

Outre les activités décrites dans le rapport d'activité 2011, les principaux événements qui caractérisent cet exercice sont les suivants :

- les comités d'engagement ont délivré des accords de financement (avant renonciation) pour un montant de 400.50 K€, soit 10.21 % de moins qu'en 2010 dont 137.5 K€ restent à décaisser au 31/12/2011,
- le solde d'engagement au 31/12/2011 est de 362 726 €.



Landes

Initiatives

AUDIT AQUITAINE
Commissariat aux comptes

II - Règles et méthodes comptables

1) Conventions générales comptables

Les comptes annuels ont été établis en application des règles générales comptables et dans le respect du principe de prudence. Les conventions suivantes ont notamment été respectées :

- continuation de l'activité,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception du changement de méthode précitée en faits caractéristiques,
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode du coût historique.

Il a été fait application des dispositions particulières résultant du règlement n° 99-01 du comité de réglementation comptable du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations, ainsi qu'au référentiel des normes France Initiative.

2) Immobilisations corporelles

Elles sont systématiquement évaluées à leur coût d'acquisition. Les amortissements pour dépréciation sont calculés en fonction des durées d'utilisation.

Au 31/12/2011 il n'y a pas d'immobilisations corporelles.

3) Immobilisations financières et provisions

Les immobilisations financières sont constituées de prêts d'honneur accordés par l'association aux tiers bénéficiaires.

Auparavant ces prêts d'honneur étaient comptabilisés en compte de tiers dans l'actif circulant.

Les provisions et pertes sur les prêts seront enregistrés comptablement en résultat financier alors qu'auparavant ils se trouvaient en résultat d'exploitation.

Il n'y a pas de changement concernant la règle applicable en matière de calcul des provisions, à savoir :

- provision 100 % de la dette totale lorsque le dossier est mis en recouvrement avec l'intervention du cabinet POUHEY,
- provision de 50 % de la dette totale lorsque 3 échéances sont revenues impayées de la banque.

4) Stocks

Aucun stock



Landes

Initiatives

AUDIT AQUITAINE
Commissariat aux comptesLANDES INITIATIVES

Exercice clos le : 31/12/2011

PRODUITS A RECEVOIR

(Articles R.123-195 et R.123-196 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du Bilan	31/12/2011	31/12/2010
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total	0	0

CHARGES A PAYER

(Articles R.123-195 et R.123-196 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du Bilan	31/12/2011	31/12/2010
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 070	18 203
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Total	13 070	18 203



Landes

Initiatives

AUDIT AQUITAINE
Commissariat aux comptes

LANDES INITIATIVES

Exercice clos le : 31/12/2011

ÉTAT DES CRÉANCES ET DES DETTES

Cadre A	ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
	De l'actif immobilisé			
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1)	611 040	311 613	299 427
	Autres immobilisations financières			
	De l'actif circulant			
	Clients, usagers, adhérents douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers, adhérents	48 098	36 098	12 000
	Créances représentatives de titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts taxes et versements assimilés			
	Divers			
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avance	266	266	
	Total	659 404	347 977	311 427

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice	386 000
(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice	307 509

Cadre A	ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)				
	- à un an maximum à l'origine				
	- à plus d'un an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières diverses (1)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	38 526	38 526		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et versements assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, associations affiliées				
	Autres dettes	8 550	8 550		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	Total	47 076	47 076		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	



Landes

Initiatives

AUDIT AQUITAINE
Commissariat aux comptes

NEANT

LANDES INITIATIVES

Exercice clos le : 31/12/2011

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Nature:

Importance:

BILAN ACTIF

	31/12/2011			31/12/2010
	Brut	Amort. Dépréciat	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)	611 040	17 284	593 756	526 242
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)	611 040	17 284	593 756	526 242
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés				
Autres créances	48 098		48 098	97 561
Valeurs mobilières de placement	315 463		315 463	315 463
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	198 490		198 490	112 310
Charges constatées d'avance (3)	266		266	262
TOTAL (II)	562 317		562 317	525 596
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 173 357	17 284	1 156 073	1 051 838

AUDIT AQUITAINE
Commissariat aux comptes

Proforma

BILAN PASSIF

	31/12/2011	31/12/2010
	Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	125 600	120 600
<i>Dont legs et donations, subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>		
Ecarts de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)		
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise	983 397	876 034
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Compartat)		
TOTAL (I)	1 108 997	996 634
Comptes de liaison (II)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (III)	0	0
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
TOTAL (IV)	0	0
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	38 526	41 140
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	8 550	14 064
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL (V)	47 076	55 204
Ecarts de conversion passif (VI)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	1 156 073	1 051 838

AUDIT AQUITAINE
Commissariat aux comptes

forma

COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2011	31/12/2010
	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
Prestations de services		
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION	0	0
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	133 210	123 290
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	216	357
Collectes		
Cotisations	8 925	8 800
Autres produits		
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1) (I)	142 351	132 447
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)		
Autres achats et charges externes (2)	131 254	133 116
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Autres charges de personnel		
Dotations aux amortissements sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges		
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3) (II)	131 254	133 116
1° RESULTAT D'EXPLOITATION (II) (I)	11 097	669
PRODUITS FINANCIERS		
De participations (4)		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)		
Autres intérêts et produits assimilés (4)	310	283
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges	4 557	1 959
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		1 736
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V) (II)	4 867	3 978
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	12 192	2 785
Intérêts et charges assimilées (5)	3 772	541
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI) (II)	15 964	3 326
2° RESULTAT FINANCIER (V-VI) (II)	-11 097	652
3° RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (II-III-VI) (II)	0	17

AUDIT AQUITAINE
Commissariat aux comptes

Proforma

COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2011	31/12/2010
	Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		17
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	0	17
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	0	0
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	0	0
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	0	17
Impôts sur les bénéfices (IX)		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	147 218	136 442
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	147 218	136 442
5 - RESULTAT NET COMPTABLE	0	0

AUDIT AQUITAINE
Commissariat aux comptes

COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2011 TOTAL	31/12/2011 FONCTIONNEMENT	31/12/2011 FONDS DE PRÉ
	Total	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services			
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION	0	0	0
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation	133 210	133 210	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	216	216	
Collectes			
Cotisations	8 925	8 925	
Autres produits			
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I) (II)	142 351	142 351	0
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Variation de stocks (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements			
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)			
Autres achats et charges externes (2)	131 254	129 451	1 803
Impôts, taxes et versements assimilés			
Salaires et traitements			
Charges sociales			
Autres charges de personnel			
Dotations aux amortissements sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur actif circulant			
Dotations aux provisions pour risques et charges			
Autres charges			
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3) (II)	131 254	129 451	1 803
I - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	11 097	12 900	-1 803
PRODUITS FINANCIERS			
De participations (4)			
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)			
Autres intérêts et produits assimilés (4)	310	311	
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges	4 556		4 556
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	4 867	311	4 556
CHARGES FINANCIÈRES			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	12 192		12 192
Intérêts et charges assimilées (5)	3 771	431	3 341
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)	15 964	431	15 533
2 - RESULTAT FINANCIER (V-VI)	-11 097	-120	-10 977
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)	0	12 780	-12 780

AUDIT AQUITAINE
Commissariat aux comptes

COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2011 TOTAL	31/12/2011 FOCTIONNEMENT	31/12/2011 FONDS DE PRÊT
	Total	Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion	0	0	
Sur opérations en capital			
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	0	0	0
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion	0	0	0
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	0	0	0
4- RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	0	0	0
Impôts sur les bénéfices (IX)			
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	147 218	142 662	4 556
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	147 218	129 882	17 336
5- RESULTAT NET COMPTABLE	0	12 780	-12 780