

# F.-M. RICHARD & ASSOCIÉS

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE COMMISSAIRE AUX COMPTES

## **INSTITUT INTERNATIONAL POUR LES ETUDES COMPARATIVES IIPEC**

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

### **Rapports du commissaire aux comptes**

Assemblée générale d'approbation des comptes

de l'exercice clos le 31 décembre 2011

# F.-M. RICHARD & ASSOCIÉS

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE COMMISSAIRE AUX COMPTES

## **INSTITUT INTERNATIONAL POUR LES ETUDES COMPARATIVES**

### **IIPEC**

4, rue de la Michodière

75002 PARIS

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

### ASSEMBLÉE GÉNÉRALE D'APPROBATION DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011

Aux membres de l'assemblée générale,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'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 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 le conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

## **1. 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.

# F.-M. RICHARD & ASSOCIÉS

**INSTITUT INTERNATIONAL POUR LES ETUDES COMPARATIVES**

*Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2011.*

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.

## **2. Justification des appréciations**

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 ainsi que 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.

## **3. Vérifications et informations spécifiques**

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 d'activité de la directrice et dans les documents adressés aux membres de l'assemblée générale sur la situation financière et les comptes annuels.

*Paris, le 3 août 2012*

Le commissaire aux comptes

**F.-M. RICHARD & Associés**

Gérard CHABROL

## BILAN ACTIF

Euros

	31/12/2011			31/12/2010
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles	2 880	2 881	( 0)	100
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	133 088	100 030	33 059	5 840
Immobilisations grevées de droits				
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				
Prêts				
Autres immobilisations financières	13 160		13 160	12 995
<b>TOTAL (I)</b>	<b>149 129</b>	<b>102 911</b>	<b>46 218</b>	<b>18 935</b>
<b>Comptes de liaison</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
<b>Créances d'exploitation (3)</b>				
Créances usagers et comptes rattachés	2 000		2 000	5 532
Autres créances	1 512 379		1 512 379	1 055 755
Valeurs mobilières de placement	897 522		897 522	661 046
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	29 589		29 589	40 064
Charges constatées d'avance (3)				3 592
<b>TOTAL (II)</b>	<b>2 441 489</b>		<b>2 441 489</b>	<b>1 765 989</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>2 590 618</b>	<b>102 911</b>	<b>2 487 707</b>	<b>1 784 925</b>
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an			824 000	
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

## BILAN PASSIF

Euros

	Euros	
	31/12/2011	31/12/2010
	Net	Net
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>		
Ecarts de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	12 996	12 996
	819 996	652 371
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b> (excédent ou déficit)	(34 837)	167 626
<b>Autres fonds associatifs</b>		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
<b>TOTAL</b>	<b>(I)</b>	<b>798 155</b>
<b>Comptes de liaison</b>	<b>(II)</b>	<b>832 992</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	62 010	77 487
<b>TOTAL</b>	<b>(III)</b>	<b>62 010</b>
<b>FONDS DEBIES</b>		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
<b>TOTAL</b>	<b>(IV)</b>	
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	159	8 057
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	44 741	65 984
Dettes fiscales et sociales	47 626	56 938
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance (1)	1 535 016	743 465
<b>TOTAL</b>	<b>(V)</b>	<b>1 627 542</b>
Ecarts de conversion passif	<b>(VI)</b>	<b>874 445</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>(I à VI)</b>	<b>2 487 707</b>
		<b>1 784 925</b>
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	852 052	873 300
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	775 490	1 146
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		8 057
(3) dont emprunts participatifs		
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>		

## COMPTES DE RESULTAT

Euros

	Euros		
	31/12/2011	31/12/2010	
	Total	Total	
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services	1 001 448	1 690 823	
<b>MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>1 001 448</b>	<b>1 690 823</b>	
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	22 110	5 289	
Collectes			
Cotisations			
Autres produits	8 548	6	
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>1 032 106 (I)</b>	<b>1 696 119</b>	
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
Achats de marchandises			
Variation de stocks (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements			
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)			
Autres achats et charges externes (2)	576 565	775 566	
Impôts, taxes et versements assimilés	8 208	26 228	
Salaires et traitements	291 945	474 141	
Charges sociales	78 884	77 520	
Autres charges de personnel	106 611	197 329	
Dotations aux amortissements sur immobilisations	3 943	17 784	
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur actif circulant			
Dotations aux provisions pour risques et charges	4 522	8 218	
Autres charges	24	2 307	
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)</b>	<b>1 070 702 (II)</b>	<b>1 579 094</b>	
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>(I-II)</b>	<b>(38 596)</b>	<b>117 025</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>			
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)		3 741
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
De participations (4)			
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)			
Autres intérêts et produits assimilés (4)			
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
Différences positives de change	456	952	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	3 229	526	
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>(V)</b>	<b>3 685</b>	<b>1 478</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilées (5)	92	241	
Différences négatives de change	13	3 086	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>	<b>(VI)</b>	<b>106</b>	<b>3 327</b>
<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>(V-VI)</b>	<b>3 580</b>	<b>(1 849)</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>	<b>(I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>(35 016)</b>	<b>118 916</b>

## COMPTES DE RESULTAT

Euros

		31/12/2011	31/12/2010
		Total	Total
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		502	48 822
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>(VII)</b>	<b>502</b>	<b>48 822</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		322	113
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>(VIII)</b>	<b>322</b>	<b>113</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>(VII-VIII)</b>	<b>180</b>	<b>48 709</b>
Impôts sur les bénéfices	<b>(IX)</b>		
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>(I+III+V+VII)</b>	<b>1 036 293</b>	<b>1 750 159</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>(II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>1 071 130</b>	<b>1 582 533</b>
<b>5 - SOLDE INTERMEDIAIRE</b>		<b>(34 837)</b>	<b>167 626</b>
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
<b>6 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>		<b>(34 837)</b>	<b>167 626</b>
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier			
dont redevances sur crédit-bail immobilier			
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(4) dont produits concernant des entreprises liées			
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées			
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
<b>Produits</b>			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature		56 850	76 640
<b>TOTAL</b>		<b>56 850</b>	<b>76 640</b>
<b>Charges</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations		56 850	76 640
Personnel bénévole			
<b>TOTAL</b>		<b>56 850</b>	<b>76 640</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

Les comptes annuels présentés ci-contre laissent apparaître au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2011 un total de 2 487 707,40 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, un résultat de - 34 836,57 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2011 au 31/12/2011.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

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

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels du plan comptable des associations et fondations (règlement CRC 99-01 du Comité de la Règlementation Comptable).

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

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition :

- les valeurs résiduelles ne sont pas déduites de la base amortissable, dès lors que celles-ci ne sont pas significatives ni mesurables.
- les frais accessoires sont incorporés au coût d'acquisition des immobilisations incorporelles, corporelles et financières.

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

Les immobilisations (Installations et équipements) sont la propriété de l'association et mises à disposition des projets conformément aux contrats.

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Aucune modification significative des méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels n'est intervenue au cours de l'exercice.

#### Informations d'ordre fiscal :

L'Institut International Pour les Etudes Comparatives (IIPEC) a pour activité essentielle les études, la recherche et la coopération internationale dans le domaine des sciences sociales.

A ce titre, elle est soumise aux impôts commerciaux depuis le 1er janvier 2003. Cependant, les projets financés sur les ressources du 9ème Fonds Européen de Développement sont exonérés de tout impôt sur les bénéfices en France, en application de l'article 31 de l'annexe IV de la convention internationale de Cotonou du 23 juin 2000.



Autres informations d'ordre comptables :

Les conventions sont enregistrées en comptabilité pour le montant total attribué à la date de notification. Lorsque la convention est pluriannuelle, les contributions financières peuvent être reportées sur les exercices suivants pour la partie non encore consommée par le biais des produits constatés d'avance. Ceux-ci figurent au passif du bilan.

Les contributions volontaires en nature correspondent aux mises à disposition de personnels. Elles sont évaluées en fonction du nombre de jours rapportés aux taux journaliers, soit pour l'exercice 2011, 125 jours pour une valorisation de 56 850 Euros.

Autres informations :

L'information pour l'exercice sur les rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles de l'association ne peut être fournie, car elle correspondrait à une information individuelle.

## IMMOBILISATIONS

Euros

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
<b>Total I</b>			
<b>Total II</b>	<b>2 880,37</b>		
<b>Immobilisations corporelles</b>			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels			
Installations générales, agencements et aménagements divers	12 608,76		
Matériel de transport	11 433,67		28 293,50
Matériel de bureau et informatique, mobilier	88 873,50		3 089,15
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>Total III</b>	<b>112 915,93</b>		<b>31 382,65</b>
<b>Immobilisations financières</b>			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	12 995,01		164,82
<b>Total IV</b>	<b>12 995,01</b>		<b>164,82</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>	<b>128 791,31</b>		<b>31 547,47</b>

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et de développement (I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			<b>2 880,37</b>	
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménag. constructions			12 608,76	
Installations techniques, matériel et outillage industriels			39 727,17	
Installations générales, agencements et aménagements divers			80 752,37	
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier		11 210,28		
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Total III</b>		<b>11 210,28</b>	<b>133 088,30</b>	
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			13 159,83	
<b>Total IV</b>			<b>13 159,83</b>	
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>		<b>11 210,28</b>	<b>149 128,50</b>	

## AMORTISSEMENTS

Euros

Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Valeur en début d'ex.	Augment. Dotations	Diminutions Sorties / Rep.	Valeur en fin d'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établissement et de développement	Total I				
Autres immobilisations incorporelles	Total II	2 780,19	100,58		2 880,77
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Installations générales, agencements et aménagements divers		9 915,99	805,45		10 721,44
Matériel de transport		11 433,68	1 257,36		12 691,04
Matériel de bureau et informatique, mobilier		85 726,11	1 779,35	10 888,17	76 617,29
Emballages récupérables et divers					
Total III		107 075,78	3 842,16	10 888,17	100 029,77
TOTAL GENERAL (I + II + III)		109 855,97	3 942,74	10 888,17	102 910,54

Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOIR							
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements nets amort. à fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	
<b>Immo. incorporelles</b>							
Frais d'établiss. Total I							
Aut. immo. incorp. Total II							
<b>Immo. corporelles</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gén., agenc. amén. const.							
Inst. techn., mat. outill. indus.							
Inst. gén., agenc., amén. divers							
Matériel de transport							
Mat. bureau, inform., mobilier							
Emballages récup. et divers							
Total III							
Frais acq. titres part. Total IV							
TOT. GEN. (I+II+III+IV)							

Cadre C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES				
	Montant net début d'ex.	Augmentations	Dotations ex. aux amort.	Montant net en fin d'ex.
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

## PROVISIONS ET DEPRECIATIONS INSCRITES AU BILAN

Euros

	Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations exercice	Diminutions : Reprises exercice	Montant à la fin de l'exercice
<b>Provisions réglementées</b>				
Provisions pour reconstitution gisements miniers et pétroliers				
Provisions pour investissements				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger av. 01/01/92				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger ap. 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
<b>Total I</b>				
<b>Provisions pour risques et charges</b>				
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions et obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour grosses réparations				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés payés				
Autres provisions pour risques et charges				
<b>Total II</b>	77 487,49	4 522,20	20 000,00	62 009,69
<b>Total II</b>	<b>77 487,49</b>	<b>4 522,20</b>	<b>20 000,00</b>	<b>62 009,69</b>
<b>Dépréciations</b>				
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur titres mis en équivalence				
Sur titres de participation				
Sur autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients				
Autres dépréciations				
<b>Total III</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>77 487,49</b>	<b>4 522,20</b>	<b>20 000,00</b>	<b>62 009,69</b>
<i>- d'exploitation</i>		4 522,20	20 000,00	
<i>Dont dotations et reprises : - financières</i>				
<i>- exceptionnelles</i>				
<i>Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation de l'exercice (Art. 39-1-5 du CGI)</i>				

## ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Euros

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		13 159,83		13 159,83
<b>De l'actif circulant</b>				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients		2 000,00	2 000,00	
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée		31 902,95	31 902,95	
Autres impôts taxes et versements assimilés				
Divers				
Groupe et associés (2)		1 477 502,05	653 502,05	824 000,00
Débiteurs divers		2 973,59	2 973,59	
Charges constatées d'avance				
<b>Total</b>		<b>1 527 538,42</b>	<b>690 378,59</b>	<b>837 159,83</b>

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consenties aux associés

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		158,59	158,59		
- à plus d'un an à l'origine					
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés		44 741,32	44 741,32		
Personnel et comptes rattachés		12 680,75	12 680,75		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		32 359,18	32 359,18		
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et versements assimilés		2 586,38	2 586,38		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)					
Autres dettes					
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance		1 535 016,19	759 526,19	775 490,00	
<b>Total</b>		<b>1 627 542,41</b>	<b>852 052,41</b>	<b>775 490,00</b>	

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunt, dettes contractés auprès des associés

## TABLEAUX DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Euros

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES					
Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nvlles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
		A	B	C	$D = A - B + C$
Total					

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC					
Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nvlles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
		A	B	C	$D = A - B + C$
Dons manuels					
Total					
Legs et donations					
Total					
Total					

## TABLEAU DE SUIVI DES LEGS ET DONATIONS

Euros

Legs et donations autorises par l'administration	Solde des legs et donations en début d'exercice	Encaissements	Décaissements et virements pour affectation définitive	Solde des legs et donations en fin d'exercice
	A	B	C	$D = A + B - C$
Total				

## TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Euros

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	A	B	C	D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	12 995,52			12 995,52
Report à nouveau	652 370,77	167 625,58		819 996,35
Résultat de l'exercice	167 625,58	( 34 836,57)	167 625,58	( 34 836,57)
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- apports				
- legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
<b>Total</b>	<b>832 991,87</b>	<b>132 789,01</b>	<b>167 625,58</b>	<b>798 155,30</b>

## DETAIL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Euros

Répartition par nature de charges	31/12/2011 Débit	31/12/2010 Débit
860 - Secours en nature (alimentaires, vestimentaires, ...)		
<b>Total</b>		
861 - Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériels, ...)	56 850,00	76 640,00
<b>Total</b>	<b>56 850,00</b>	<b>76 640,00</b>
862 - Prestations		
<b>Total</b>		
864 - Personnel bénévole		
<b>Total</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>56 850,00</b>	<b>76 640,00</b>

Répartition par nature de ressources	31/12/2011 Crédit	31/12/2010 Crédit
870 - Bénévolat		
<b>Total</b>		
871 - Prestations en nature	56 850,00	76 640,00
<b>Total</b>	<b>56 850,00</b>	<b>76 640,00</b>
875 - Dons en nature		
<b>Total</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>56 850,00</b>	<b>76 640,00</b>



## DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

Euros

		31/12/2011	31/12/2010
<b>Créances clients et comptes rattachés</b>			
418100	CLIENTS PROD.NON ENC.FACT		4 531,70
<b>Total</b>			<b>4 531,70</b>
<b>Autres créances</b>			
468700	DEBITEUR CREDITEUR DIVERS	2 973,59	2 700,00
<b>Total</b>		<b>2 973,59</b>	<b>2 700,00</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>2 973,59</b>	<b>7 231,70</b>

## DETAIL DES CHARGES A PAYER

Euros

		31/12/2011	31/12/2010
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>			
518600	BANQUE CHRG A PAYER	158,59	
<b>Total</b>		<b>158,59</b>	
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>			
408100	FOURN. FACT.NON PARVENUES	44 741,32	58 478,94
<b>Total</b>		<b>44 741,32</b>	<b>58 478,94</b>
<b>Dettes fiscales et sociales</b>			
428200	DETTES PROV./CONGES PAYES	12 680,75	16 587,51
438200	CHARG.SOC./CONGES A PAYER	5 502,84	5 704,28
<b>Total</b>		<b>18 183,59</b>	<b>22 291,79</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>63 083,50</b>	<b>80 770,73</b>

## DETAIL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Euros

		31/12/2011	31/12/2010
487000	PRODUITS CONSTAT.D'AVANCE	1 535 016,19	743 465,42
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>1 535 016,19</b>	<b>743 465,42</b>

## DETAIL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Euros

		31/12/2011	31/12/2010
486100	CHARGES CONSTAT. D'AVANCE		3 591,98
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>3 591,98</b>

**DETAIL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES**

Euros

		31/12/2011	31/12/2010
<b>Sur opérations en capital</b>			
675000	VNC DES IMMOBILISATIONS	322,11	112,71
<b>Total</b>		<b>322,11</b>	<b>112,71</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>322,11</b>	<b>112,71</b>

**DETAIL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS**

Euros

		31/12/2011	31/12/2010
<b>Sur opérations en capital</b>			
775000	PROD CESSION ELMENT ACTIF	501,67	48 821,97
<b>Total</b>		<b>501,67</b>	<b>48 821,97</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>501,67</b>	<b>48 821,97</b>

**TRANSFERTS DE CHARGES**

Euros

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

Nature des transferts de charges	Montant
Remboursement IJSS	1 995,52
Remboursement divers	114,46
<b>Total</b>	<b>2 109,98</b>

# F.-M. RICHARD & ASSOCIÉS

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE COMMISSAIRE AUX COMPTES

## INSTITUT INTERNATIONAL POUR LES ETUDES COMPARATIVES

### IIPEC

4, rue de la Michodière  
75002 PARIS

### RAPPORT SPÉCIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS RÉGLEMENTÉES

### ASSEMBLÉE GÉNÉRALE D'APPROBATION DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2011

Aux membres de l'assemblée générale,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du Code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

### Conventions soumises à l'approbation de l'assemblée générale

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale en application des dispositions de l'article L. 612-5 du Code de commerce.

Paris, le 3 août 2012

Le commissaire aux comptes

**F.-M. RICHARD & Associés**

Gérard CHABROL