

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011

---

### Association ADGAP

Aux membres de l'association,

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 2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association ADGAP - ASSOCIATION POUR LE DEVELOPPEMENT ET LA GESTION DES ATELIERS DE PRODUCTION, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration et la direction générale de l'association. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

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

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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

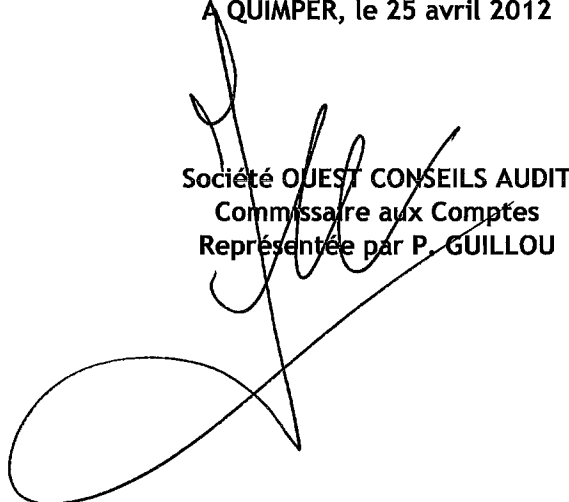
## **III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

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

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

A QUIMPER, le 25 avril 2012

Société OUEST CONSEILS AUDIT  
Commissaire aux Comptes  
Représentée par P. GUILLOU



BILAN ACTIF	Valeur brute au 31/12/2011	Amortiss. Provisions	Valeur nette au 31/12/2011	Valeur nette au 31/12/2010
<b><u>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</u></b>	<u>3 780,00</u>	<u>3 207,40</u>	<u>572,60</u>	<u>0,00</u>
Frais d'établissement	2 955,00	2 955,00	0,00	0,00
Frais recherche et développement	0,00	0,00	0,00	0,00
Brevets licences logiciels	825,00	252,40	572,60	0,00
Fonds commercial				
<b><u>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</u></b>	<u>765 920,73</u>	<u>391 295,54</u>	<u>374 625,19</u>	<u>225 943,40</u>
Terrains	6 470,00	6 470,00	0,00	0,00
Constructions	29 558,30	17 758,94	11 799,36	152,83
Installations techniques	433 102,62	237 998,15	195 104,47	103 603,57
Autres	296 789,81	129 068,45	167 721,36	122 187,00
Avances et acomptes sur commandes				
<b><u>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (1)</u></b>	<u>56 619,17</u>	<u>0,00</u>	<u>56 619,17</u>	<u>42 712,17</u>
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	40 339,23		40 339,23	36 432,23
Autres	16 279,94		16 279,94	6 279,94
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>826 319,90</b>	<b>394 502,94</b>	<b>431 816,96</b>	<b>268 655,57</b>
<b><u>STOCKS ET EN COURS</u></b>	<u>87 819,99</u>	<u>0,00</u>	<u>87 819,99</u>	<u>113 095,32</u>
Matières premières, approvisionnements	28 831,39		28 831,39	35 607,85
Encours de production biens et services				
Produits finis	58 988,60		58 988,60	77 487,47
Marchandises				
<b><u>CREANCES ET COMPTES RATTACHES (2)</u></b>	<u>601 595,51</u>	<u>1 775,32</u>	<u>599 820,19</u>	<u>528 081,59</u>
Avances , acomptes sur commandes				
Clients et comptes rattachés	523 949,80	1 775,32	522 174,48	460 105,55
Autres créances	77 645,71		77 645,71	67 976,04
<b><u>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</u></b>	<u>289 486,67</u>		<u>289 486,67</u>	<u>397 197,12</u>
<b><u>DISPONIBILITES</u></b>	<u>1 999,46</u>		<u>1 999,46</u>	<u>8 927,49</u>
Banque et CCP	0,00		0,00	0,00
Caisse				
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>980 901,63</b>	<b>1 775,32</b>	<b>979 126,31</b>	<b>1 047 301,52</b>
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>	<b>7 627,65</b>		<b>7 627,65</b>	<b>2 032,04</b>
<b>DEFICITS DE GESTION A RECYCLER</b>				
<b>TOTAL COMPTES DE REGULARISATION</b>	<b>7 627,65</b>		<b>7 627,65</b>	<b>2 032,04</b>
<b>TOTAL GENERAL DU BILAN</b>	<b>1 814 849,18</b>	<b>396 278,26</b>	<b>1 418 570,92</b>	<b>1 317 989,13</b>
(1) dont à moins d'un an			0	0
(2) dont à plus d'un an			766	3 695

**QUEST-CONSEILS AUDIT**

Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes  
143, Avenue de Kéradenec  
CS 23023  
29334 QUIMPER CEDEX  
Tél. 02 98 90 00 29 - Fax 02 98 52 14 78

<b>BILAN PASSIF</b>	<b>Valeur au 31/12/2011</b>	<b>Valeur au 31/12/2010</b>
<b><u>FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE</u></b>	<b><u>141 408,39</u></b>	<b><u>141 408,39</u></b>
Subventions non renouvelables	141 408,39	141 408,39
<b><u>FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE</u></b>		
<b><u>RESERVES</u></b>	<b><u>400 000,00</u></b>	<b><u>400 000,00</u></b>
Réserves d'investissement		
Réserves de trésorerie		
Autres réserves	400 000,00	400 000,00
<b><u>RESULTAT ET REPORT A NOUVEAU</u></b>	<b><u>144 117,86</u></b>	<b><u>185 731,31</u></b>
Report à nouveau	185 731,31	62 127,88
Résultat de l'exercice	-41 613,45	123 603,43
<b><u>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT RENOUVELABLES</u></b>		
<b><u>PROVISIONS REGLEMENTEES</u></b>		
Provisions règlementées d'investissement		
Provisions règlementées de trésorerie		
<b>TOTAL FONDS PROPRES ET ASSIMILES</b>	<b>685 526,25</b>	<b>727 139,70</b>
Provisions pour risques		
Fonds dédiés		
<b>TOTAL PROVISIONS P/ RISQUES ET CHARGES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Emprunts et dettes auprès établissements de crédit	369 521,58	197 960,86
Emprunts et dettes financières diverses ( 2)	2 449,18	148,92
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	231 510,76	255 681,66
Dettes fiscales et sociales	129 247,35	137 045,84
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	315,80	12,15
<b>TOTAL DES DETTES ET ASSIMILES ( 1)</b>	<b>733 044,67</b>	<b>590 849,43</b>
<b><u>PRODUITS CONSTATES D'AVANCE EXCEDENTS DE GESTION A RECYCLER</u></b>		
<b>TOTAL COMPTES DE REGULARISATION</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL GENERAL DU BILAN</b>	<b>1 418 570,92</b>	<b>1 317 989,13</b>
(1) dont à moins d'un an	436 554	431 328
dont à plus d'un an	296 491	159 522
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque	1 800	

ASSOCIATION ADGAP	EXERCICE DU 1ER JANVIER AU 31 DECEMBRE 2011
-------------------	---

**COMPTE DE RESULTAT**

INTITULES	EXERCICE 2011	EXERCICE 2010
<b>PRODUITS D' EXPLOITATION</b>		
- Ventes de biens et services	1 902 650,94	1 720 306,43
- Production stockée	-18 498,87	8 720,70
- Subvention d'exploitation	633 013,00	619 853,08
- Reprise sur amortissement et provisions	527,74	6 670,62
- Autres produits	22 359,37	81 138,04
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>2 540 052,18</b>	<b>2 436 688,87</b>
<b>CHARGES D' EXPLOITATION</b>		
- Achats matières premières et autres approvis.	567 596,55	546 996,99
- Variation de stocks	6 776,46	-2 952,85
- Autres achats et charges externes	577 730,09	453 561,39
- Impôts, taxes et versements assimilés	25 099,06	14 923,28
- Salaires et traitements	971 003,30	889 831,57
- Charges sociales	293 290,52	281 905,11
- Dotations aux amortissements des immobilisations	65 376,05	46 994,35
- Dotations aux provisions sur actif circulant	297,58	1 331,13
- Autres charges	527,74	
- Quote-part sur opérations communes de gestion	85 333,05	77 025,01
<b>TOTAL DES CHARGES D' EXPLOITATION</b>	<b>2 593 030,40</b>	<b>2 309 615,98</b>
<b>RESULTAT BRUT D' EXPLOITATION</b>	<b>-52 978,22</b>	<b>127 072,89</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
- Produits de participation		
- Produits de valeurs mobilières et créances d'actif	2 778,42	841,95
- Autres intérêts et produits		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>2 778,42</b>	<b>841,95</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
- Intérêts et charges assimilées	6 537,09	5 198,82
- Autres charges financières	12,54	
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>	<b>6 549,63</b>	<b>5 198,82</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>-3 771,21</b>	<b>-4 356,87</b>
<b>RESULTAT COURANT D' EXPLOITATION</b>	<b>-59 527,85</b>	<b>121 874,07</b>

**OUEST-CONSEILS AUDIT**

*Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes*

143, Avenue de Kéradennec

CS 23023

29334 QUIMPER CEDEX

Tél. 02 98 90 00 29 - Fax 02 98 52 14 78

**COMPTE DE RESULTAT ( SUITE )**

INTITULES	EXERCICE 2011	EXERCICE 2010
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
- sur opérations de gestion	15 026,12	2 878,96
- sur opérations en capital	8 027,88	19 930,33
- Reprises sur provisions ARTT		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>23 054,00</b>	<b>22 809,29</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
- sur opérations de gestion	7 874,17	2 534,65
- sur opérations en capital	43,85	19 387,23
- Dotation aux amortissements et provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>7 918,02</b>	<b>21 921,88</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>15 135,98</b>	<b>887,41</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>2 565 884,60</b>	<b>2 460 340,11</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>2 607 498,05</b>	<b>2 336 736,68</b>
<b>RESULTAT NET</b>	<b>-41 613,45</b>	<b>123 603,43</b>

# **ANNEXE COMPTABLE**

**Exercice 2011**

# PLAN

## I - PRINCIPES COMPTABLES

- I.1. Immobilisations corporelles
- I.2. Valeurs d'exploitation – stocks
- I.3. Provision congés payés
- I.4. Modalités de rémunération des ouvriers en entreprise  
Adaptée
- I.5. Subventions versées par l'Etat

## II - IMMOBILISATIONS CORPORELLES

## III – STOCKS

## IV – AUTRES CREANCES

## V – PROVISIONS

- V.1. Provision pour risques
- V.2. Provision pour congés payés
- V.3. Provision pour clients douteux
- V.4. Reprise de provisions

## VI – FONDS DEDIE ARTT

## VII – DETTES FINANCIERES

## VIII – AUTRES DETTES

## IX – ENGAGEMENT HORS BILAN

## X – TABLEAU DE FINANCEMENT

## XI – EFFECTIFS



# **I - PRINCIPES COMPTABLES**

## **I.1. Immobilisations corporelles**

Les immobilisations figurent au bilan à leur prix de revient d'origine. Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire. Les durées d'amortissement sont les suivantes :

- Constructions et installations	5 ou 10 ans
- Matériels et outillages	5 à 10 ans
à l'exception du petit matériel espaces verts	- 3 ans
- Autres immobilisations	3 à 10 ans
- Matériel de transport	3 à 5 ans

## **I.2. Valeurs d'exploitation - Stocks**

Les stocks de matières premières sont évalués à leur coût d'achat, les stocks de produits finis à leur prix de revient.

Les prix de revient tiennent compte de la matière première, des prestations de main d'œuvre et de fournitures accessoires.

Une provision pour dépréciation est constatée dès lors qu'il n'y a pas eu de rotation des matières premières en stocks dans l'année.

## **I.3. Provision pour congés payés**

Du fait des nouvelles dispositions concernant les entreprises adaptées. La provision congés payés concernant les ouvriers d'atelier protégé est désormais valorisée sur la base du salaire soit 100 % du SMIC auquel s'ajoute la majoration pour ancienneté. De ce montant, sont déduites les aides au poste à percevoir, sur la base de 75 % des droits à congés acquis (salaires bruts).

Concernant les encadrants, elle est calculée selon les règles habituelles d'acquisition des droits à congés (2,5 jours par mois).

## **I.4. Modalités de rémunération des ouvriers en entreprise adaptée**

Les dispositions applicables aux ouvriers d'entreprise adaptée (ex. ateliers protégés) ont été modifiées par le décret du 13 février 2006 pris en application de la loi du 11 février 2005 n° 2005-102.

A compter du 1<sup>er</sup> janvier 2006, les ouvriers sont rémunérés sur une base minimale égale au SMIC à laquelle s'ajoutent les majorations pour ancienneté (contre 97,5 % du SMIC en 2005). L'ensemble de ces charges nouvelles est traduit dans le compte d'exploitation.

Par ailleurs, l'ADGAP adhère depuis septembre 2006 à la Convention Collective du bois (réparation palettes). Ceci est sans incidence significative sur les rémunérations (minimum conventionnel inférieur au SMIC) mais modifie les dispositions en matière de prévoyance.

## **Aides au poste**

Elles se substituent au régime antérieur de complément de rémunération de 55 % du SMIC versé par l'Etat. Elles sont versées dans le cadre d'un contrat triennal d'objectifs qui a été signé avec l'Etat en juillet 2006, et renouvelé pour la période 2009/2012. Dans le cadre de l'avenant financier de septembre 2011, l'effectif ouvrant à aide au poste a été contingenté à 42,50 ouvriers. Dans le courant de l'année 2011, ce contingent a été porté à 43,34 ETP (Avenant n°2 du 28/09/2011).

L'aide au poste est versée, dans ces limites, sur la base de 80 % du SMIC brut (remboursement de charges sociales inclus) soit un versement par poste en 2011 de 13 127 € par an, et pour un horaire de 151.67 heures. Ceci se traduit pour 2011 par un versement global de 568 938 €.

### **I.5. Subventions versées par l'Etat**

- 1) L'aide au poste, dans les modalités décrites ci-dessus, se substitue au complément de rémunération versé par l'Etat. Contrairement au complément de rémunération qui était constaté en comptes de tiers, l'aide au poste est enregistrée en produits d'exploitation et modifie donc la structure du compte d'exploitation par rapport aux exercices antérieurs à 2006.  
Ces aides au poste s'élèvent à 568 938 € contre 558 230 € en 2010 (cf ci-dessus).
- 2) La subvention spécifique se substitue à la subvention d'accompagnement, mais elle est quasi inchangée dans le contenu et les critères d'attribution.  
Elle s'élève à 64 075 € en 2011 contre 61 623 € en 2010.

## **II - IMMOBILISATIONS Incorporelles, Corporelles et Financières**

Le montant total des investissements de l'exercice s'élève à 214 630 €.

- Logiciels	825 €
- Agencement constructions	12 564 €
- Matériel et outillage	127 698 €
- Autres agencements	71 894 €
- Matériel informatique	1 649 €

En 2011, Une reprise d'un tracteur est intervenue (valeur brute 17192 €)  
Diverses mises au rebut ont été effectuées (valeur brute 17 265 €)

La valeur brute des immobilisations incorporelles, corporelles et financières atteint 826 320 € au bilan.

Le cumul des amortissements en fin d'exercice s'élève à 394 503 €.

Les immobilisations financières concernent

- pour 5.530 € le dépôt de garantie versé dans le cadre du bail conclu pour les locaux de l'atelier menuiserie à Quimper, pour 750 € un dépôt de garantie pour la fourniture de carburants, et pour 10 000€ la caution de la SCI du Rosmeur;
- pour 40 339 € les cotisations de participation d'effort à la construction versées sous forme de prêt remboursable à 20 ans à INICIAL depuis 1996.

### **III - STOCKS**

Le montant des stocks s'élève à 87 820 € en 2011 contre 113 095 K€ en 2010. Ces stocks se détaillent ainsi :

Ateliers	Matières premières	Produits finis
Menuiserie	25 235	58 989
Réparation palettes	/	/
Espaces verts	3 596	/
<b>Total</b>	<b>28 831</b>	<b>58 989</b>

### **IV – AUTRES CREANCES**

Ces créances s'élèvent à 77 394 € au 31 décembre 2011. Elles se détaillent ainsi :

- Personnel – acomptes – produits à recevoir	3 473 €
- Unifaf, tickets restaurant et divers	14 608 €
- TVA récupérable s/ biens, services/immobilisations	10 984 €
- CNASEA (aides au poste)	48 327 €

### **V – PROVISIONS**

#### **V.1. Provision pour risque et litiges**

Aucune provision pour risque n'a été constatée en 2011.

#### **V.2. Provision pour congés payés**

La provision pour congés payés s'élève au 31 décembre 2011 à 39 016 €. Elle est présentée en dettes à court terme (compte 428200).

### **V.3. Provision pour clients douteux**

La nouvelle provision pour clients douteux en 2011 a été constatée en 2011 pour 298 €.

### **V.4. Reprise de provisions**

Des reprises de provisions pour créances douteuses ont été effectuées d'un montant de 528 € durant l'année 2011, pour des créances devenues irrécouvrables.

## **VI – FONDS DEDIE ARTT**

Un accord de réduction de temps de travail a été mis en place au 1<sup>er</sup> janvier 2000 avec création de 2,75 ETP (ouvriers d'A.P. et encadrants). Cet accord bénéficie des dispositions à la fois des lois Aubry I et des aides Aubry II, puis allègement Fillon mis en place au 1<sup>er</sup> juillet 2003.

La réduction Fillon qui s'est substituée aux aides Aubry à compter du 1<sup>er</sup> juillet 2003 est directement portée au compte de résultat en atténuation des cotisations URSSAF. Elles se sont élevées à 193 694 € pour l'année 2011.

A compter du 1<sup>er</sup> avril 2004, le cumul des aides Aubry et de la réduction Fillon n'étant plus possible, l'ADGAP a opté pour la réduction Fillon beaucoup plus favorable.

## **VII - DETTES FINANCIERES**

Les encours sur emprunts représentent 369 522 € au 31 décembre 2011 contre 197 961 € en 2010.

Deux emprunts de 120 000 € et 90 000 € ont été souscrits en 2011.

Les remboursements de l'année, se sont élevés à 38 439 €.

## **VIII – AUTRES DETTES**

Les dettes fiscales et sociales, figurant au bilan pour 129 247 €, représentent les dettes courantes de l'ADGAP dont la provision pour congés payés des salariés pour 39 016 €.

## **IX - ENGAGEMENT HORS BILAN**

Un emprunt contracté auprès de la BPO pour un montant de 90 000 euros a fait l'objet de prise de garanties, sous la forme d'un nantissement de 27 000 euros du portefeuille titres, sur une durée de 84 mois.

## **X - TABLEAU DE FINANCEMENT**

Le tableau de financement présenté en annexe traduit la variation des ressources durables et des emplois stables sur l'exercice.

La variation du fonds de roulement net est de -33 214 €. Cette variation significative s'explique essentiellement par :

- le résultat déficitaire de l'année : 41 613 €
- augmentation des emprunts : 171 561 €
- augmentation de l'actif net : 163 161 €

Dans le même temps, les besoins de financement liés au cycle d'exploitation augmentent de 83 224 €, liés surtout à l'augmentation des créances clients et à la baisse des dettes fournisseurs. Ces phénomènes conjugués expliquent le niveau de la trésorerie entre le 31 décembre 2010 et le 31 décembre 2011 : variation de – 116 438 €.

## **XI - EFFECTIF**

Le nombre de salariés de l'ADGAP au 31 décembre 2011 est le suivant :

	<b>Total</b>	<b>H</b>	<b>F</b>
Encadrants et administratif à durée indéterminée	5	4	1
Ouvriers d'E.A. (y compris CDD)	48	44	4
<b>Total</b>	<b>53</b>	<b>48</b>	<b>5</b>

## ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE

	Début d'exercice valeurs brutes	AUGMENTATIONS		DIMINUTIONS		Fin d'exercice Valeurs brutes
		Acquisitions Apports	Réévaluations	Cessions Mise h.s.	Virements	
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>						
Frais d'établissement	2 955,00					2 955,00
Autres immobilisations	31 720,00	825,00		31 720,00		825,00
Avances & acomptes sur immobilisations						
<b>TOTAL</b>	<b>34 675,00</b>	<b>825,00</b>		<b>31 720,00</b>		<b>3 780,00</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>						
Terrains	6 470,00					6 470,00
Constructions						
.sol propre						0,00
.sol d'autrui						0,00
.Agencements sur sol propre	14 898,75	12 563,50				27 462,25
.Agencements autres	2 096,05					2 096,05
Matériel & outillage	258 145,63	127 698,48		17 191,68		368 652,43
Agents, installations sur mat. out.	64 450,19					64 450,19
Autres immobilisations corporelles						
.Agencements	11 750,23	71 894,73				83 644,96
.Matériel de transport	205 267,69					205 267,69
.Matériel et mobilier de bureau	480,21					480,21
.Matériel et mobilier informatique	23 013,16	1 648,73		17 264,94		7 396,95
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes	0,00					
<b>TOTAL</b>	<b>586 571,91</b>	<b>213 805,44</b>		<b>34 456,62</b>		<b>765 920,73</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>						
Titres immobilisés						
Prêts	36 432,23	3 907,00				40 339,23
Dépôts & cautionnements	6 279,94	10 000,00				16 279,94
<b>TOTAL</b>	<b>42 712,17</b>	<b>13 907,00</b>				<b>56 619,17</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>663 959,08</b>	<b>228 537,44</b>	<b>0,00</b>	<b>66 176,62</b>	<b>0,00</b>	<b>826 319,90</b>

## ETAT DES AMORTISSEMENTS

	Début d'exercice	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	Fin d'exercice
		Dotations Transferts	Reprises Cessions	
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement	2 955,00			2 955,00
Autres immobilisations	31 720,00	252,40	31 720,00	252,40
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains	6 470,00			6 470,00
Constructions				
.sol propre				
.sol d'autrui				
.Agencements sur sol propre	14 745,92	916,97		15 662,89
.Agencements autres	2 096,05			2 096,05
Matériel & outillage	190 160,51	28 895,58	17 191,68	201 864,41
Agencets, installations sur mat. out.	28 831,74	7 302,00		36 133,74
Autres immobilisations corporelles				
.Agencements	10 848,09	6 101,39		16 949,48
.Matériel de transport	84 898,54	21 105,06		106 003,60
.Matériel et mobilier de bureau	480,21			480,21
.Matériel et mobilier informatique	22 097,45	802,65	17 264,94	5 635,16
	360 628,51	65 123,65	34 456,62	391 295,54
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>395 303,51</b>	<b>65 376,05</b>	<b>66 176,62</b>	<b>394 502,94</b>

## ETAT DES STOCKS

	Début d' exercice	Augmentations	Diminutions	Fin d' exercice
Matières premières	35 607,85		6 776,46	28 831,39
Produits ou Travaux finis	77 487,47		18 498,87	58 988,60
En-cours de production				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>113 095,32</b>	<b>0,00</b>	<b>25 275,33</b>	<b>87 819,99</b>



ASSOCIATION ADGAP

EXERCICE DU 1ER JANVIER AU 31 DECEMBRE 2011

ETAT DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT  
RENOUVELABLES

néant

	Début d'exercice	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	Fin d'exercice
			Reprises	
<b>SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT</b>				
.Etat (DDTE )				
.Collectivités - Mutuelles -divers				
.Taxe d'apprentissage				
.Conseil Général				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## ETAT DES PROVISIONS

	Début d'exercice	AUGMENTATIONS Dotations exercice	DIMINUTIONS Reprises exercice	Fin d'exercice
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>				
Réserves de trésorerie				0,00
Autres provisions réglementées				
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>PROVISIONS RISQUES ET CHARGES</b>				
.Pour litiges				0,00
.Pour départ en retraite				
.Pour grosses réparations				
.Autres provisions pour risques				
.Fonds dédiés ARTT				
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATIONS</b>				
Sur immobilisations financières				
Sur comptes clients	2 005,48	297,58	527,74	1 775,32
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL	2 005,48	297,58	527,74	1 775,32
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 005,48</b>	<b>297,58</b>	<b>527,74</b>	<b>1 775,32</b>

**TABEAU DES EMPRUNTS**

BANQUE	ANNEE	DUREE	TAUX	MONTANT NOMINAL	Capital restant dû	à moins 1 an	à plus 1 an	Remboursst capital	Intérêts période
BANQUE POPULAIRE OUEST	déc-04	5	4,2	31 000,00	0,00			2 528,71	22,27
BANQUE POPULAIRE OUEST	déc-07	5	4,59	20 000,00	4 374,58	4 374,58		4 178,74	295,10
BANQUE POPULAIRE OUEST	déc-08	7	5,05	35 000,00	20 268,80	5 037,72	15 231,08	4 791,14	1 175,74
BANQUE POPULAIRE OUEST	déc-08	5	5	20 000,00	7 571,54	4 245,85	3 325,69	4 040,03	505,61
BANQUE POPULAIRE OUEST	oct-09	7	3,8	38 000,00	27 297,14	5 244,46	22 052,68	5 049,20	1 129,97
BANQUE POPULAIRE OUEST	oct-09	5	3,2	28 000,00	16 413,67	5 624,22	10 789,45	5 447,31	609,35
BANQUE POPULAIRE OUEST	déc-10	7	2,9	28 000,00	25 263,63	3 741,97	21 521,66	2 736,37	774,93
BANQUE POPULAIRE OUEST	déc-10	5	2,5	68 000,00	58 332,23	13 174,69	45 157,54	9 667,77	1 584,88
BANQUE POPULAIRE OUEST	déc-11	5		2 700,00	2 700,00	508,24	2 191,76	0,00	0,00
BANQUE POPULAIRE OUEST	déc-11	5	3	117 300,00	117 300,00	22 079,01	95 220,99	0,00	30,00
BANQUE POPULAIRE OUEST	déc-11	10	3,9	90 000,00	90 000,00	9 000,00	81 000,00	0,00	29,25
<b>TOTAL</b>				<b>478 000,00</b>	<b>369 521,59</b>	<b>73 030,74</b>	<b>296 490,85</b>	<b>38 439,27</b>	<b>6 157,10</b>

DETAIL DES ENGAGEMENTS  
FINANCIERS

NATURE	MONTANT
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>	<b>27 000,00</b>
Nantissement au profit de la banque BPO du portefeuille titres en garantie du prêt 07063251 de 90 000 euros à hauteur de	27 000,00
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>	<b>0,00</b>
Néant	

**ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES  
ET DES DETTES**

	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
<b>CREANCES</b>			
Créances de l'actif immobilisé			
. Prêts	40 339		40 339
. Autres immobilisations financières	16 280		16 280
Créances de l'actif circulant			
. Clients douteux ou litigieux	766		766
. Autres créances clients	523 183	523 183	
. Personnel et comptes rattachés	274	274	
. Sécurité Sociale & organismes soc.	2 954	2 954	
. Etat + CNASEA	59 312	59 312	
. Débiteurs divers	15 106	15 106	
Charges constatées d'avance	7 628	7 628	
<b>TOTAL</b>	<b>665 842</b>	<b>608 457</b>	<b>57 386</b>

	Montant brut	A un an au plus	A plus 1 an -5 ans	A plus de 5 ans
<b>DETTES</b>				
Emprunts & dettes - Ets de crédit	369 522	73 031	246 067	50 424
Emprunts & dettes financières diverses	2 449	2 449		
Fournisseurs & comptes rattachés	231 511	231 511		
Personnel & comptes rattachés	41 391	41 391		
Sécurité Sociale & organismes sociaux	56 868	56 868		
Etat - Impôts sur les bénéfices				
- Taxes sur salaires				
- Autres	30 989	30 989		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	316	316		
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>733 045</b>	<b>436 554</b>	<b>246 067</b>	<b>50 424</b>

ETAT DES CHARGES A PAYER  
PRODUITS A RECEVOIR

NATURE	MONTANT
<b>CHARGES A PAYER</b>	<b>47 462,69</b>
- Intérêts courus non échus	649,18
- Fournisseurs, Factures non parvenues	7 383,23
- Clients, avoirs à établir	
- Personnel, charges à payer	
. Provision pour congés payés	39 016,25
. Autres charges à payer	414,03
- Organismes sociaux	
- Etat, Collectivités	
- Autres charges à payer	
<b>PRODUITS A RECEVOIR</b>	<b>30 770,12</b>
- Fournisseurs, avoirs à recevoir	252,15
- Clients, factures à établir	28 000,05
- Personnel	
- Organismes sociaux et de prévoyance	2 273,00
- Etat, Collectivités	
- Autres produits à recevoir	244,92

ETAT DES CHARGES ET PRODUITS  
CONSTATES D' AVANCE

NATURE	MONTANT
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>	<b>7 627,65</b>
- Fournitures énergétiques	361,70
- Fournitures	145,90
- Locations matériels	1 451,25
- Diverses inscriptions	
- Diverses prestations	49,80
- Redevances locations	5 550,00
- Divers	69,00
- Frais financiers	
<b>PRODUITS CONSTATEES D'AVANCE</b>	<b>0,00</b>
- Clients - avances acomptes	
- Subventions	
- Prestations de service	
- Divers ( remboursements EJ / Cnasea )	

ASSOCIATION ADGAP	EXERCICE DU 1ER JANVIER AU 31 DECEMBRE 2011
-------------------	---

TABLEAU DE FINANCEMENT

FONDS DE ROULEMENT NET	30/12/2011	31/12/2010	VARIATION
Fonds associatifs			
Subventions investissement non renouv.	141 408	141 408	0
Réserves d'investissement	400 000	400 000	0
Reports à nouveau	185 731	62 128	123 603
Résultats 2011	-41 613	123 603	-165 217
Différences/réalisation d'actifs			
Subventions renouvelables			
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>685 526</b>	<b>727 140</b>	<b>-41 613</b>
Fonds dédiés ARTT	0	0	0
Provision pour risques			0
<b>A - RESSOURCES PROPRES</b>	<b>685 526</b>	<b>727 140</b>	<b>-41 613</b>
Emprunts auprès établ. de crédit	369 522	197 961	171 561
Autres emprunts ( avance PBF)	0	0	0
<b>B - RESSOURCES EMPRUNTEES</b>	<b>369 522</b>	<b>197 961</b>	<b>171 561</b>
<b>CAPITAUX PERMANENTS (C=A+B)</b>	<b>1 055 048</b>	<b>925 101</b>	<b>129 947</b>
Immobilisations incorporelles	3 780	34 675	-30 895
Immobilisations corporelles	765 921	586 572	179 349
Immobilisations financières	56 619	42 712	13 907
Amortissements et provis. dépréciation	-394 503	-395 304	801
<b>ACTIF IMMOBILISE NET ( D)</b>	<b>431 817</b>	<b>268 656</b>	<b>163 161</b>
<b>FONDS DE ROULEMENT (E=C-D)</b>	<b>623 231</b>	<b>656 445</b>	<b>-33 214</b>
<b>BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT ( F)</b>	<b>333 545</b>	<b>250 320</b>	<b>83 224</b>
<b>TRESORERIE ( G=E-F)</b>	<b>289 686</b>	<b>406 125</b>	<b>-116 438</b>



ASSOCIATION ADGAP

EXERCICE DU 1ER JANVIER AU 31 DECEMBRE 2011

ETAT DES OPERATIONS DE CREDIT-BAIL  
CONTRATS DE LOCATION LONGUE DUREE

Société	Nature matériel	Date prise d'effet	Durée	Périodicité des loyers	Loyer annuel HT
BRETAGNE MANUTENTION	Chariot élévateur	26/06/2002	5 ans	mensuel	8506,7
BRETAGNE MANUTENTION	Chariot élévateur	29/05/2006	5 ans	mensuel	9182,1