



**Association
PLIE PORTES DU SUD**

**7, Avenue Jean Larrieu
33 170 GRADIGNAN**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE
AUX COMPTES**

Sur les comptes arrêtés le 31/12/2010



Cabinet Bernard Jacqmin

SOMMAIRE

I - Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes arrêtés le 31/12/2010	1
II - Rapport spécial du Commissaire aux Comptes sur les conventions.....	3
III - Comptes annuels certifiés	4

RAPPORT GENERAL

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 **31/12/2010** sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'Association **PLIE PORTES DU SUD** 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 *votre 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'exercices 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 aux moyens 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 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 dans le cadre de notre audit ont porté notamment sur l'analyse des procédures de contrôle interne concernant les fonds FSE.

Le PLIE a rédigé un guide des procédures.

- Ce guide fait l'objet d'un contrôle externe (Contrôle Qualité Gestion) par un intervenant extérieur (Cogepro), tant sur l'aspect qualitatif de la forme du guide que sur les procédures de mises en place des dossiers.

Nous avons procédé à une analyse de ces procédures comptables et administratives ainsi qu'à des tests de conformité, au terme desquels nous n'avons pas relevé d'anomalies significatives, susceptibles de remettre en cause la fiabilité de l'information financière.

- De plus, le Plie contrôle ses opérateurs (Contrôle de Services Faits) afin de s'assurer de la réalité physique et financière des dépenses et ressources déclarées au titre des actions cofinancées.

Nous avons procédé à des tests sur le contrôle des procédures de mise en œuvre, au terme desquels nous n'avons pas relevé d'anomalies significatives, susceptibles de remettre en cause la fiabilité de l'information financière.

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 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 le rapport de gestion et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à FLOIRAC,
Le 30 mai 2011,
Bernard JACQMIN,
Commissaire aux comptes



**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES
Exercice clos le 31/12/2010**

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L.612-5 du Code de commerce.

Fait à FLOIRAC,
Le 30 mai 2011,
Bernard JACQMIN,
Commissaire aux comptes

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Bernard Jacqmin', written in a cursive style.

Bilan Association

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Autres immobilisations corporelles	2 267,11	1 769,97	497,14	0,13	994,28	0,21
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
TOTAL (I)	2 267,11	1 769,97	497,14	0,13	994,28	0,21
STOCKS ET EN COURS:						
Avances & acomptes versés sur commandes	24 171,92		24 171,92	6,30	33 833,64	8,66
Autres créances						
. Autres	68 693,66		68 693,66	17,90	83 942,66	21,50
Disponibilités	288 214,82		288 214,82	75,11	268 827,07	68,84
Charges constatées d'avance	2 153,27		2 153,27	0,56	2 886,69	0,74
TOTAL (II)	383 233,67		383 233,67	99,87	389 490,06	99,75
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	385 500,78	1 769,97	383 730,81	100,00	390 484,34	100,00

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
<u>FONDS PROPRES</u>				
Réserves	2 267,11	0,59	2 267,11	0,56
<u>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</u>				
-Fonds associatifs avec droit de reprise . Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
TOTAL(I)	2 267,11	0,59	2 267,11	0,56
TOTAL (II)				
<u>FONDS DEDIÉS</u>				
TOTAL(III)				
<u>DETTES</u>				
Emprunts et dettes assimilées	131 910,00	34,38	131 910,00	33,78
Fournisseurs et comptes rattachés	202 877,53	52,87	252 569,33	64,68
Autres	4 073,17	1,06	3 737,90	0,96
Produits constatés d'avance	42 603,00	11,10		
TOTAL(IV)	381 463,70	99,41	388 217,23	99,42
TOTAL PASSIF	383 730,81	100,00	390 484,34	100,00
<u>ENGAGEMENTS REÇUS</u>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
<u>ENGAGEMENTS DONNÉS</u>				

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
		France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
<i>Montants nets produits d'expl.</i>									
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Subventions d'exploitation				301 846,48	99,19	314 250,80	99,61	-12 404	-3,94
Produits liés à des financements réglementaires									
Autres produits				1,18	0,00	3,38	0,00	-2	-66,66
Transfert de charges				2 464,40	0,81	1 240,20	0,39	1 224	98,71
Sous-total des autres produits d'exploitation				304 312,06	100,00	315 494,38	100,00	-11 182	-3,53
Total des produits d'exploitation (I)				304 312,06	100,00	315 494,38	100,00	-11 182	-3,53
PRODUITS FINANCIERS:									
Autres intérêts et produits assimilés				847,17	0,28	512,90	0,16	335	65,43
Total des produits financiers (III)				847,17	0,28	512,90	0,16	335	65,43
PRODUITS EXCEPTIONNELS:									
Sur opérations de gestion				400,00	0,13	297,81	0,09	103	34,68
Total des produits exceptionnels (IV)				400,00	0,13	297,81	0,09	103	34,68
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)				305 559,23	100,41	316 305,09	100,26	-10 746	-3,39
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT									
TOTAL GENERAL				305 559,23	100,41	316 305,09	100,26	-10 746	-3,39
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Autres achats non stockés				3 405,69	1,12	2 181,25	0,69	1 224	56,12
Services extérieurs				177 260,22	58,25	192 646,96	61,06	-15 386	-7,98
Autres services extérieurs				88 607,94	29,12	88 043,81	27,91	564	0,64
Impôts, taxes et versements assimilés				2 400,58	0,79	2 280,00	0,72	120	5,26
Salaires et traitements				24 466,56	8,04	22 787,37	7,22	1 679	7,37
Charges sociales				8 917,11	2,93	7 864,84	2,49	1 053	13,39
Dotations aux amortissements				497,14	0,16	497,14	0,16		0,00
Autres charges				3,99	0,00	3,72	0,00		0,00
Total des charges d'exploitation (I)				305 559,23	100,41	316 305,09	100,26	-10 746	
CHARGES FINANCIERES:									
Total des charges financières (III)									
CHARGES EXCEPTIONNELLES:									
Total des charges exceptionnelles (IV)									
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)				305 559,23	100,41	316 305,09	100,26	-10 746	-3,39
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT									
TOTAL GENERAL				305 559,23	100,41	316 305,09	100,26	-10 746	-3,39
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE									

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
PRODUITS :				
Bénévolat				
Prestations en nature	25 753,94	26 483,36		
Dons en nature				
TOTAL	25 753,94	26 483,36		
CHARGES :				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services	19 382,37	21 089,24		
Personnel bénévole	6 371,57	5 394,12		
TOTAL	25 753,94	26 483,36		

Annexes

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2010 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2009 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 383 730,81 E.

Le résultat net comptable est une perte de 0,00 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 23/05/2011 par les dirigeants.

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

3.1 - Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

3.1.1 - Immobilisations brutes = 2 267

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	2 267			2 267
Immobilisations financières				
TOTAL	2 267			2 267

3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif = 1 770

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	1 273	497		1 770
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	1 273	497		1 770

3.1.3 - Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Materiel de bureau/informatique	700	549	151	Non amortiss.
Mobilier de bureau	1 567	1 221	346	Non amortiss.
TOTAL	2 267	1 770	497	

3.2 - Etat des créances = 70 847

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	70 847	70 847	
TOTAL	70 847	70 847	

3.3 - Produits à recevoir par postes du bilan = 1 454

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	1 454
Disponibilités	
TOTAL	1 454

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

3.4 - Charges constatées d'avance = 2 153

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 - Etat des dettes = 381 464

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses	131 910	131 910		
Fournisseurs	202 878	202 878		
Dettes fiscales & sociales	4 047	4 047		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	26	26		
Produits constatés d'avance	42 603	42 603		
TOTAL	381 464	381 464		

4.2 - Charges à payer par postes du bilan = 134 707

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	134 180
Dettes fiscales & sociales	501
Autres dettes	26
TOTAL	134 707

4.3 - Produits constatés d'avance = 42 603

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

8 - DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

8.1 - Produits à recevoir = 1 454

Produits à recevoir	Montant
Autres créances :	
Fournisseurs avoirs a recevoir(40980000)	150
Produits a recevoir(46870000)	1 304
TOTAL	1 454

8.2 - Charges constatées d'avance = 2 153

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatees d'avance(48600000)	2 153
TOTAL	2 153

8.3 - Charges à payer = 134 707

Charges à payer	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	
Fournisseurs factures non parvenues(40810000)	134 180
Dettes fiscales et sociales :	
Unifomation fpc(43867300)	501
Autres dettes :	
Charges a payer(46860000)	26
TOTAL	134 707

8.4 - Produits constatés d'avance = 42 603

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constatés d'avance(48700000)	42 603
TOTAL	42 603

RÉSULTATS DES 5 DERNIERS EXERCICES

<u>Nature des Indications / Périodes</u> <u>Durée de l'exercice</u>	31/12/2010 12 mois	31/12/2009 12 mois	31/12/2008 12 mois	31/12/2007 15 mois	30/09/2006 mois
I - Situation financière en fin d'exercice					
a) Capital social					
b) Nombre d'actions émises					
c) Nombre d'obligations convertibles en actions					
II - Résultat global des opérations effectives					
a) Chiffre d'affaires hors taxes					
b) Bénéfice avant impôt, amortissements & provisions	497	497	497	2 546	
c) Impôt sur les bénéfices					
d) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements & provisions	497	497	497	2 546	
e) Bénéfice après impôt, amortissements & provisions				2 267	
f) Montants des bénéfices distribués					
g) Participation des salariés					
III - Résultat des opérations réduit à une seule action					
a) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements & provisions					
b) Bénéfice après impôt, amortissements & provisions					
c) Dividende versé à chaque action					
IV - Personnel :					
a) Nombre de salariés	1				
b) Montant de la masse salariale	24 467	22 787	22 007	14 663	
c) Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux (Sécurité sociale, oeuvres sociales...)	8 917	7 865	7 282	5 058	

Observations complémentaires