



## ASSOCIATION FACE

19 rue Bayard  
31000 TOULOUSE

Commissariat aux comptes

LILLE

LYON

MARSEILLE

MONTPELLIER

NANTES

ORLÉANS

PARIS

ROUEN

TOULOUSE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE  
AUX COMPTES SUR LES  
COMPTES ANNUELS  
POUR L'EXERCICE CLOS  
LE 31/12/2010**

Société de Commissariat  
aux comptes  
Membre de la Compagnie  
Régionale de Paris

**Veillez noter notre nouvelle adresse :**

**AUDIT ETOILE**

**55 boulevard de l'Embouchure  
Central Parc – Bât C  
31200 Toulouse**

*Nos numéros de téléphone restent inchangés :  
Tél. 05 34 41 53 70 – Fax 05 34 41 15 46*

SIÈGE SOCIAL  
10, rue de Vandrezanne  
75013 Paris  
TÉL . 33 (0)1 53 80 94 00  
FAX . 33 (0)1 53 80 94 55

UNE SOCIÉTÉ DU GROUPE ALPHA

SA au capital de 200 000 € • B 337 630 792 RCS Paris • Numéro d'identification intracommunautaire FR 55 337 630 792

## Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31.12.2010

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2010 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association FACE Grand Toulouse, tels qu'ils sont annexés au présent rapport,
- la justification des appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

### **I. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France : ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à examiner, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.

## **II. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article L.823-9, du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

### Provision pour risque d'emploi

L'annexe expose les raisons de la constitution d'une provision pour risque d'emploi. Dans le cadre de nos appréciations, nous nous sommes assurés du bien-fondé et des estimations retenues pour sa comptabilisation.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

## **III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles 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 les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Toulouse, le 23 mai 2011



Marielle PERRON DUPUY  
Commissaire aux comptes

**ANNEXE AU RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX  
COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

## BILAN SIMPLIFIE

Durée de l'exercice	12 mois
Durée de l'exercice précédent	12 mois

<b>ACTIF</b>	Exercice clos le 31/12/2010			Exercice N-1 31/12/2009
	BRUT	Amort., Prov.	NET	NET
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles	526	526		0
Immobilisations corporelles	24 527	21 687	2 840	2 493
Immobilisations financières	360		360	360
<b>Total (I)</b>	<b>25 413</b>	<b>22 213</b>	<b>3 200</b>	<b>2 853</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Créances clients et comptes rattachés	1 050		1 050	932
Autres créances	30 470		30 470	31 740
Disponibilités	95 064		95 064	106 815
Charges Constatées d'avance	1 175		1 175	697
<b>Total (II)</b>	<b>127 759</b>	<b>0</b>	<b>127 759</b>	<b>140 184</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>	<b>153 172</b>	<b>22 213</b>	<b>130 959</b>	<b>143 037</b>

## PASSIF

	Exercice N 31/12/2010	Exercice N-1 31/12/2009
<b>FONDS PROPRES</b>		
Report à nouveau	40 505	32 841
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	2 173	7 665
Subventions d'investissement / biens renouv.		235
<b>Total I</b>	<b>42 678</b>	<b>40 741</b>
Provisions pour risques et charges	18 929	15 143
Fonds dédiés		16 775
<b>Total II</b>	<b>18 929</b>	<b>31 918</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes auprès d'établissement de crédit	2 500	2 926
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 326	9 120
Dettes fiscales et sociales	53 626	52 332
Autres dettes	2 900	
Produits Constatés d'Avance	0	6 000
<b>Total III</b>	<b>69 352</b>	<b>70 378</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>	<b>130 959</b>	<b>143 037</b>

<b>COMPTE DE RESULTAT SIMPLIFIE</b>
-------------------------------------

Durée de l'exercice	12 mois
Durée de l'exercice précédent	12 mois

	Exercice N 31/12/2010	Exercice N-1 31/12/2009
<b>CHARGES</b>		
Autres charges externes	98 281	68 287
Impôts taxes et versement assimilés	9 745	9 583
Rémunération du personnel	159 591	156 306
Charges sociales	62 101	62 772
Dotations aux amortissements	1 778	2 664
Provisions pour risques perte emploi	3 786	4 535
Autres Charges	15	176
Charges financières : intérêts et charges assimilés	4	46
Charges exceptionnelles	554	1 040
Fonds dédiés		16 775
<b>Total charges</b>	<b>335 855</b>	<b>322 184</b>
<b>PRODUITS</b>		
Vente de formations et prestations diverses	45 056	3 050
Subventions exploitation	246 654	289 532
Adhésions des entreprises	24 250	23 100
Autres produits	2 000	
Reprises sur amortissement, transferts de charges	1 652	7 002
Produits financiers : intérêts	205	388
Produits exceptionnels	1 436	6 777
Reprises fonds dédiés	16 775	
<b>Total produits</b>	<b>338 028</b>	<b>329 849</b>
<b>BENEFICE ou PERTE (total produits - total charges)</b>	<b>2 173</b>	<b>7 665</b>

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

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

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

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

### LES FINANCEMENTS DES MISSIONS

Les financements sont inscrits en comptabilité à la date de l'avis d'attribution.

Les financements attribués mais non perçus sont inscrits en financements à recevoir. Les financements sont rattachés aux produits de l'exercice en fonction de la période indiquée dans la convention d'attribution. Si la convention se rapporte à l'année civile, la totalité du financement sera est inscrite en produits.

Si le financement concerne plusieurs exercices, il est rattaché aux produits de l'exercice prorata temporis. La partie du financement concernant les exercices suivants est enregistrée en produits constatés d'avance.

Si le financement est acquis en fonction de certaines dépenses, il est rattaché aux produits de l'exercice selon un ratio : dépenses engagées à la clôture de l'exercice divisées par le total des dépenses à engager pour l'action.

Si un financement n'est plus exigible ou atteint de prescription, le solde de ce dernier est inscrit en perte.

### LE BENEVOLAT

La valorisation des contributions volontaires effectuées à titre gratuit n'a aucune incidence sur le résultat. Elle a pour but de donner une image fidèle des activités de l'association.

## COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluation valeur d'origine fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	526			526	526
Install.gén. Agenc. Aménag. divers	754			754	754
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	21 648	2 125		23 773	23 773
TOTAL	22 402	2 125		24 527	24 527
Prêts, autres immobilisations financières	360			360	360
TOTAL	360			360	360
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>23 288</b>	<b>2 125</b>		<b>25 413</b>	<b>25 413</b>

Immobilisations amortissables	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions et Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	526			526
Install.gén. Agenc. Aménag. divers	239	75		315
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	19 670	1 703		21 372
TOTAL	19 909	1 778	0	21 687
Prêts, autres immobilisations financières				
TOTAL	0	0	0	0
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>20 435</b>	<b>1 778</b>	<b>0</b>	<b>22 213</b>

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Install.gén. Agenc. Aménag. divers	75				
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	1 703				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 778</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Tableau des variations des fonds associatifs**

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et traitements	Dotations exercice	Reprise exercice	Montant fin d'exercice
Fonds propres					
Réserves :					
Report à nouveau	32 841	7 665		0	40 506
RESULTAT DE L'EXERCICE	7 665	-7 665	2 173		2 173
Autres fonds associatifs					
Subventions d'investissement	235			235	0
Provisions règlementées					
<b>TOTAL I</b>	<b>40 741</b>	<b>0</b>	<b>2 173</b>	<b>235</b>	<b>42 679</b>

**Etat des provisions**

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	15 143	18 929	15 143		18 929
<b>TOTAL</b>	<b>15 143</b>	<b>18 929</b>	<b>15 143</b>		<b>18 929</b>
Dont dotations et reprises d'exploitation		18 929	15 143		

**PROVISION POUR RISQUE EMPLOI**

Elle est destinée à couvrir les coûts d'un maintien provisoire de l'emploi dans l'éventualité d'une perte de financements.

Elle s'élève à 18 929 € au 31 décembre 2010.

**Etat des échéances des créances et des dettes**

<b>Etat des créances</b>	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Autres immobilisations financières	360	360	
Personnels et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	716	716	
Débiteurs divers	30 804	30 804	
Charges constatées d'avance	1 176	1 176	
<b>TOTAL</b>	<b>33 056</b>	<b>33 056</b>	

<b>Etat des dettes</b>	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes et crédits à plus d'un an à l'origine	2 500	2 500		
Fournisseurs et comptes rattachés	10 326	10 326		
Personnels et comptes rattachés	27 161	12 511		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	25 071	27 161		
Autres impôts taxes et assimilés	1 393	1 393		
Créditeurs divers	2 900	2 900		
<b>TOTAL</b>	<b>69 352</b>	<b>69 352</b>	<b>0</b>	
Emprunt remboursés en cours d'exercice	426			

Le montant brut des emprunts est égal à 2 500 euros et se décompose comme suit :  
part à 1 an au plus : 2 500 euros

**Suivi des fonds dédiés**

En 2010, nous pouvons faire la reprise des 16 775 euros de fonds dédiés.

**Evaluation des immobilisations corporelles**

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

**Evaluation des créances et des dettes**

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**PRODUITS A RECEVOIR**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	31 520
<b>Total</b>	<b>31 520</b>

**CHARGES A PAYER**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 326
Dettes fiscales et sociales	53 626
Autres dettes	2 900
<b>Total</b>	<b>66 852</b>

**CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	1 176
<b>Total</b>	<b>1 176</b>
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	0
<b>Total</b>	<b>0</b>

**Subventions d'équipement**

Les subventions attribuées pour le financement d'un bien immobilisé sont inscrites au passif du bilan dans un groupe de subventions d'investissement.

Elles sont reprises dans le compte de résultat au rythme d'amortissement du bien qu'elles ont servi à financer.

**COMPLEMENT D'INFORMATION RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT**

	Personnel salarié	Personnel mis à la disposition de l'entreprise
Cadres	2	
Agents de maitrises et techniciens	1	
Employés	3	
Total	6	

**ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS****DROIT INDIVIDUEL A LA FORMATION**

Dans le cadre du droit individuel à la formation institué par la loi 2004-391 de mars 2004 relative à la formation professionnelle tout au long de sa vie, au 31/12/2010, le volume d'heures de formation cumulées relatif au droit acquis et non exercés est de 447 heures.

**VALORISATION DU TEMPS DES COLLABORATEURS  
D'ENTREPRISES SUR LES ACTIONS FACE GRAND TOULOUSE EN 2010  
(hors conseil d'administration, Bureau et formation en entreprises)**

Nom de l'Action	d'Entreprises Impliquées	salariés d'entreprises	TOTAL temps des bénévoles (en h)	Estimation temps des bénévoles
PROFILIERE	15	26	275	Intervention comprendre : 7*4h + 3*4h geiq + 7*3h airbus + 3*8h + 4*2h adt = 93 h <u>rdv stagiaire</u> : 9*1h=9h journée d'info : 9h x 4 pers = 36h stages : 1/3 de (9 de 1 semaines + 6 de 2 jrs) = 137h
1 BUT POUR L'EMPLOI	9	30	900	10 interventions X 3h X 30 intervenants = 900 heures
Parrainage	38	38	1172	62x 8mois x 2h par mois= 992 4 réunions de 3h x 15 professionnels = 180 = 1172
Coaching emploi	9	11	32	2h de suivi et contact pour 16 candidats
Job Academy (dont MCEF)	10	15	96	3 sessions de 6h + 3h de suivi et contact pour 20 candidats
<b>SOUS TOTAL AXE EMPLOI</b>	<b>81</b>	<b>120</b>	<b>2475</b>	
<b>AXE ECOLE</b>	<b>30</b>	<b>82</b>	<b>444</b>	11 <u>visites</u> (1 visites = 3h) soit <b>33h</b> 40 <u>simulations</u> (1 simul =5h) <b>200h</b> 12 <u>Interventions classe</u> (1 = 3h) soit <b>36h</b> <u>total de 15</u> <u>semaines de stages réalisés</u> (1 semaine de stage = 1 / 3 de 35 h), soit 81 semaines X 35h/3 = <b>175h</b> total
<b>AXE ENTREPRISE / CHRYSLIDE</b>	<b>11</b>	<b>11</b>	<b>264</b>	7 réunions X 3h x 4 bénévoles = 84 + 12 parrainage X 15h d'accompagnement =180 = 264
Sensibilisation à l'égalité de traitement	6	66	0	temps formation non comptabilisé en bénévolat
échanges bonnes pratiques RH diversité	5	11	88	grpe senior 4réu*3*4= 48 ; prép 10 ans 4réu*2*5=40
<b>TOTAL GNAL</b>	<b>134</b>	<b>290</b>	<b>3271</b>	

➤ Soit un total général de **3271 H**

➤ Sur la base de 100 €/H la valorisation du bénévolat s'élève à : **327 100 €**