



**AUDIT  
COMMISSARIAT  
CONSEIL**

Siège social:  
70 Rue de la Rivoire  
38300 BOURGOIN-JALLIEU

Sarl au capital de 7.622,45 euros  
R.C.S. Bourgoin-Jallieu B 421 171 786  
NAF 741 C

TéI : 04.74.43.57.67  
Fax : 04.74.43.57.68  
E-Mail : lvigier@firecom-bj.fr

Associé  
Laurent VIGIER

**Association « A R I S T »**

**Siège social : 63 avenue de Poisat**

**38320 EYBENS**

oooooooooooo

**Comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2011**

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

**Rapport général du Commissaire aux Comptes**  
**Rapport spécial**

oooooooooooo

**Association « A R I S T »**

Siège social : 63 avenue de Poisat

38320 EYBENS

oooooooooooo

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011**

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale du 21 avril 2006, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice de 12 mois clos le **31 décembre 2011** sur :

- *le contrôle des comptes annuels de votre association, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;*
- *la justification de mes appréciations ;*
- *les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.*

Les comptes annuels ont été arrêtés par le bureau de votre association.  
Il m'appartient sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

**I – Opinion sur les comptes annuels**

J'ai effectué mon 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.

J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.



Je certifie 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 appréciations**

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants :

Règles et principes comptables :

L'annexe expose entre autres les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des immobilisations et amortissements, des provisions et des subventions.

Dans le cadre de mon appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, j'ai vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans l'annexe et je me suis assuré de leur correcte application.

Estimations comptables :

J'ai procédé à l'appréciation des approches retenues par votre association décrites dans l'annexe concernant les éléments ci-dessus, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et j'ai mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

Conclusion :

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

## **III – Vérifications et informations spécifiques**

J'ai également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Bourgoin Jallieu,  
Le 06 juin 2012

*Pour la société Audit Commissariat Conseil*

*Monsieur Laurent VIGIER  
Le Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Grenoble*



**Association « A R I S T »**

Siège social : 63 avenue de Poisat  
38320 EYBENS

oooooooooooo

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011****RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES  
CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Mesdames, Messieurs,

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre association, je dois vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont j'ai été avisé.  
Il n'entre pas dans ma mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

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

A Bourgoin Jallieu,  
Le 06 juin 2012

*Pour la société Audit Commissariat Conseil*

*Monsieur Laurent VIGIER  
Le Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Grenoble*



Association ARIST Global  
63 avenue de Poisat 38320 EYBENS

**BILAN ACTIF**

régime réel normal

exercice n  
exercice n-11/1/11  
1/1/1031/12/11  
31/12/10nbre de mois 12  
nbre de mois 12

ACTIF	exercice n				exercice n-1		(ex. n) - (ex. n-1)	
	brut	amort - prov	net	%	net	%	variation	prog.
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>								
- immobilisations incorporelles								
.frais d'établissement								
.frais de recherche et développem.								
.conces. brevets et droits similaires	20 683,46	18 481,47	2 201,99	0	2 889,42	0	-687	-24
.fonds commercial (1)								
.autres immob. incorporelles								
.avances acptes / immob. incorp.								
- immobilisations corporelles								
.terrains								
.constructions	320 879,21	34 155,31	286 723,90	16	308 197,45	18	-21 474	-7
.inst. tech. mat. et outil. indust.	34 082,08	14 977,87	19 104,21	1	20 934,40	1	-1 830	-9
.autres immob. corporelles	464 925,41	295 544,81	169 380,60	9	208 194,72	12	-38 814	-19
.immobilisations en cours	3 377,86		3 377,86	0			3 378	
.avances et acomptes / immob.								
- immobilisations financières (2)								
.part. éval. selon mise en equiv.								
.autres participations								
.créances rattach. aux participat.								
.autres titres immobilisés								
.prêts								
.autres immob. financières	30 250,00		30 250,00	2	30 250,00	2		
<b>TOTAL ACTIF IMMOBIL.</b>	<b>874 198,02</b>	<b>363 159,46</b>	<b>511 038,56</b>	<b>28</b>	<b>570 465,99</b>	<b>34</b>	<b>-59 427</b>	<b>-10</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>								
- stocks et en-cours								
.matières premières et approv.								
.en cours de production de biens								
.en cours de production de services								
.produits intermédiaires et finis								
.marchandises								
- avances et acomptes versés / com.	1 135,48		1 135,48	0	1 461,06	0	-326	-22
-créances								
.clients et comptes rattachés (3)	46 912,77		46 912,77	3	34 089,08	2	12 824	38
.autres créances (3)	83 086,76		83 086,76	5	66 588,14	4	16 499	25
- divers								
.valeurs mobilières de placement	522 485,26		522 485,26	29	573 973,62	34	-51 488	-9
.disponibilités	642 819,10		642 819,10	35	427 992,09	26	214 827	50
<b>COMPTES DE REGULAR.</b>								
- charges constatées d'avance (3)	25 349,05		25 349,05	1	3 164,99	0	22 184	701
<b>TOTAL ACTIF CIR. &amp; CH.</b>	<b>1 321 788,42</b>		<b>1 321 788,42</b>	<b>72</b>	<b>1 107 268,98</b>	<b>66</b>	<b>214 519</b>	<b>19</b>
- charges à répartir / plusieurs exer.								
- primes de remb. des obligations								
- écarts de conversion actif								
<b>TOTAL GENERAL ACTIF</b>	<b>2 195 986,44</b>	<b>363 159,46</b>	<b>1 832 826,98</b>	<b>100</b>	<b>1 677 734,97</b>	<b>100</b>	<b>155 092</b>	<b>9</b>

**RENVIS**

(1) dont droit au bail	
(2) part à - d'un an des immob. financières nettes	30 250,00
(3) part à plus d'un an	

**CLAUDE DE RESERVE DE PROPRIETE**

Immobilisations	
Stocks	
Créances	

## Association ARIST Global

**BILAN PASSIF**  
régime réel normal

PASSIF	exercice n		au		31/12/11		nbre mois	
	exercice n-1	1/1/11	1/1/10	au	31/12/10	12	12	(ex. n) - (ex. n-1)
	net	%	net	%	variation	prog.		
<b>-CAPITAUX PROPRES</b>								
.fonds ass. ss dt de rep. (dt subv. d'invnt non renouvelable)	75 645,50	4	75 645,50	5				
.fonds associatif avec droit de reprise à la dissolution	352 064,32	19	446 652,26	27	-94 588	-21		
.écarts de réévaluation (2)								
.réserves statutaires ou contractuelles								
.réserves réglementées (3) (4)								
.autres réserves	175 841,73	10	98 693,99	6	77 148	78		
.affectation au projet associatif (exercices précédents)	7 140,16	0	7 140,16	0				
.report à nouveau	379 009,86	21	279 801,65	17	99 208	35		
<b>.résultat net de l'exercice (bénéfice ou perte)</b>	-13 742,63	-1	118 218,82	7	-131 961	-112		
.fonds associatif pouvant être repris avant dissolution								
.fonds associatifs pour biens dépréciable et non renouvelés								
.subventions d'investissement (renouvelable)	66 906,32	4	79 691,34	5	-12 785	-16		
.provisions réglementées								
<b>TOTAL DES CAPITAUX PROPRES</b>	<b>1 042 865,26</b>	<b>57</b>	<b>1 105 843,72</b>	<b>66</b>	<b>-62 978</b>	<b>-6</b>		
<b>-PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>								
.provisions pour risques	136 147,47	7	63 671,47	4	72 476	114		
.provisions pour charges	38 175,95	2	38 175,95	2				
<b>TOTAL PROVISIONS RISQUES &amp; CHARGES</b>	<b>174 323,42</b>	<b>10</b>	<b>101 847,42</b>	<b>6</b>	<b>72 476</b>	<b>71</b>		
<b>-DETTES (5)</b>								
.emprunts obligataires convertibles								
.autres emprunts obligataires								
.emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (6)	203 527,99	11	220 005,47	13	-16 477	-7		
.emprunts et dettes financières divers (7)			328,81	0	-329	-100		
.avances et acomptes reçus sur commandes en cours								
.dettes fournisseurs et comptes rattachés	93 895,65	5	60 794,75	4	33 101	54		
.dettes fiscales et sociales	234 189,19	13	188 734,80	11	45 454	24		
.dettes sur immobilisations et comptes rattachés	69 025,47	4			69 025			
.autres dettes								
<b>-COMPTES DE REGULARISATION</b>								
.produits constatés d'avance (5)	15 000,00	1	180,00	0	14 820	8233		
<b>TOTAL DETTES &amp; COMPTES DE REGULAR.</b>	<b>615 638,30</b>	<b>34</b>	<b>470 043,83</b>	<b>28</b>	<b>145 594</b>	<b>31</b>		
<b>-ECARTS DE CONVERSION PASSIF</b>								
.écarts de conversion passif								
<b>TOTAL GENERAL DU PASSIF</b>	<b>1 832 826,98</b>	<b>100</b>	<b>1 677 734,97</b>	<b>100</b>	<b>155 092</b>	<b>9</b>		

## RENVois

(1) écart de réévaluation incorporé au capital	
(2) dont : - réserve spéciale de réévaluation (1959) - écart de réévaluation libre - réserve de réévaluation (1976)	
(3) dont réserve réglementée des plus-values à long terme	
(4) dont réserve pour l'achat d'oeuvres d'artistes vivants	
(5) dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	429 995,76
(6) dont concours banc. courants, soldes cd. de bq. et CCP	
(7) dont emprunts participatifs	

## Association ARIST Global

## DETAIL DE CERTAINS POSTES DE L'ACTIF

régime réel normal

RUBRIQUES	exercice n	1/1/11	31/12/11	nbre de mois	12	
	exercice n-1	1/1/10	31/12/10	nbre de mois	12	
	brut	mort - pro	net	net	variation	prog.
usagers	46 347,77		46 347,77	34 089,08	12 259	36
usagers effets à recevoir						
usagers douteux ou litigieux						
créances travaux non encore facturés						
produits non encore facturés	565,00		565,00		565	
<b>TOTAL CLIENTS ET CT. RAT.</b>	<b>46 912,77</b>		<b>46 912,77</b>	<b>34 089,08</b>	<b>12 824</b>	<b>38</b>
fournisseurs créances emballages à rendre				653,59	-654	-100
RRR à obtenir et autres avoirs						
personnel rémunérations dues (débiteurs)						
personnel avances et acomptes						
personnel autres produits à recevoir						
séc. soc. & autres org. sociaux (débiteurs)						
organismes sociaux produits à recevoir	622,50		622,50	341,42	281	82
état subventions à recevoir						
état impôts / bénéfiques (débiteurs)						
TVA déductible / immobilisations						
TVA déductible / autres biens & services						
crédit de TVA à reporter (débitaire)				301,00	-301	-100
taxes assimilées à la TVA, déductibles						
TVA collectée (débitrice)						
taxes assimilées à la TVA, collectées						
TVA / factures non parvenues	300,26		300,26		300	
TVA à régulariser (débitrice)						
autres impôts, taxes, V. assimilés (débit.)	859,30		859,30	1 012,00	-153	-15
état produits à recevoir						
groupe (débiteurs)						
adhérents comptes courants (débiteurs)						
assoc. opérat. en commun & GIE (débit.)						
créances / cessions d'immobilisations						
créances / cession de V. M. de placement						
autres comptes débiteurs	40 018,58		40 018,58	36 894,18	3 124	8
divers produits à recevoir	41 286,12		41 286,12	27 385,95	13 900	51
comptes d'attente (débiteurs)						
autres comptes transitoires (débiteurs)						
virements internes (débiteurs)						
<b>TOTAL AUTRES CREANCES</b>	<b>83 086,76</b>		<b>83 086,76</b>	<b>66 588,14</b>	<b>16 499</b>	<b>25</b>
valeurs à l'encaissement						
banques (débitrices)	598 197,50		598 197,50	351 853,53	246 344	70
chèques postaux (débiteurs)						
"caisses" du Trésor & Ets publics						
agents de change						
autres organismes financiers (débiteurs)	44 023,60		44 023,60	75 731,49	-31 708	-42
intérêts courus à recevoir						
caisse	598,00		598,00	407,07	191	47
régies d'avances et accreditifs						
<b>TOTAL DISPONIBILITES</b>	<b>642 819,10</b>		<b>642 819,10</b>	<b>427 992,09</b>	<b>214 827</b>	<b>50</b>

## Association ARIST Global

## DETAIL DE CERTAINS POSTES DU PASSIF

régime réel normal	exercice n exercice n-1	1/1/11	31/12/11	nbre mois	
		1/1/10	31/12/10	nbre mois	12
RUBRIQUES		exercice n net	exercice n-1 net	(ex. n) - (ex. n-1)	
				variation	prog.
emprunts auprès des établissements de crédit		203 008,31	219 773,42	-16 765	-8
intérêts courus / emprunts auprès des établissements de crédit banques (créditrices)		519,68	232,05	288	124
chèques postaux (créditeurs)					
autres organismes financiers (créditeurs)					
intérêts courus à payer / banques					
concours bancaires courants					
<b>TOTAL EMPRUNTS DETTES AUP. ETAB. CREDITS</b>		<b>203 527,99</b>	<b>220 005,47</b>	<b>-16 477</b>	<b>-7</b>
dépôts et cautionnements reçus					
participation des salariés aux fruits de l'expansion					
emprunts et dettes assorties de conditions particulières					
autres emprunts et dettes assimilées			328,81	-329	-100
dettes rattachées à des participations					
personnel dépôts					
adhérents comptes courants					
<b>TOTAL EMPRUNTS ET DETTES FINAN. DIVERS</b>			<b>328,81</b>	<b>-329</b>	<b>-100</b>
personnel rémunérations dues (créditeurs)					
personnel comité d'entreprise des établissements		11 273,04	7 768,46	3 505	45
participation des salariés au fruit de l'expansion					
personnel oppositions					
dettes provisionnées pour congés payés		57 869,88	48 143,61	9 726	20
dettes provisionnées pour part. des salariés au fruit de l'expansion					
personnel autres charges à payer		2 047,48		2 047	
sécurité sociale (créditrice)		47 874,00	38 256,00	9 618	25
retraite et prévoyance non cadre (créditrices)		29 899,00	25 866,00	4 033	16
retraite et prévoyance cadre (créditrices)		6 950,84	7 811,00	-860	-11
ASSEDIC (créditeur)			4 473,00	-4 473	-100
médecine du travail, caisse des CP, autres org. sociaux (créditeurs)			1 210,18	-1 210	-100
organismes sociaux charges à payer		25 800,17	21 519,35	4 281	20
état impôts et taxes recouvrables sur des tiers					
état impôts sur les bénéficiaires (créditeurs)					
TVA à décaisser (créditrice)		8 950,00	5 034,00	3 916	78
taxes assimilées à la TVA, à décaisser					
TVA collectée (créditrice)		7 543,83	5 586,50	1 957	35
taxes assimilées à la TVA, collectées					
TVA sur factures à établir (créditrice)					
TVA à régulariser (créditrice)		337,61		338	
autres impôts, taxes et versements assimilés (créditeurs)		26 219,19	15 201,77	11 017	72
état charges à payer		9 424,15	7 864,93	1 559	20
<b>TOTAL DES DETTES FISCALES ET SOCIALES</b>		<b>234 189,19</b>	<b>188 734,80</b>	<b>45 454</b>	<b>24</b>
usagers dettes pour emballages et matériel consignés					
cusagers rabais remises ristournes et avoirs à établir					
groupe (créditeurs)					
adhérents opérations faites en commun et en GIE (créditeurs)					
dettes sur acquisitions de valeurs mobilières de placement					
autres comptes créditeurs					
divers charges à payer					
comptes d'attente (créditeurs)					
autres comptes transitoires (créditeurs)					
versements restant à effectuer sur valeurs mob. de plac. non libérées					
virements internes (créditeurs)					
<b>TOTAL DES AUTRES DETTES</b>					



## Association ARIST Global

## COMPTE DE RESULTAT EN LISTE

régime réel normal

	exercice n	1/1/11	31/12/11	nbre mois	12
	exercice n-1	1/1/10	31/12/10	nbre mois	12
RESULTAT COMPTABLE	exercice n	exercice n-1	(ex. n) - (ex. n-1)		
			variation	prog.	
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>					
- ventes de marchandises en France					
- ventes de marchandises à l'exportation					
<b>TOTAL DES VENTES DE MARCHANDISES</b>					
- production vendue de biens en France					
- production vendue de biens à l'exportation					
- production vendue de services en France	232 458,92	203 159,61	29 299	14	
- production vendue de services à l'exportation					
<b>TOTAL DES PRODUCTIONS VENDUES</b>	232 458,92	203 159,61	29 299	14	
- chiffres d'affaires net en France	232 458,92	203 159,61	29 299	14	
- chiffres d'affaires net à l'exportation					
<b>TOTAL CHIFFRES D'AFFAIRES NET</b>	232 458,92	203 159,61	29 299	14	
- production stockée (var. stock prod. int. prod. finis et en-cours)					
- production immobilisée					
- subventions d'exploitation	2 096 625,02	1 892 416,88	204 208	11	
- reprises / amortissements et provisions, transferts de charges	41 024,98	3 992,01	37 033	928	
- collectes	12 488,00	16 462,00	-3 974	-24	
- cotisations		4 553,00	-4 553	-100	
- autres produits (1)	5 292,10	210,65	5 081	2412	
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (2)</b>	2 387 889,02	2 120 794,15	267 095	13	
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>					
- achats de marchandises (droits de douane compris)					
- variation de stock (marchandises)					
- achats de matières 1ère, autres approv. (droits douane compris)					
- variation de stock (matières premières et approv.)					
- autres achats et charges externes (3)	579 894,28	470 674,30	109 220	23	
- impôts, taxes et versements assimilés	88 549,37	81 878,75	6 671	8	
- salaires et traitements	1 113 886,47	955 112,76	158 774	17	
- charges sociales	475 513,57	419 936,79	55 577	13	
- dotations aux amortissements / immobilisations	78 988,30	64 333,82	14 654	23	
- dotations aux provisions / immobilisations					
- dotations aux provisions / actif circulant					
- dotations aux provisions pour risques et charges					
- subventions accordées par l'association					
- autres charges	316,43	868,78	-552	-64	
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (4)</b>	2 337 148,42	1 992 805,20	344 343	17	
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	50 740,60	127 988,95	-77 248	-60	
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b>					
- excédent attribué ou insuffisance transférée					
- insuffisance supportée ou excédent transféré					
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>					
- produits financiers de participations (5)					
- produits des autres VMP, créances de l'actif immobilisé (5)					
- autres intérêts et produits assimilés (5)	7 791,31	2 233,01	5 558	249	
- reprises / provisions et transferts de charges					
- différences positives de change					
- produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		611,88	-612	-100	
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	7 791,31	2 844,89	4 946	174	
<b>CHARGES FINANCIERES</b>					
- dotations financières aux amortissements et aux provisions					
- intérêts et charges assimilées (6)	7 716,55	4 705,15	3 011	64	
- différences négatives de change					
- charges nettes / cessions des valeurs mobilières de placement					
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>	7 716,55	4 705,15	3 011	64	
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	74,76	-1 860,26	1 935	104	
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	50 815,36	126 128,69	-75 313	-60	

## Association ARIST Global

## COMPTE DE RESULTAT EN LISTE (suite)

régime réel normal

	exercice n	1/1/11	31/12/11	nbre mois	12
	exercice n-1	1/1/10	31/12/10	nbre mois	12
RESULTAT COMPTABLE	exercice n	exercice n-1	(ex. n) - (ex. n-1)		
			variation	prog.	
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>					
- produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 200,00	3 846,72	-2 647		-69
- produits exceptionnels sur opérations en capital	12 785,02	14 507,80	-1 723		-12
- reprises sur provisions et transferts de charges					
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (7)</b>	<b>13 985,02</b>	<b>18 354,52</b>	<b>-4 370</b>		<b>-24</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>					
- charges exceptionnelles sur opérations de gestion	6 067,01	6 662,39	-595		-9
- charges exceptionnelles sur opérations en capital					
- dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	72 476,00	19 602,00	52 874		270
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (7)</b>	<b>78 543,01</b>	<b>26 264,39</b>	<b>52 279</b>		<b>199</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-64 557,99</b>	<b>-7 909,87</b>	<b>-56 648</b>		<b>-716</b>
- participation des salariés aux fruits de l'expansion					
- impôts sur les bénéfices					
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>2 409 665,35</b>	<b>2 141 993,56</b>	<b>267 672</b>		<b>12</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>2 423 407,98</b>	<b>2 023 774,74</b>	<b>399 633</b>		<b>20</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>-13 742,63</b>	<b>118 218,82</b>	<b>-131 961</b>		<b>-112</b>

## RENVois

(1) dont produits nets partiels sur opérations à long terme		
(2) dont produits d'exploitation afférents à des ex. antérieurs (8)		
(3) dont crédit-bail mobilier	5 744,76	5 567,67
(3) dont crédit-bail immobilier		
(4) dont charges d'exploitation afférentes à des ex. antérieurs (8)		
(5) dont produits concernant les entreprises liées		
(6) dont intérêts concernant les entreprises liées		

## Association ARIST Global

## DETAIL DES PRODUITS

RUBRIQUES	exercice n du		1/1/11		au 31/12/11	
	exercice n-1 du		1/1/10		au 31/12/10	
	exercice n		exercice n-1		(ex. n) - (ex. n-1)	
	montant	%	montant	%	variation	prog.
ventes de marchandises						
ventes de produits finis, intermédiaires, produits résiduels						
ventes de travaux, d'études, de prestations de services	197 897,53	8	178 690,09	8	19 207	11
produits des activités annexes	34 561,39	1	24 469,52	1	10 092	41
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	<b>232 458,92</b>	<b>10</b>	<b>203 159,61</b>	<b>9</b>	<b>29 299</b>	<b>14</b>
production stockée						
production immobilisée						
subventions d'exploitation reçues	2 096 625,02	87	1 892 416,88	88	204 208	11
collectes	12 488,00		16 462,00			
cotisations			4 553,00			
autres produits	5 292,10	0	210,65	0	5 081	2412
reprises sur amortissements et provisions d'exploitation	29 713,81	1			29 714	
transferts de charges d'exploitation	11 311,17	0	3 992,01	0	7 319	183
<b>AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>2 155 430,10</b>	<b>89</b>	<b>1 917 634,54</b>	<b>90</b>	<b>237 796</b>	<b>12</b>
quote-part de résultat / opérations faites en commun						
produits de participation						
produits des autres immobilisations financières						
revenus des autres créances	7 791,31	0	2 233,01	0	5 558	249
revenus des valeurs mobilières de placement						
escomptes obtenus						
gains de change						
produits nets / cession de valeurs mobilières de placement			611,88	0	-612	-100
autres produits financiers						
reprises sur amort. et prov. des produits financiers						
transferts de charges financières						
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>7 791,31</b>	<b>0</b>	<b>2 844,89</b>	<b>0</b>	<b>4 946</b>	<b>174</b>
produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 200,00	0	3 846,72	0	-2 647	-69
produits de cession d'éléments d'actif						
quote-part des subv. d'invest. virées au résultat de l'exercice	12 785,02	1	14 507,80	1	-1 723	-12
autres produits exceptionnels						
reprises sur amort. et prov. des produits exceptionnels						
transferts de charges exceptionnelles						
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>13 985,02</b>	<b>1</b>	<b>18 354,52</b>	<b>1</b>	<b>-4 370</b>	<b>-24</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>2 409 665,35</b>	<b>100</b>	<b>2 141 993,56</b>	<b>100</b>	<b>267 672</b>	<b>12</b>

Remarque : les pourcentages sont calculés par rapport au total des produits

## Association ARIST Global

## DETAIL DES ACHATS, DES AUTRES ACHATS ET DES CHARGES EXTERNES

RUBRIQUES	exercice n du exercice n-1 du		1/1/11 1/1/10		au 31/12/11 au 31/12/10	
	exercice n montant	%	exercice n-1 montant	%	(ex. n) - (ex. n-1) variation	prog.
achats de marchandises						
variation des stocks de marchandises						
<b>MARCHANDISES</b>						
achats de matières premières et fournitures						
variation des stocks de matières premières et fournitures						
autres approvisionnements						
variation des stocks des autres approvisionnements						
<b>MATIERES PREMIERES FOURN. &amp; APPROV.</b>						
<b>TOTAL DES ACHATS</b>						
études et prestations de service						
matériels, équipements et travaux	800,00	0			800	
eau, énergie	15 305,12	1	12 252,73	1	3 052	25
carburant	10 586,30	0	7 101,30	0	3 485	49
fournitures d'entretien	15 897,21	1	12 406,95	1	3 490	28
petits équipements	4 789,78	0	5 389,08	0	-599	-11
fournitures administratives	8 302,32	0	9 198,82	0	-897	-10
matières et fournitures consommables - RRR obtenus	19 411,41	1	11 119,91	1	8 292	75
<b>TOTAL DES AUTRES ACHATS</b>	75 092,14	3	57 468,79	3	17 623	31
<b>TOTAL DU COMPTE 60</b>	75 092,14	3	57 468,79	3	17 623	31
sous-traitance générale	9 617,19	0	9 551,43	0	66	1
redevances de crédit-bail mobilier	5 744,76	0	5 567,67	0	177	3
redevances de crédit-bail immobilier						
locations immobilières	148 956,89	6	177 629,28	8	-28 672	-16
locations mobilières	15 797,39	1	8 133,25	0	7 664	94
malis sur emballages						
charges locatives et de copropriété	8 138,10	0	11 669,11	1	-3 531	-30
travaux d'entretien et de réparations	95 666,39	4	12 127,82	1	83 539	689
maintenance	15 049,53	1	13 312,84	1	1 737	13
primes d'assurance	18 059,67	1	15 853,24	1	2 206	14
études et recherches						
documentations, frais de séminaires, conférences	14 404,88	1	6 962,58	0	7 442	107
RRR obtenus sur services extérieurs						
<b>TOTAL DU COMPTE 61</b>	331 434,80	14	260 807,22	12	70 628	27
personnel extérieur à l'entreprise	19 835,52	1	18 504,47	1	1 331	7
rémunérations d'intermédiaires et honoraires	6 190,87	0	2 232,00	0	3 959	177
honoraires	34 253,41	1	31 178,94	1	3 074	10
frais d'acte et de contentieux	50,00	0	250,00	0	-200	-80
publicité, publications, relations publiques, cadeaux	7 699,26	0	6 409,37	0	1 290	20
transports de biens et transports collectifs du personnel	872,79	0	195,20	0	678	347
transports sur achats						
transports sur ventes						
voyages, déplacements, missions, remb. ou payés par l'ent.	8 505,90	0	9 259,19	0	-753	-8
congrès et manifestations						
voyages, déplacements, missions global.	295,67	0	368,35	0	-73	-20
réceptions	12 480,33	1	5 591,16	0	6 889	123
frais postaux et de télécommunication	15 612,85	1	16 310,99	1	-698	-4
services bancaires et assimilés	830,71	0	6 176,40	0	-5 346	-87
divers	66 740,03	3	55 922,22	3	10 818	19
RRR obtenus sur autres services extérieurs						
<b>TOTAL DU COMPTE 62</b>	173 367,34	7	152 398,29	7	20 969	14
<b>TOTAL DES CHARGES EXTERNES (61+62)</b>	504 802,14	21	413 205,51	19	91 597	22
<b>TOTAL AUTRES ACHATS &amp; CH. EXTERNES</b>	579 894,28	24	470 674,30	22	109 220	23

Remarque : les pourcentages sont calculés par rapport au total des produits

## Association ARIST Global

## DETAIL DES AUTRES CHARGES DE GESTION

RUBRIQUES	exercice n du exercice n-1 du		1/1/11 1/1/10		au au 31/12/11 31/12/10	
	exercice n montant	%	exercice n-1 montant	%	(ex. n) - (ex. n-1) variation	prog.
impôts, taxes sur rém. (adm. impôts et autres organismes)	66 344,05	3	56 190,47	3	10 154	18
taxe d'apprentissage						
formation prof. continue (adm. impôts et autres organismes)	16 363,24	1	22 645,48	1	-6 282	-28
cot. pour défaut d'invest. obligatoire dans la construction						
effort de construction	1 536,61	0	1 341,94	0	195	15
vers. libératoires ouvrant droit à l'exo. de taxe d'apprent.						
taxe professionnelle						
autres impôts, taxes et versements assimilés	3 329,83	0	1 835,00	0	1 495	81
cot. sociale de solidarité (organic) seulement pour sociétés						
charges fiscales sur congés payés	975,64	0	-134,14	-0	1 110	-827
<b>IMPOTS, TAXES ET VERS. ASSIMILES</b>	<b>88 549,37</b>	<b>4</b>	<b>81 878,75</b>	<b>4</b>	<b>6 671</b>	<b>8</b>
rémunérations du personnel	1 102 818,27	46	945 350,58	44	157 468	17
indemnités et avantages divers (remb. de frais forfaitaires)						
cotisations à l'URSSAF	332 241,43	14	291 160,71	14	41 081	14
cotisations aux caisses de retraite	89 051,96	4	80 673,03	4	8 379	10
cotisations aux ASSÉDIC	34 737,12	1	33 105,85	2	1 631	5
cotisations aux autres organismes sociaux et charges / C.P	1 198,78	0	1 636,99	0	-438	-27
autres charges sociales	18 284,28	1	13 360,21	1	4 924	37
autres charges de personnel	11 068,20	0	9 762,18	0	1 306	13
<b>CHARGES DE PERSONNEL</b>	<b>1 589 400,04</b>	<b>66</b>	<b>1 375 049,55</b>	<b>64</b>	<b>214 350</b>	<b>16</b>
redevances pour brevets, licences, marques	53,33	0	722,37	0	-669	-93
pertes sur créances irrécouvrables						
charges diverses de gestion courante	263,10	0	146,41	0	117	80
dotations	78 988,30	3	64 333,82	3	14 654	23
<b>AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE</b>	<b>79 304,73</b>	<b>3</b>	<b>65 202,60</b>	<b>3</b>	<b>14 102</b>	<b>22</b>
quote-part de résultat / opérations faites en commun						
charges d'intérêts	7 716,55	0	4 705,15	0	3 011	64
pertes sur créances d'origine financière						
escomptes accordés						
pertes de change						
charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placemen						
autres charges financières						
dotations						
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	<b>7 716,55</b>	<b>0</b>	<b>4 705,15</b>	<b>0</b>	<b>3 011</b>	<b>64</b>
charges exceptionnelles sur opérations de gestion	6 067,01	0	6 662,39	0	-595	-9
valeurs comptables des éléments d'actif cédés						
autres charges exceptionnelles						
dotations	72 476,00	3	19 602,00	1	52 874	270
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>78 543,01</b>	<b>3</b>	<b>26 264,39</b>	<b>1</b>	<b>52 279</b>	<b>199</b>
<b>TOTAL DES AUTRES CHARGES DE GESTION</b>	<b>1 843 513,70</b>	<b>77</b>	<b>1 553 100,44</b>	<b>73</b>	<b>290 413</b>	<b>19</b>
participation des salariés						
impôts sur les bénéfices						
REPORT DU TOTAL DU COMPTE 60	75 092,14	3	57 468,79	3	17 623	31
REPORT DU TOTAL DU COMPTE 61	331 434,80	14	260 807,22	12	70 628	27
REPORT DU TOTAL DU COMPTE 62	173 367,34	7	152 398,29	7	20 969	14
<b>TOTAL DE TOUTES LES CHARGES</b>	<b>2 423 407,98</b>	<b>101</b>	<b>2 023 774,74</b>	<b>94</b>	<b>399 633</b>	<b>20</b>

Remarque : les pourcentages sont calculés par rapport au total des produits

## Association ARIST Global

**TABLEAU DES IMMOBILISATIONS**  
régime réel normal

ACTIF IMMOBILISE	exercice du		au		valeur brute des immob. à la fin de l'exercice
	1/1/11	au	31/12/11	31/12/11	
	valeur brute des immob. au début de l'exercice	augmentations acquisitions, créations, appo. virements	diminutions par virements de poste à poste	diminutions par cessions ou mises hors services	
Frais d'établissement de rech. et de dév.					
Autres immobilisations incorporelles	17 758,78	2 924,68			20 683,46
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui	127 372,41				127 372,41
Inst. gén. agenc. et aménag. constructions	193 506,80				193 506,80
Inst. tech. mat. et outillage industriels	29 359,96	4 722,12			34 082,08
Inst. gén. agenc. aménagements divers	220 017,63				220 017,63
Matériel de transport	101 432,88				101 432,88
Matériel de bureau et infor., mobilier	134 938,67	8 536,23			143 474,90
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours		3 377,86			3 377,86
Avances et acomptes					
<b>TOTAL IMMO. CORPORELLES</b>	<b>806 628,35</b>	<b>16 636,21</b>			<b>823 264,56</b>
Particip. évaluées par mise en équivalence					
Autres participations et créances rattach.					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immob. financières	30 250,00				30 250,00
<b>TOTAL IMMO. FINANCIERES</b>	<b>30 250,00</b>				<b>30 250,00</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>854 637,13</b>	<b>19 560,89</b>			<b>874 198,02</b>

**TABLEAU DES AMORTISSEMENTS**

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	montant des amortissements au début de l'exercice	augmentations dotations de l'exercice	dim. reprises et amort. affér. aux éléments sortis de l'actif	montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement de rech. et de dév.				
Autres immobilisations incorporelles	14 869,36	3 612,11		18 481,47
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui	12 681,76	21 473,55		34 155,31
Inst. gén. agenc. et aménag. constructions				
Inst. tech. mat. et outillage industriels	8 425,56	6 552,31		14 977,87
Installations gén. agenc. aménag. divers	110 733,71	21 908,11		132 641,82
Matériel de transport	52 988,24	10 768,19		63 756,43
Matériel de bureau et infor., mobilier	84 472,51	14 674,05		99 146,56
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL AMORT. CORPORELS</b>	<b>269 301,78</b>	<b>75 376,21</b>		<b>344 677,99</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>284 171,14</b>	<b>78 988,32</b>		<b>363 159,46</b>

Mouvement de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
charges à répartir sur plusieurs exercices				
primes de remboursement des obligations				

Association ARIST Global

**RELEVÉ DES PROVISIONS ET DES AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES**

régime réel normal

NATURE DES PROVISIONS	exercice n		diminutions reprises de l'exercice	montant à la fin de l'exercice
	montant au début de l'exercice	1/1/11 31/12/11 augmentations dotations de l'exercice		
Provision pour reconstitution gisements				
Provision pour investissement				
Provision pour hausse des prix				
Provision pour fluctuation des cours				
Amortissements dérogatoires				
Provisions fiscales pour implant. dans la CEE				
Autres provisions fiscales pour impl. à l'étranger				
Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL DES PROVISIONS RÉGLEMENTÉES</b>				
Provision pour litiges	3 048,98	72 476,00		75 524,98
Provision pour garanties données aux clients				
Provision pour pertes / marchés à terme	10 214,08			10 214,08
Provision pour amendes et pénalités				
Provision pour pertes de change	50 408,41			50 408,41
Provision pour pensions et obligations similaires				
Provision pour impôts				
Prov. pour renouvellement des immobilisations				
Provision pour grosses réparations				
Provision charges sociales fisc. / congés à payer				
Autres provisions pour risques & charges	38 175,95			38 175,95
<b>TOTAL PROV. POUR RISQUES &amp; CHARGES</b>	<b>101 847,42</b>	<b>72 476,00</b>		<b>174 323,42</b>
Prov. pour dépr. / immobilisations incorporelles				
Prov. pour dépr. / immobilisations corporelles				
Prov. pour dépr. / titres mis en équivalence				
Prov. pour dépr. / autres immo. financières				
Provision pour dépr. / stocks et en - cours				
Provision pour dépr. / comptes adhérents				
Autres provisions pour dépréciation				
<b>TOTAL PROV. POUR DÉPRECIATION</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>101 847,42</b>	<b>72 476,00</b>		<b>174 323,42</b>
dont dotations et reprises d'exploitation				
dont dotations et reprises financières				
dont dotations et reprises exceptionnelles		72 476,00		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice				

**ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES  
A LA CLOTURE DE L'EXERCICE**

ETAT DES CREANCES	exercice du		
	1/1/11	au	31/12/11
	montant brut	à 1 an au plus	à plus d'1 an
<b>DE L'ACTIF IMMOBILISE</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	30 250,00	30 250,00	
<b>DE L'ACTIF CIRCULANT</b>			
Usagers douteux ou litigieux			
Autres créances usagers	46 912,77	46 912,77	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	622,50	622,50	
Etat et autres collectivités publiques			
- impôts sur les bénéfiques			
- taxe sur la valeur ajoutée	300,26	300,26	
- autres impôts, taxes et versements assimilés	859,30	859,30	
- divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers	81 304,70	81 304,70	
Charges constatées d'avance	25 349,05	25 349,05	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>185 598,58</b>	<b>185 598,58</b>	

**RENOIS**

(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice	
(1) Montant des rembours. obtenus en cours d'ex.	
(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques	

ETAT DES DETTES	montant brut	à 1 an au plus	à plus d'1 an	
			moins de 5 ans	à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
- à 2 ans maximum à l'origine				
- à plus de 2 ans à l'origine	203 527,99	17 885,45	75 923,82	109 718,72
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	93 895,65	93 895,65		
Personnel et comptes rattachés	71 190,40	71 190,40		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	110 524,01	110 524,01		
Etat et autres collectivités publiques				
- impôts sur les bénéfiques				
- taxe sur la valeur ajoutée	16 831,44	16 831,44		
- obligations cautionnées				
- autres impôts, taxes et assimilés	35 643,34	35 643,34		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	69 025,47	69 025,47		
Groupe et associés (2)				
Autres dettes				
Dettes représentatives de titres prêtés				
Produits constatés d'avance	15 000,00	15 000,00		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>615 638,30</b>	<b>429 995,76</b>	<b>75 923,82</b>	<b>109 718,72</b>

**RENOIS**

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	16 765,11
(2) Divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques	



**21. Fonds propres**

211. Fonds associatif

Néant.

212. Affectation au projet associatif

Il n'y a pas de projet associatif

213. Variations des fonds propres (capitaux propres) au

31/12/11

	Montant
Total fonds propres exercice précédent	989 701,57
Dégagement (Insuffisance) de l'exercice	-23 695,87
Subventions d'investissements nets	76 859,56
<b>Total des fonds propres</b>	<b>1 042 865,26</b>
Variation des fonds propres	-23 695,87
Variation des fonds propres ne provenant pas du résultat	0,00

**22. Subventions**

Subventions de fonctionnement

Les subventions de fonctionnement sont accordées par année civile.

Votre exercice a débuté le 1/1/11

Il a été clos le 31/12/11

A la clôture, sont rattachés aux produits de l'exercice les seules subventions correspondantes, les autres étant enregistrées en produits constatés par avance.

Le montant des subventions correspondant à la période couverte par l'exercice s'élève à 2 086 625 €

Le montant des subventions d'investissement pour l'exercice s'élève à 0 €

Un fond dédié pour 0 €

**23. Provisions**

231. Etat des provisions

Prière de se référer à l'état B4 qui présentent les provisions inscrites au bilan.

232. Détails de certaines provisions

Nature des provisions	Montant début	Augmentations	Diminutions	Montant fin
Autres provisions pour risques et charges	101847,42	72476	0	174323,42
<b>Total</b>	<b>101847,42</b>	<b>72476</b>	<b>0</b>	<b>174323,42</b>

**24. Modifications et activités**

241. Structure de l'association

Néant.

242. Activités nouvelles

L'association a développé les activités nouvelles suivantes : voir paragraphe précédent

**25. Actif immobilisé et amortissements**

251. Etat de l'actif immobilisé

Prière de se référer à l'état B3 qui présente les immobilisations

252. Etat des amortissements

Prière de se référer à l'état B3 qui présente les amortissements

253. Immobilisations incorporelles

. Frais d'établissements :

Néant.

. Autres immobilisations incorporelles :

Les brevets, concessions, licences et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Décomposition	Valeurs brutes	Taux d'amortis.
Logiciels	20 683,46	50%
Logiciels		50%
TOTAL	20683,46	

#### 254. Immobilisations corporelles

. Modes et méthodes d'évaluation :

Les immobilisations corporelles sont évaluées :

. à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires hors frais d'acquisition des immob.)

Il a été tenu compte sur cet exercice de la réforme des actifs par composants mais il a été constaté que :

- soit les éléments immobilisés avaient déjà été décomposés,
- soit les montants des immobilisations étaient non significatifs.

Nous avons donc maintenu les durées d'usages initiales.

Pour rappel, les principes d'identification des composants d'une immobilisation corporelle sont les suivants :

- Il convient désormais d'identifier et de comptabiliser séparément les éléments principaux d'immobilisations corporelles devant faire l'objet de remplacement à intervalles réguliers ayant des durées ou un rythme d'utilisation différents de l'immobilisation dans son ensemble.
- Sont significatifs les composants d'une valeur de 500 € au moins, ou d'une valeur au moins égale à 15% (meubles) et 1% (immeubles) du prix de l'immobilisation.
- L'administration admet que les éléments principaux d'une immobilisation, dont la durée d'utilisation est égale à 80% ou plus de la durée réelle d'utilisation de l'immobilisation prise dans son ensemble, ne soient pas identifiées en tant que composants.
- Les éléments considérés comme principaux, mais dont la durée d'utilisation est inférieure à douze mois, n'ont pas à être identifiés comme composants.
- Le coût de revient d'une immobilisation acquise ou créée doit être ventilé entre les composants et la structure.
- Les dépenses relatives à des remplacements, y compris lorsqu'il s'agit de simples échanges standard, doivent être comptabilisées à l'actif.
- Les dépenses relatives à des remplacements, y compris lorsqu'il s'agit de simples échanges standard, doivent être comptabilisées à l'actif.

. Amortissement des immobilisations corporelles :

L'amortissement pour dépréciation a été déterminé selon le mode linéaire.

Les durées les plus généralement retenues ont été les suivantes :

Nature des immobilisations	Durée		Mode d'amortissement
	de	à	
Agencement et aménagement généraux	5	10	L
Matériel de transport		5	L/D
Matériel de bureau et informatique		5	L/D
Mobilier		10	L

. Modifications intervenues d'un exercice à l'autre :

- révision des plans d'amortissements

Néant.

- motifs de la reprise exceptionnelle d'amortissements

Néant.

- provisions pour dépréciation des immobilisations

Néant.

#### 255. Immobilisations financières

. Titres immobilisés :

Néant.

. Créances immobilisées :

Les prêts, dépôts et autres créances immobilisées ont été évalués à leur valeur nominale.

Les créances immobilisées ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

### 26. Actif circulant et dettes

#### 261. Stocks et en cours

Néant.

**262. Créances et dettes**

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles donnent lieu

**263. Etat des échéances des créances et des dettes**

Prière de se référer à l'état B5

**264. Valeurs mobilières de placement**

. Evaluation

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

. Dépréciation

Les valeurs mobilières de placement n'ont pas donné lieu à la constitution d'une provision pour dépréciation.

**265. Ecarts de conversion sur créances et dettes en monnaies étrangères**

Néant.

**266. Disponibilités**

Les liquidités disponibles en caisse et en banque ont été évalués pour leur valeur nominale.

**27. Comptes de régularisation**

Charges et produits constatés d'avance	Charges	Produits
Charges et produits d'exploitation	25 349,05	15 000,00
Charges et produits financiers		
Charges et produits exceptionnels		
<b>Total</b>	<b>25 349,05</b>	<b>15 000,00</b>

. Charges à répartir

Néant

Nature des éléments	Montant net en début	Augmentations	Dotations aux amort.	Montant net en fin
Charges différées				
Frais d'émission des emprunts	0	0	0	0
Frais d'acquisition des immobilisations	0	0	0	0
Charges à étaler	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**28. Eléments concernant plusieurs postes du bilan**

ACTIF	Produits à recevoir	Effets de commerce
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles	////	////
Participation	////	////
Créances rattachées à des participations		////
Autres titres immobilisés	////	
Prêts		
Autres immobilisations financières		////
Avances et acomptes versés sur commandes	////	////
Usagers et comptes rattachés		565
Autres créances		<b>41 908,62</b>
Valeurs mobilières de placement		
Charges à répartir	////	////
Charges constatées d'avance	////	////
RRR à obtenir		0,00
	<b>41 908,62</b>	<b>0</b>

PASSIF	Charges à payer	Effets de commerce
Emprunts et dettes		///
Emprunts et dettes financières diverses	519,68	///
Avances et acomptes reçus		///
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 253,04	
Dettes fiscales et sociales	95 141,68	///
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance	///	///
Total	121 914,40	0

## 29. Autres précisions

### 291. Ventilation du chiffre d'affaires

Néant.

### 292. Valorisation des contributions volontaires

Aucune contribution volontaire ne donne lieu à une valorisation dans les états financiers.

### 293. Produits et charges exceptionnels et sur exercices antérieurs

Néant.

### 294. Transfert de charges

Transfert de charges d'exploitation	11 311 €
Transfert de charges financières	0 €
Transfert de charges exceptionnels	0 €

### 295. Incidences sur la fiscalité

Non soumis à l'impôt sur les sociétés à l'exception de l'impôt sur les revenus mobiliers et fonciers au taux de 24 % ou de 10 %, selon les cas.

Non soumis à la TVA.

## 3. ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

### 31. Dettes garanties par des sûretés réelles

Néant.

### 32. Montant des engagements financiers hors crédit-bail

#### 321. Engagements donnés

Crédit bail

#### 322. Engagements reçus

Néant.

#### 323. Engagements réciproques

Néant.

### 33. Information en matière de crédit-bail

Néant.

### 34. Information en matière de pensions et retraites