

**Association AquiRespi**

160 cours du médoc  
33300 BORDEAUX

**DEPOT DES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE 2010**  
(Période du 1<sup>er</sup> janvier 2010  
au 31 décembre 2010)

# Association AquiRespi

160 cours du médoc  
33300 BORDEAUX

## ***DEPOT DES COMPTES ANNUELS EXERCICE 31/12/2010***

### **S O M M A I R E**

#### **1 - COMPTES ANNUELS**

- |                      |        |
|----------------------|--------|
| - Bilan              | Page 1 |
| - Compte de résultat | Page 3 |
| - Annexe             | Page 5 |

#### **2 - RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

- |                   |         |
|-------------------|---------|
| - Rapport général | Page 12 |
|-------------------|---------|

# **1 - COMPTES ANNUELS**

**BILAN**

**COMPTE DE RESULTAT**

**ANNEXE**

## BILAN ACTIF

	31/12/2010			31/12/2009
	Brut	Amort. prov.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaire	18 672	-18 672		
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	19 803	-15 214	4 589	2 471
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	15		15	15
Prêts				
Autres immobilisations financières	5 187		5 187	5 187
	<b>43 677</b>	<b>-33 886</b>	<b>9 792</b>	<b>7 673</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				2 979
<b>Créances d'exploitation (3)</b>				
Créances usagers et comptes rattachés	1 941		1 941	1 687
Autres créances	285 854		285 854	834 602
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
<b>Disponibilités</b>	64 072		64 072	203 589
Charges constatées d'avance (3)	9 089		9 089	10 775
	<b>360 956</b>		<b>360 956</b>	<b>1 053 631</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion Actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>404 634</b>	<b>-33 886</b>	<b>370 748</b>	<b>1 061 304</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)			5 187	5 187
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

## BILAN PASSIF

	31/12/2010	31/12/2009
	Net	Net
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves :		
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves réglementées		
- Autres Réserves		
Report à nouveau	39 171	27 693
<b>Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)</b>	7 095	11 478
Subventions d'investissement		
<b>Autres fonds associatifs</b>		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		
Subventions d'investissement	9 818	11 658
Provisions réglementées		
	<b>56 085</b>	<b>50 829</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques	8 234	7 869
Provisions pour charges		
	<b>8 234</b>	<b>7 869</b>
<b>FONDS DEDIES</b>		
Sur subventions de fonctionnement	18 825	34 623
Sur autres ressources		
	<b>18 825</b>	<b>34 623</b>
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	12 878	11 311
Emprunts et dettes financières (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	117 564	110 100
Dettes fiscales et sociales	86 970	58 032
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	61 909	14 295
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)	8 282	774 243
	<b>287 603</b>	<b>967 983</b>
Ecart de conversion Passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>370 748</b>	<b>1 061 304</b>
(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	287 603	967 983
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque	12 878	11 311
(3) Dont emprunts participatifs		

(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours

## COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2010	31/12/2009
	Total	Total
<b>Produits d'exploitation (1)</b>		
Production vendue (services)		
Production vendue		
<b>Chiffre d'affaires net</b>		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	738 177	501 822
Reprises sur provisions et transfert de charges	27 012	29 603
Autres produits	22 993	22 579
	<b>788 182</b>	<b>554 004</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Achat de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes (a)	338 602	289 995
Impôts, taxes et versements assimilés	27 211	11 488
Salaires et traitements	296 892	146 695
Charges sociales	132 277	78 816
Dotations aux amortissements et provisions :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	1 839	1 549
- Sur immobilisations : dotations aux provisions		
- Sur actif circulant : dotations aux provisions		
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	365	
Autres charges	36	649
	<b>797 222</b>	<b>529 192</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-9 039</b>	<b>24 812</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>		
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
<b>Produits financiers</b>		
De participations (3)		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)		
Reprises sur provisions et tranfert de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	337	778
	<b>337</b>	<b>778</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>337</b>	<b>778</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>-8 703</b>	<b>25 589</b>

**COMPTE DE RESULTAT (suite)**

	31/12/2010	31/12/2009
	Total	Total
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	3 400	1 777
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
	<b>3 400</b>	<b>1 777</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	3 400	90
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
	<b>3 400</b>	<b>90</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>1 687</b>
Impôts sur les bénéfices		
Total des produits	791 919	556 558
Total des charges	800 622	529 282
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>-8 703</b>	<b>27 276</b>
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs	15 798	
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		15 798
<b>EXCEDENTS OU DEFICIT</b>	<b>7 095</b>	<b>11 478</b>
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs.	3 400	1 777
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs	3 400	90
(3) Dont produits concernant les entités liées		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
<b>Produits</b>		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
<b>TOTAL</b>		
<b>Charges</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		

## 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

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2010 dont le total est de 370 748,03 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 7 095,49 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.

Ces comptes annuels ont été établis le 10/02/2011.

#### I - Faits caractéristiques de l'exercice.

Aucun fait caractéristique n'est à mentionner au titre de l'exercice écoulé.

#### II - Principes, règles et méthodes comptables.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

##### 1°) Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

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

- |                                      |                |
|--------------------------------------|----------------|
| - Logiciel                           | 6 mois à 2 ans |
| - Installations générales            | 5 à 10 ans     |
| - Matériel de bureau et informatique | 2 à 3 ans      |
| - Mobilier                           | 3 à 5 ans      |

##### 2°) Subventions

Les subventions de fonctionnement sont comptabilisées en produits sur l'année de référence.

Les subventions accordées et non perçues à la date de la clôture sont comptabilisées en produits à recevoir (Solde FIQCS).

Conformément au plan comptable associatif, les subventions allouées à un budget spécifique non entièrement réalisées font l'objet d'une écriture de dotation aux fonds dédiés pour la partie restant à engager, dans la mesure où le financeur a consenti la consommation de ces fonds sur l'exercice suivant.

Les subventions rattachées à des périodes postérieures à la date de clôture sont retraitées en produits constatés d'avance.

Lorsque le financeur refuse le report de consommation des fonds sur l'exercice suivant, le reliquat de subvention non consommé est constaté en subvention à reverser.

Les subventions d'investissement au passif ont été classées en subvention d'investissement réalisées.



Le caractère non renouvelable de la subvention d'investissement de première installation n'étant pas précisé dans les termes de la convention, une quote part égale à la dotation aux amortissements de chaque exercice est virée au compte de résultat.

### 3°) Autres informations complémentaires

#### **a - Provisions**

Maintien d'une provision pour risques constituée de dépenses pour une action en cours de réalisation pour lesquelles la subvention est non versée.

#### **b - Etat des créances et des dettes**

(Cf tableau de l'état des créances et des dettes)

#### **c - Produits à recevoir et charges à payer**

(Cf tableau des produits à recevoir et charges à payer)

L'association a provisionné un produit à recevoir destiné à couvrir le coût de la provision pour congés payés de l'exercice (charges sociales comprises). En effet, le financeur ne souhaite allouer les produits relatif à cette charge seulement lorsque celle ci est consommée par les salariés, et non lors de son provisionnement. Ainsi, la provision pour congés payés 2010 sera couverte par les fonds FIQCS, prélevés sur l'enveloppe 2011 (convention multi annuelle).

#### **d - Produits et charges constatées d'avance**

(Cf tableau des produits et charges constatées d'avance)

#### **e - Suivi des fonds dédiés**

(Cf tableau des fonds dédiés)

#### **f - Effectifs**

(Cf tableau des effectifs)

### III - Engagements hors bilan

#### 1°) Engagement en matière de retraite

Compte tenu de la récente date de création de la structure et du peu d'ancienneté du personnel, aucune provision pour engagement de retraite n'a été comptabilisé car elle n'est pas significative.

#### 2°) Engagement financiers

(Cf tableau des engagements financiers)

## IMMOBILISATIONS

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
Frais d'établissement, de recherche et développement	Total I		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	Total II	21 839	
<b>Immobilisations corporelles</b>			
Terrains			
Constructions			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels			
Installations générales, agencements et aménagements divers		5 969	
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier		16 266	3 958
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
	Total III	22 235	3 958
<b>Immobilisations financières</b>			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés		15	
Prêts et autres immobilisations financières		5 187	
	Total IV	5 202	
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>		<b>49 276</b>	<b>3 958</b>

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement, de recherche et développement (I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		3 167	18 672	
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations générales, agencements et aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers			5 969	
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier		6 390	13 834	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
	Total III	6 390	19 803	
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés			15	
Prêts et autres immobilisations financières			5 187	
	Total IV		5 202	
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>		<b>9 557</b>	<b>43 677</b>	

## AMORTISSEMENTS

Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Valeur en début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Sorties / Reprises	Valeur en fin d'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement, de recherche et dévelop.	Total I			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	Total II	21 839	3 167	18 672
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations générales, agencements et aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers	3 663	705		4 368
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	16 102	1 134	6 390	10 846
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total III	19 764	1 839	6 390	15 214
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>41 603</b>	<b>1 839</b>	<b>9 557</b>	<b>33 886</b>

Cadre B VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE				Cadre C PROV. AMORT DEROGATOIRES	
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Dotations	Reprises
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établis., recherche dévelop. (I)					
Aut. immobilisations incorporelles (II)					
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains					
Constructions					
Instal. génér., agenc. aménag. construc.					
Instal. techn., matériel outil. industriels					
Instal. génér., agenc. et aménag. divers	705				
Matériel de transport					
Matériel bureau et informatique, mobilié	1 134				
Emballages récupérables et divers					
Total III	1 839				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>1 839</b>				

Cadre D MOUVEMENTS DES CHARGES A REPARTIR S/ PLUSIEURS EXERCICES				
	Montant net début d'exercice	Augmentations	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				

## ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières		5 187		5 187
<b>De l'actif circulant</b>				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients		1 941	1 941	
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfiques				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts taxes et versements assimilés				
Divers		246 692	246 692	
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers		39 162	39 162	
Charges constatées d'avance		9 089	9 089	
<b>TOTAL</b>		<b>302 072</b>	<b>296 885</b>	<b>5 187</b>

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

### Observations :

La créance de 488 221 euros située à la ligne "Divers" des autres créances correspond pour l'essentiel au solde de la subvention de fonctionnement FIQCS restant à recevoir (448 370 euros).

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					
- à plus d'un an à l'origine					
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)					
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours					
Fournisseurs et comptes rattachés		117 564	117 564		
Personnel et comptes rattachés		16 000	16 000		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		63 963	63 963		
Impôts sur les bénéfiques					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et versements assimilés		7 007	7 007		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes		61 909	61 909		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance		8 282	8 282		
<b>TOTAL</b>		<b>274 725</b>	<b>274 725</b>		

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

## PRODUITS A RECEVOIR

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article 23)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2010	31/12/2009
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	39 162	28 608
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
<b>TOTAL</b>	<b>39 162</b>	<b>28 608</b>

### Détail autres produits à recevoir

Cotisations membres	7 515
Frais d'inscription aux gardes	6 660
Subvention relative à la provision pour congés payés 2010	23 151
Divers	1 836
	<b>39 162</b>

## CHARGES A PAYER

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article 23)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2010	31/12/2009
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	75 660	56 573
Dettes fiscales et sociales	29 717	23 434
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :		
<b>TOTAL</b>	<b>105 377</b>	<b>80 007</b>

### Détail des charges à payer

Fournisseurs fact. non parvenues	75 660	(dont indemnisation des gardes de kinés. pour 51 950 €)
Provision congés payés	23 151	
Autre provision	578	
Taxes assises sur les salaires	5 988	
	<b>105 377</b>	

## PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article 23)

Produits constatés d'avance	31/12/2010	31/12/2009
Produits d'exploitation	8 282	774 243
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
<b>TOTAL</b>	<b>8 282</b>	<b>774 243</b>

### Détail des produits constatés d'avance

- Frais d'inscription aux gardes 1S11	3 431
- Cotisations adhérents 1S11	4 851
	<b>8 282</b>

Charges constatées d'avance	31/12/2010	31/12/2009
Charges d'exploitation	9 089	10 775
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
<b>TOTAL</b>	<b>9 089</b>	<b>10 775</b>

## TABLEAUX DE SUIVI DES FONDS DEDIES

I - Subventions de fonctionnement affectées					
Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à engager sur nouvelle ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D=A-B+C
FAQSV 2005 - Evaluation externe		18 825			18 825
FIQCS 2009 - Masse salariale sur postes à créer		13 700	13 700		
FIQCS 2009 - Réunions de travail		2 098	2 098		
<b>TOTAL</b>		<b>34 623</b>	<b>15 798</b>		<b>18 825</b>

II - Ressources provenant de la générosité du public					
Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à engager sur nouvelle ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
Dons manuels	Néant				
Legs et donations	Néant				
<b>TOTAL</b>					

### EFFECTIF MOYEN

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

Catégories	Personnel salarié (ETP)	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	4,07	0,33
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	2,27	
Ouvriers		
<b>TOTAL</b>	<b>6,34</b>	<b>0,33</b>

### ENGAGEMENTS FINANCIERS

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

Engagements	Reçus	Donnés
Effets remis à l'escompte non échus		
Avals, cautions et garantis		
Engagements de crédit-bail mobilier		
Engagements de crédit-bail immobilier		
Engagements en matière de pensions, retraites, et assimilés		
<b>Autres engagements : Subvention FIQCS 2011 (8/12ème du financement 2010)</b>	<b>528 229</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>528 229</b>	

Dont concernant : - les dirigeants - les filiales - les participations - les autres entreprises liées dont engagements assortis de suretés réelles		
---	--	--

## **2 - RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

### **RAPPORT GENERAL**

**AQUI RESPI**  
**ASSOCIATION**  
160, cours du Médoc  
33300 BORDEAUX

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010**

Mesdames, Messieurs,

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 2010, sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'association AQUI RESPI, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- La justification de nos appréciations ;
- Les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le 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 de la profession applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisant 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 :

Produits à recevoir : pour compenser le non financement de la provision congés payés par l'autorité de tarification l'année de sa constitution, l'association a constaté, un produit à recevoir dont les modalités sont décrites en annexe. Nous nous sommes assurés la pertinence de cette option, qui ne nous est pas apparue en opposition avec les pratiques de financement de l'autorité de tarification.

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 de la profession 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 du Président et dans les documents adressés aux actionnaires sur la situation financière et les comptes annuels appellent de notre part les observations suivantes :

La date de l'assemblée générale d'approbation des comptes n'ayant pas été fixée au jour de l'émission de notre rapport, nous ne sommes pas en mesure de nous prononcer 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 adhérents sur la situation financière et les comptes annuels, ainsi que sur la survenance d'éventuels événements postérieurs à la clôture de l'exercice et sur leurs éventuelles conséquences sur les comptes de l'association.

Fait à Bordeaux, le 25 mars 2011.

**POUR LA SAS COMPAGNIE FIDUCIAIRE AUDIT**

Commissaire aux comptes titulaire

**Olivier LAFON**

Commissaire aux comptes

# COMPTES ANNUELS

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE - COMMISSAIRE AUX COMPTES

9 allée Serr - 33072 Bordeaux - tél. +33 (0)5 57 77 32 33 - fax +33 (0)5 57 77 32 65  
[www.compagnie-fiduciaire.com](http://www.compagnie-fiduciaire.com) - [cf-bordeaux@compagnie-fiduciaire.com](mailto:cf-bordeaux@compagnie-fiduciaire.com)

SOCIÉTÉ ANONYME AU CAPITAL DE 150 000 EUROS - R.C. BORDEAUX 494 030 182 - N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 10 404 030 182  
INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE DES EXPERTS COMPTABLES DE LA RÉGION BORDEAUX-AQUITAINE - MEMBRE DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES



ATAO N° 2006 7 26446

**BILAN ACTIF**

	31/12/2010			31/12/2009
	Brut	Amort. prov.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaire	18 672	-18 672		
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	19 803	-15 214	4 589	2 471
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	15		15	15
Prêts				
Autres immobilisations financières	5 187		5 187	5 187
	<b>43 677</b>	<b>-33 886</b>	<b>9 792</b>	<b>7 673</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				2 979
<b>Créances d'exploitation (3)</b>				
Créances usagers et comptes rattachés	1 941		1 941	1 687
Autres créances	285 854		285 854	834 602
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
<b>Disponibilités</b>	64 072		64 072	203 589
Charges constatées d'avance (3)	9 089		9 089	10 775
	<b>360 956</b>		<b>360 956</b>	<b>1 053 631</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion Actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>404 634</b>	<b>-33 886</b>	<b>370 748</b>	<b>1 061 304</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)			5 187	5 187
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Vu le Commissaire aux Comptes  
Compagnie Fiduciaire

## BILAN PASSIF

	31/12/2010	31/12/2009
	Net	Net
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves :		
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves réglementées		
- Autres Réserves		
Report à nouveau	39 171	27 693
<b>Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)</b>	7 095	11 478
Subventions d'investissement		
<b>Autres fonds associatifs</b>		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	9 818	11 658
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
	<b>56 085</b>	<b>50 829</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques	8 234	7 869
Provisions pour charges		
	<b>8 234</b>	<b>7 869</b>
<b>FONDS DEDIES</b>		
Sur subventions de fonctionnement	18 825	34 623
Sur autres ressources		
	<b>18 825</b>	<b>34 623</b>
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	12 878	11 311
Emprunts et dettes financières (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	117 564	110 100
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	86 970	58 032
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	61 909	14 295
Autres dettes		
Instruments de trésorerie	8 282	774 243
Produits constatés d'avance (1)		
	<b>287 603</b>	<b>967 983</b>
Ecarts de conversion Passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>370 748</b>	<b>1 061 304</b>
(1) Dont à plus d'un an (a)	287 603	967 983
(1) Dont à moins d'un an (a)	12 878	11 311
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		

Vu le Commissaire aux Comptes  
Compagnie Fiduciaire

(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours

**COMPTE DE RESULTAT**

	31/12/2010	31/12/2009
	Total	Total
<b>Produits d'exploitation (1)</b>		
Production vendue (services)		
Production vendue		
<b>Chiffre d'affaires net</b>		
Production stockée		
Production immobilisée	738 177	501 822
Subventions d'exploitation	27 012	29 603
Reprises sur provisions et transfert de charges	22 993	22 579
Autres produits		
	<b>788 182</b>	<b>554 004</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Achat de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes (a)	338 602	289 995
Impôts, taxes et versements assimilés	27 211	11 488
Salaires et traitements	296 892	146 695
Charges sociales	132 277	78 816
Dotations aux amortissements et provisions :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	1 839	1 549
- Sur immobilisations : dotations aux provisions		
- Sur actif circulant : dotations aux provisions		
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	365	
Autres charges	36	649
	<b>797 222</b>	<b>529 192</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-9 039</b>	<b>24 812</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>		
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
<b>Produits financiers</b>		
De participations (3)		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)		
Reprises sur provisions et transfert de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	337	778
	<b>337</b>	<b>778</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>337</b>	<b>778</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>-8 703</b>	<b>25 589</b>

Vu le Commissaire aux Comptes  
Compagnie Fiduciaire

# **ANNEXES**

## 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

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2010 dont le total est de 370 748,03 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégagant un résultat de : 7 095,49 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.

Ces comptes annuels ont été établis le 10/02/2011.

#### I - Faits caractéristiques de l'exercice.

Aucun fait caractéristique n'est à mentionner au titre de l'exercice écoulé.

#### II - Principes, règles et méthodes comptables.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

##### 1°) Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

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

- |                                      |                |
|--------------------------------------|----------------|
| - Logiciel                           | 6 mois à 2 ans |
| - Installations générales            | 5 à 10 ans     |
| - Matériel de bureau et informatique | 2 à 3 ans      |
| - Mobilier                           | 3 à 5 ans      |

##### 2°) Subventions

Les subventions de fonctionnement sont comptabilisées en produits sur l'année de référence.

Les subventions accordées et non perçues à la date de la clôture sont comptabilisées en produits à recevoir (Solde FIQCS).

Conformément au plan comptable associatif, les subventions allouées à un budget spécifique non entièrement réalisées font l'objet d'une écriture de dotation aux fonds dédiés pour la partie restant à engager, dans la mesure où le financeur a consenti la consommation de ces fonds sur l'exercice suivant.

Les subventions rattachées à des périodes postérieures à la date de clôture sont retraitées en produits constatés d'avance.

Lorsque le financeur refuse le report de consommation des fonds sur l'exercice suivant, le reliquat de subvention non consommé est constaté en subvention à reverser.

Les subventions d'investissement au passif ont été classées en subvention d'investissement réalisées.

**TABLEAUX DE SUIVI DES FONDS DEDIES**

<b>I - Subventions de fonctionnement affectées</b>					
Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à engager sur nouvelle ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D=A-B+C
FAQSV 2005 - Evaluation externe		18 825			18 825
FIQCS 2009 - Masse salariale sur postes à créer		13 700	13 700		
FIQCS 2009 - Réunions de travail		2 098	2 098		
<b>TOTAL</b>		<b>34 623</b>	<b>15 798</b>		<b>18 825</b>

<b>II - Ressources provenant de la générosité du public</b>					
Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à engager sur nouvelle ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
Dons manuels	Néant				
Legs et donations	Néant				
<b>TOTAL</b>					

**EFFECTIF MOYEN**

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

Catégories	Personnel salarié (ETP)	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	4,07	0,33
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	2,27	
Ouvriers		
<b>TOTAL</b>	<b>6,34</b>	<b>0,33</b>

**ENGAGEMENTS FINANCIERS**

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

Engagements	Reçus	Donnés
Effets remis à l'escompte non échus		
Avals, cautions et garantis		
Engagements de crédit-bail mobilier		
Engagements de crédit-bail immobilier		
Engagements en matière de pensions, retraites, et assimilés		
Autres engagements : Subvention FIQCS 2011 (8/12ème du financement 2010)	528 229	
<b>TOTAL</b>	<b>528 229</b>	

Dont concernant : - les dirigeants - les filiales - les participations - les autres entreprises liées dont engagements assortis de suretés réelles		
---	--	--

**Vu le Commissaire aux Comptes  
Compagnie Fiduciaire**