

INSTITUT INTERNATIONAL POUR LES ETUDES COMPARATIVES IIPEC

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

Rapports du commissaire aux comptes

Assemblée générale d'approbation des comptes

de l'exercice clos le 31 décembre 2010

INSTITUT INTERNATIONAL POUR LES ETUDES COMPARATIVES

IIPEC

4, rue de la Michodière

75002 PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE D'APPROBATION DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010

Aux membres de l'assemblée générale,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2010, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association 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.

1. **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.

F.-M. RICHARD & ASSOCIÉS

INSTITUT INTERNATIONAL POUR LES ETUDES COMPARATIVES

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2010.

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.

2. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués 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.

3. Vérifications et Informations spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité de la directrice et dans les documents adressés aux membres de l'assemblée générale sur la situation financière et les comptes annuels.

Paris, le 4 novembre 2011

Le commissaire aux comptes

F.-M. RICHARD & Associés

Gérard CHABROL

Institut International Pour les Etudes Comparatives IIPEC

Association régie par la loi du 1er juillet 1901

SIRET : 39100480100034

NAF : 8542 Z



Siège Social

4 rue de la Michodière

75002 PARIS



COMPTES ANNUELS

Au 31 Décembre 2010



Société d'Expertise Comptable
et de Commissaires aux Comptes
138, bd Haussmann - 75008 PARIS

Tél. : 01.42.99.66.44 - Fax. 01.42.89.31.63

Société Anonyme au Capital de 1.400.000 € - R.C.S. PARIS B 652 059 213 - SIRET 652 059 213 00023 - NAF 6920Z

BILAN ACTIF

Euros

	31/12/2010			31/12/2009
	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	2 880	2 780	100	745
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	112 916	107 076	5 840	21 789
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	12 995		12 995	13 376
TOTAL (I)	128 791	109 856	18 935	35 910
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	5 532		5 532	13 928
Autres créances	1 055 755		1 055 755	2 050 667
Valeurs mobilières de placement	661 046		661 046	
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	40 064		40 064	215 455
Charges constatées d'avance (3)	3 592		3 592	2 365
TOTAL (II)	1 765 989		1 765 989	2 282 415
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	1 894 781	109 856	1 784 925	2 318 325
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

BILAN PASSIF

Euros

	Euros	
	31/12/2010	31/12/2009
	Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>		
Ecarts de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	12 996	12 996
Report à nouveau	652 371	628 307
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	167 626	24 064
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL	(I)	832 992
Comptes de liaison	(II)	665 366
PROVISIONS		
Provisions pour risques	77 487	69 269
Provisions pour charges		
TOTAL	(III)	77 487
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
TOTAL	(IV)	
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	8 057	390
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	65 984	154 081
Dettes fiscales et sociales	56 938	62 677
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		136
Produits constatés d'avance (1)	743 465	1 366 405
TOTAL	(V)	874 445
Ecarts de conversion passif	(VI)	1 583 689
TOTAL GENERAL	(I à VI)	2 318 325
<i>1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)</i>	873 300	1 583 689
<i>1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)</i>	1 146	
<i>2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque</i>	8 057	
<i>3) dont emprunts participatifs</i>		
ENGAGEMENTS DONNES		

COMPTES DE RESULTAT

Euros

		31/12/2010	31/12/2009
		Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services		1 690 823	2 372 354
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION		1 690 823	2 372 354
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		5 289	4 484
Collectes			
Cotisations			
Autres produits		6	6
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	(I)	1 696 119	2 376 843
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)		775 566	1 108 117
Impôts, taxes et versements assimilés		26 228	19 922
Salaires et traitements		474 141	699 645
Charges sociales		77 520	77 673
Autres charges de personnel		197 329	244 884
Dotations aux amortissements sur immobilisations		17 784	77 887
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur actif circulant			
Dotations aux provisions pour risques et charges		8 218	69 269
Autres charges		2 307	93
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	(II)	1 579 094	2 297 490
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	(I-II)	117 025	79 353
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)	3 741	
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)		47 753
PRODUITS FINANCIERS			
De participations (4)			
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)			
Autres intérêts et produits assimilés (4)			
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
Différences positives de change		952	4 337
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		526	3 440
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(V)	1 478	7 777
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilées (5)		241	1 652
Différences négatives de change		3 086	13 841
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	(VI)	3 327	15 494
2 - RESULTAT FINANCIER	(V-VI)	(1 849)	(7 716)
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(I-II+III-IV+V-VI)	118 916	23 884

COMPTES DE RESULTAT

Euros

		31/12/2010	31/12/2009
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital		48 822	180
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	(VII)	48 822	180
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital		113	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VIII)	113	
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(VII-VIII)	48 709	180
Impôts sur les bénéfices	(IX)		
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V+VII)	1 750 159	2 384 800
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VIII+IX)	1 582 533	2 360 737
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		167 626	24 064
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		167 626	24 064
1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
2) dont redevances sur crédit-bail mobilier			
dont redevances sur crédit-bail immobilier			
3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
4) dont produits concernant des entreprises liées			
5) dont intérêts concernant des entreprises liées			
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits			
Bénévolat			
Prestations en nature		76 640	91 450
Dons en nature			
TOTAL		76 640	91 450
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens		76 640	91 450
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL		76 640	91 450

Règles et méthodes comptables

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Les comptes annuels présentés ci-contre laissent apparaître au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2010 un total de 1 784 924,59 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, un résultat de 167 625,58 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2010 au 31/12/2010.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les conventions générales 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 du plan comptable des associations et fondations (règlement CRC 99-01 du Comité de la Règlementation Comptable).

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

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition :

- les valeurs résiduelles ne sont pas déduites de la base amortissable, dès lors que celles-ci ne sont pas significatives ni mesurables.
- les frais accessoires sont incorporés au coût d'acquisition des immobilisations incorporelles, corporelles et financières.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilisation prévue.

Les immobilisations (Installations et équipements) sont la propriété de l'association et mises à disposition des projets conformément aux contrats.

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Aucune modification significative des méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels n'est intervenue au cours de l'exercice.

Informations d'ordre fiscal :

L'Institut International Pour les Etudes Comparatives (IIEPEC) a pour activité essentielle les études, la recherche et la coopération internationale dans le domaine des sciences sociales.

A ce titre, elle est soumise aux impôts commerciaux depuis le 1er janvier 2003.

Cependant, les projets financés sur les ressources du 9ème Fonds Européen de Développement sont exonérés de tout impôt sur les bénéfices en France, en application de l'article 31 de l'annexe IV de la convention internationale de Cotonou du 23 juin 2000.

Autres informations d'ordre comptables :

Les conventions sont enregistrées en comptabilité pour le montant total attribué à la date de notification. Lorsque la convention est pluriannuelle, les contributions financières peuvent être reportées sur les exercices suivants pour la partie non encore consommée par le biais des produits constatés d'avance. Ceux-ci figurent au passif du bilan.

Les contributions volontaires en nature correspondent aux mises à disposition de personnels. Elles sont évaluées en fonction du nombre de jours rapportés aux taux journaliers, soit pour l'exercice 2010, 191 jours pour une valorisation de 76 640 Euros.

Autres informations :

L'information pour l'exercice sur les rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles de l'association ne peut être fournie, car elle correspondrait à une information individuelle.

IMMOBILISATIONS

Euros

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
Total I			
Total II	4 332,44		
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	15 466,36		
Matériel de transport	161 936,19		
Matériel de bureau et informatique, mobilier	128 370,62		1 303,41
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Total III	305 773,17		1 303,41
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	13 376,13		
Total IV	13 376,13		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	323 481,74		1 303,41

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement (I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		1 452,07	2 880,37	
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers		2 857,60	12 608,76	
Matériel de transport		150 502,52	11 433,67	
Matériel de bureau et informatique, mobilier		40 800,52	88 873,50	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total III		194 160,64	112 915,93	
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		381,12	12 995,01	
Total IV		381,12	12 995,01	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		195 993,83	128 791,31	

AMORTISSEMENTS

Euros

Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Valeur en début d'ex.	Augment. Dotations	Diminutions Sorties / Rep.	Valeur en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Total I				
Total II	3 587,50	532,05	1 339,36	2 780,19
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers	11 968,14	805,45	2 857,60	9 915,99
Matériel de transport	148 824,90	13 111,30	150 502,52	11 433,68
Matériel de bureau et informatique, mobilier	123 191,02	3 335,61	40 800,52	85 726,11
Emballages récupérables et divers				
Total III	283 984,06	17 252,36	194 160,64	107 075,78
TOTAL GENERAL (I + II + III)	287 571,56	17 784,41	195 500,00	109 855,97

Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOIR							
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements nets amort. à fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortisse- ment fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortisse- ment fiscal exceptionnel	
Immo. incorporelles							
Frais d'établisse- Total I							
Aut. immo. incorp. Total II							
Immo. corporelles							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gén., agenc. amén. const.							
Inst. techn., mat. outil. indus.							
Inst. gén., agenc., amén. divers							
Matériel de transport							
Mat. bureau, inform., mobilier							
Emballages récup. et divers							
Total III							
Frais acq. titres part. Total IV							
TOT. GEN. (I+II+III+IV)							

Cadre C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES				
	Montant net début d'ex.	Augmen- -tations	Dotations ex. aux amort.	Montant net en fin d'ex.
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

PROVISIONS ET DEPRECIATIONS INSCRITES AU BILAN

Euros

	Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations exercice	Diminutions : Reprises exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées				
Provisions pour reconstitution gisements miniers et pétroliers				
Provisions pour investissements				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger av. 01/01/92				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger ap. 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
Total I				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions et obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour grosses réparations				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés payés				
Autres provisions pour risques et charges	69 269,00	8 218,49		77 487,49
Total II	69 269,00	8 218,49		77 487,49
Dépréciations				
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur titres mis en équivalence				
Sur titres de participation				
Sur autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients				
Autres dépréciations				
Total III				
TOTAL GENERAL (I + II + III)	69 269,00	8 218,49		77 487,49
<i>- d'exploitation</i>		8 218,49		
<i>Dont dotations et reprises : - financières</i>				
<i>- exceptionnelles</i>				
<i>Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation de l'exercice (Art. 39-1-5 du CGI)</i>				

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Euros

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières				
		12 995,01		12 995,01
De l'actif circulant				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients				
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéficiaires				
Taxe sur la valeur ajoutée				
		17 094,10	17 094,10	
Autres impôts taxes et versements assimilés				
Divers				
		1 032 238,19	1 032 238,19	
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers				
		6 422,78	6 422,78	
Charges constatées d'avance				
		3 591,98	3 591,98	
Total		1 077 874,01	1 064 879,00	12 995,01

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consenties aux associés

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)					
- à un an maximum à l'origine					
		8 057,26	8 057,26		
- à plus d'un an à l'origine					
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés					
		65 984,40	65 984,40		
Personnel et comptes rattachés					
		18 562,35	18 562,35		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					
		34 841,11	34 841,11		
Impôts sur les bénéficiaires					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et versements assimilés					
		3 534,69	3 534,69		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)					
Autres dettes					
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
		743 465,42	743 465,42		
Total		874 445,23	874 445,23		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunt, dettes contractés auprès des associés

TABLEAUX DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Euros

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES					
Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nvlles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D = A - B + C
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 nvlles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels					
Total					
Legs et donations					
Total					
Total					

TABLEAU DE SUIVI DES LEGS ET DONATIONS

Euros

Legs et donations autorises par l'administration	Solde des legs et donations en début d'exercice	Encaissements	Décaissements et virements pour affectation définitive	Solde des legs et donations en fin d'exercice
	A	B	C	D = A + B - C
Total				

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Euros

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	A	B	C	D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- 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				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	12 995,52			12 995,52
Report à nouveau	628 307,11	24 063,66		652 370,77
Résultat de l'exercice	24 063,66	167 625,58	24 063,66	167 625,58
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- apports				
- legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Total	665 366,29	191 689,24	24 063,66	832 991,87

DETAIL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Euros

Répartition par nature de charges		31/12/2010 Débit	31/12/2009 Débit
860 - Secours en nature (alimentaires, vestimentaires, ...)			
	Total		
861 - Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériels, ...)		76 640,00	91 450,00
	Total	76 640,00	91 450,00
862 - Prestations			
	Total		
864 - Personnel bénévole			
	Total		
TOTAL		76 640,00	91 450,00

Répartition par nature de ressources		31/12/2010 Crédit	31/12/2009 Crédit
870 - Bénévolat			
	Total		
871 - Prestations en nature		76 640,00	91 450,00
	Total	76 640,00	91 450,00
875 - Dons en nature			
	Total		
TOTAL		76 640,00	91 450,00

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

		Euros	
		31/12/2010	31/12/2009
Créances clients et comptes rattachés			
418100	CLIENTS PROD.NON ENC.FACT	4 531,70	1 732,71
	Total	4 531,70	1 732,71
Autres créances			
468700	DEBITEUR CREDITEUR DIVERS	2 700,00	
	Total	2 700,00	
TOTAL GENERAL		7 231,70	1 732,71

DETAIL DES CHARGES A PAYER

		Euros	
		31/12/2010	31/12/2009
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
518600	BANQUE CHRG A PAYER		390,36
	Total		390,36
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
408100	FOURN. FACT.NON PARVENUES	58 478,94	142 835,22
	Total	58 478,94	142 835,22
Dettes fiscales et sociales			
428200	DETTES PROV./CONGES PAYES	16 587,51	17 896,18
438200	CHARG.SOC./CONGES A PAYER	5 704,28	4 987,08
448000	ETAT CHG.A PAY.PROD.A REC		3 717,00
	Total	22 291,79	26 600,26
TOTAL GENERAL		80 770,73	169 825,84

DETAIL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

		Euros	
		31/12/2010	31/12/2009
487000	PRODUITS CONSTAT.D'AVANCE	743 465,42	1 366 404,81
TOTAL GENERAL		743 465,42	1 366 404,81

DETAIL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

		Euros	
		31/12/2010	31/12/2009
486100	CHARGES CONSTAT. D'AVANCE	3 591,98	2 365,29
TOTAL GENERAL		3 591,98	2 365,29

DETAIL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES

Euros

		31/12/2010	31/12/2009
Sur opérations en capital			
675000	VNC DES IMMOBILISATIONS	112,71	
	Total	112,71	
	TOTAL GENERAL	112,71	

DETAIL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS

Euros

		31/12/2010	31/12/2009
Sur opérations en capital			
775000	PROD CESSION ELMENT ACTIF	48 821,97	180,00
	Total	48 821,97	180,00
	TOTAL GENERAL	48 821,97	180,00

TRANSFERTS DE CHARGES

Euros

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Nature des transferts de charges	Montant
Remboursements frais de Prospection	4 531,70
Remboursements assurances	447,58
Remboursements divers	310,10
Total	5 289,38

INSTITUT INTERNATIONAL POUR LES ETUDES COMPARATIVES

IIPEC

4, rue de la Michodière

75002 PARIS

RAPPORT SPÉCIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS RÉGLEMENTÉES

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE D'APPROBATION DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2010

Aux membres de l'assemblée générale,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

Conventions soumises à l'approbation de l'assemblée générale

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Paris, le 4 novembre 2011

Le commissaire aux comptes

F.-M. RICHARD & Associés

Gérard CHABROL