

**RAPPORT  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE  
31 DECEMBRE 2011**

**CHAMBRE REGIONALE  
DE L'ECONOMIE SOCIALE ET  
SOLIDAIRE**



**CHAMBRE REGIONALE DE L'ECONOMIE  
SOCIALE ET SOLIDAIRE**

11 rue Auguste Lacroix  
69003 LYON

Caluire,  
Le 6 juin 2012

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
Exercice clos le 31 décembre 2011**

Aux membres de l'association,

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 la **CHAMBRE REGIONALE DE L'ECONOMIE SOCIALE ET SOLIDAIRE DE LA REGION RHONE ALPES (C.R.E.S.S.)** tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification des appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations 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.

.../...

ASSOCIÉS  
Bérengère BROCHIER  
Joël MULATIER  
Jacques MURAT  
Michèle PLOUSSARD  
Philippe ROUX

ÉCONOMIE SOCIALE ET SOLIDAIRE  
Paul MOIROUX

Siège social  
3, rue de Mailly  
69300 CALUIRE  
Tél. : 04 72 10 67 67  
Fax : 04 72 10 67 10  
sofeg@sofeg.fr

8, rue Victor Hugo  
42110 FEURS  
Tél. : 04 77 26 38 12  
Fax : 04 77 27 05 95

## **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 oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont 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 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et notamment en ce qui concerne les dotations et reprises de provisions pour fonds dédiés comptabilisées à la fin de cet exercice relatives aux subventions inscrites au compte de résultat et dont le détail figure en annexe aux comptes annuels. Nous nous sommes également assurés du bien fondé des provisions pour risques et charges selon les commentaires donnés en annexe aux comptes annuels. En outre, nous avons procédé à une vérification de cohérence sur les subventions s'inscrivant dans le cadre des programmes financiers pilotés par l'association, les autres créances et autres dettes, ainsi qu'à des contrôles sur les placements financiers, sur la trésorerie et des vérifications spécifiques en matière sociale relatif à cet exercice.

.../...

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 sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport

### **III - Vérifications et informations spécifiques**

Nous avons également procédé 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 l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Pour SOFEG SAS  
Commissaire aux Comptes



Paul MOIROUX  
Commissaire aux Comptes

**BILAN**

**BILAN ACTIF**

<i>Rubriques</i>	<i>Montant Brut</i>	<i>Amortissements</i>	<i>31/12/2011</i>	<i>31/12/2010</i>
Capital souscrit non appelé				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets et droits similaires	1 359	1 359		
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres immobilisations corporelles	61 196	48 049	13 146	15 851
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	915		915	915
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	1 778		1 778	1 473
Prêts				
Autres immobilisations financières	8 982		8 982	9 303
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>76 332</b>	<b>49 408</b>	<b>26 924</b>	<b>27 526</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	69		69	50
<b>CREANCES</b>				
Créances clients et comptes rattachés	25 520	6 393	19 127	12 882
Autres créances	2 400 976		2 400 976	2 665 685
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>DIVERS</b>				
Valeurs mobilières de placement	410 401		410 401	249 530
(dont actions propres : )				
Disponibilités	53 182		53 182	108 458
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Charges constatées d'avance	6 171		6 171	1 921
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>2 896 319</b>	<b>6 393</b>	<b>2 889 926</b>	<b>3 038 526</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 972 651</b>	<b>55 801</b>	<b>2 916 850</b>	<b>3 066 052</b>

**BILAN PASSIF**

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2011</i>	<i>31/12/2010</i>
Fonds associatif sans droit de reprise	10 000	10 000
Ecart de réévaluation		
Réserves	85 677	85 677
Report à nouveau	-28 802	-11 257
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>	<b>-5 452</b>	<b>-17 545</b>
Fonds associatif avec droit de reprise :		
- Apports		
- Dons et legs		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>61 422</b>	<b>66 875</b>
Provisions pour risques	20 101	13 533
Provisions pour charges	794	
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>20 895</b>	<b>13 533</b>
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	159 282	177 361
Fonds dédiés sur autres ressources		
<b>FONDS DEDIES</b>	<b>159 282</b>	<b>177 361</b>
<b>DETTES FINANCIERES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	7 804	17 941
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	174 805	336 026
Dettes fiscales et sociales	58 369	51 861
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	2 434 272	2 402 455
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
Produits constatés d'avance		
<b>DETTES</b>	<b>2 675 251</b>	<b>2 808 284</b>
Ecart de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 916 850</b>	<b>3 066 052</b>

*Résultat de l'exercice en centimes*
**(5 452.13)**
*Total du bilan en centimes*

2 916 850.26

**COMPTE DE RESULTAT**



**COMPTE DE RESULTAT (en liste)**

<i>Rubriques</i>	<i>France</i>	<i>Exportations</i>	<i>31/12/2011</i>	<i>31/12/2010</i>
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	53 013		53 013	43 549
<b>CHIFFRES D'AFFAIRES NETS</b>	<b>53 013</b>		<b>53 013</b>	<b>43 549</b>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			976 651	795 197
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			17 048	14 800
Autres produits			66 819	56 289
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>1 113 532</b>	<b>909 834</b>
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			601 077	536 357
Impôts, taxes et versements assimilés			31 643	30 496
Salaires et traitements			329 992	310 476
Charges sociales			155 043	148 346
<b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b>				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			6 659	7 361
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions			7 363	9 289
Autres charges			310	7 000
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>1 132 088</b>	<b>1 049 325</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>(18 556)</b>	<b>(139 491)</b>
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			1 188	1 133
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			<b>1 188</b>	<b>1 133</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées			6 164	2 538
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			<b>6 164</b>	<b>2 538</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			<b>(4 976)</b>	<b>(1 405)</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>			<b>(23 532)</b>	<b>(140 896)</b>

### COMPTE DE RESULTAT (suite)

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2011</i>	<i>31/12/2010</i>
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		21 788
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		<b>21 788</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>21 788</b>
Impôts sur les bénéfices		
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>1 114 720</b>	<b>932 755</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>1 138 251</b>	<b>1 051 862</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>(23 532)</b>	<b>(119 108)</b>
Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs	177 361	278 923
Engagements à réaliser sur ressources affectées	(159 282)	(177 361)
<b>EXCEDENT (ou DEFICIT)</b>	<b>(5 452)</b>	<b>(17 545)</b>

### EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2011</i>	<i>31/12/2010</i>
Bénévolat	76 760	79 860
Prestations en nature		
Dons en nature		
<b>PRODUITS</b>	<b>76 760</b>	<b>79 860</b>
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole	76 760	79 860
<b>CHARGES</b>	<b>76 760</b>	<b>79 860</b>

**ANNEXE**

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

### **IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production des immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production des immobilisations

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue. Les durées les plus couramment pratiquées sont les suivantes :

<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>Durée et méthode pratiquées</b>
Agencements et installations	10 ans linéaire
Matériel de bureau et informatique	3 à 5 ans linéaire
Mobilier	4 ans linéaire

### **FONDS DEDIES**

Lorsque les charges qui correspondent à une subvention comptabilisée en produits dans l'exercice n'ont pas pu être engagées au 31 décembre, une dotation pour provision d'engagement à réaliser est comptabilisée au passif du bilan dans le compte "Fonds dédiés", et une reprise est comptabilisée sur l'exercice suivant lorsque les dépenses sont engagées.

Sont inscrites en fonds dédiés à l'ouverture de l'exercice les subventions suivantes :

Sur subvention FNADT	:	44 276.35 Euros
Sur subvention C2RA ingénierie	:	15 750.00 Euros
Sur subvention IDECLIC	:	28 509.74 Euros
Sur subvention RRA Rhône Alpes Solidaires	:	35 825.00 Euros
Sur subvention FEMESS 2011	:	40 000.00 Euros
Sur subvention RADIO ASSOCIATION	:	10 000.00 Euros
Sur subvention Colloque ACI	:	3 000.00 Euros

Les dépenses ayant été réalisées sur l'exercice une reprise a donc été comptabilisée pour un montant total de 177 361.09 Euros.

## REGLES ET METHODES COMPTABLES (Suite)

Ont été comptabilisées en fonds dédiés sur l'exercice, les subventions ou parties de subventions relatives à des conventions de l'année 2011.

Les dépenses restant à engager, financées par ces subventions et inscrites au cours de l'exercice en engagements à réaliser sur subventions attribuées sont :

Sur subvention FNADT	:	41 588.35 Euros
Sur subvention C2RA ingénierie	:	67 094.38 Euros
Sur subvention IDECLIC	:	25 869.55 Euros
Sur subvention FEMESS 2011	:	18 865.36 Euros
Sur subvention Action CO DD	:	5 864.00 Euros

### ***PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES***

Dans le cadre du dispositif d'avance remboursable de la mesure FSE 423 commencé en 2009, une provision pour risque figurait à l'ouverture de l'exercice au passif du bilan pour un montant de 13 532.61 Euros. Cette provision correspondait à une dotation de 10% des sommes avancées aux porteurs de projets et pour lesquelles aucun justificatif n'a été obtenu à la clôture.

En 2011 le dispositif a perduré et au 31 décembre la provision a été portée à un montant de 13 201.39 Euros, auquel a été rajoutée une provision complémentaire de 6 900 Euros pour risque sur deux dossiers pour lesquels une grosse incertitude existe pour la réalisation des actions ou du remboursement des avances par les structures. Une dotation complémentaire a donc été comptabilisée de 6 568.78 Euros.

A la clôture des comptes 2011, il a été comptabilisé une provision pour charges de 794 Euros correspondant à des charges sociales dues à la suite d'un contrôle effectué par l'URSSAF du Rhône.

### ***FONDS ASSOCIATIF***

La subvention d'investissement de la Caisse d'Epargne de 10 000 Euros reçue en financement de divers matériels informatiques et mobiliers, sur les exercices passés, a été par décision de l'Assemblée générale de l'année 2007 affectée au poste de Fonds Associatif et figure donc toujours au passif du bilan au 31.12.2011.

### ***INDEMNITES DE DEPART A LA RETRAITE***

Le montant des engagements en matière d'indemnités de départ à la retraite a été évalué selon la législation légale pour le calcul des droits acquis. Au 31.12.2011, aucun salarié ne remplit les conditions pour être indemnisé, par conséquent, aucune provision n'est à constater au 31.12.2011.

### ***ENGAGEMENT DES DROITS INDIVIDUELS DE FORMATION***

A la date de clôture de l'exercice, le montant des heures de D.I.F. des salariés présents à la fin de l'exercice représente un volume de 853 heures contre 901 heures au 31.12.2010.

## IMMOBILISATIONS

<i>Rubriques</i>	<i>Début d'exercice</i>	<i>Réévaluation</i>	<i>Acquisit., apports</i>
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	<b>1 359</b>		
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agencements, aménagements			
Install. techniques, matériel et outillage industriels			
Installations générales, agencements, aménagements	5 896		
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	56 175		3 955
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>62 071</b>		<b>3 955</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	915		
Autres titres immobilisés	1 778		
Prêts et autres immobilisations financières	8 982		2 103
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>11 674</b>		<b>2 103</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>75 104</b>		<b>6 058</b>

<i>Rubriques</i>	<i>Virement</i>	<i>Cession</i>	<i>Fin d'exercice</i>	<i>Valeur d'origine</i>
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES			<b>1 359</b>	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agencements				
Installations techn., matériel et outillages industriels				
Installations générales, agencements divers			5 896	
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier		4 830	55 300	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>		<b>4 830</b>	<b>61 196</b>	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations			915	
Autres titres immobilisés			1 778	
Prêts et autres immobilisations financières			11 085	
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>			<b>13 778</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>4 830</b>	<b>76 332</b>	

## AMORTISSEMENTS

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	fin d'exercice
FRAIS D'ÉTABLISSEMENT ET DE DÉVELOPPEMENT AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	<b>1 359</b>			<b>1 359</b>
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agencemnts, aménagmnts				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 122	590		1 712
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	45 098	6 070	4 830	46 338
Emballages récupérables, divers				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>46 220</b>	<b>6 659</b>	<b>4 830</b>	<b>48 049</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>47 578</b>	<b>6 659</b>	<b>4 830</b>	<b>49 408</b>

### VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	
FRAIS ETBL AUT. INC.							
Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Install. Tech.							
Install. Gén.							
Mat. Transp.							
Mat bureau							
Embal récup.							
<b>CORPOREL.</b>							
<b>Acquis. titre</b>							
<b>TOTAL</b>							

Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler Primes de remboursement des obligations				

## PROVISIONS ET DEPRECIATIONS

<i>Rubriques</i>	<i>Début d'exercice</i>	<i>Dotations</i>	<i>Reprises</i>	<i>Fin d'exercice</i>
Provisions gisements miniers, pétroliers Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30 % Implantations étrangères avant 01/01/92 Implantations étrangères après 01/01/92 Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</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, obligations similaires Provisions pour impôts Provisions pour renouvellement immobilisations Provisions pour gros entretiens, grandes révis. Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer Autres provisions pour risques et charges	13 533	7 363		20 895
<b>PROVISIONS RISQUES ET CHARGES</b>	<b>13 533</b>	<b>7 363</b>		<b>20 895</b>
Dépréciations immobilisations incorporelles Dépréciations immobilisations corporelles Dépréciations titres mis en équivalence Dépréciations titres de participation Dépréciations autres immobilis. financières Dépréciations stocks et en cours Dépréciations comptes clients Autres dépréciations	6 393			6 393
<b>DEPRECIATIONS</b>	<b>6 393</b>			<b>6 393</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>19 925</b>	<b>7 363</b>		<b>27 288</b>
Dotations et reprises d'exploitation Dotations et reprises financières Dotations et reprises exceptionnelles		7 363		
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				



**DETAIL DES CHARGES & PRODUITS CONSTATES D'AVANCE****31/12/2011**

<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>	6 171
<b>CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	6 171
486000 Abonnements constatés d'avance	150
486110 Maintenance d'avance	359
486170 Chèques déjeuners d'avance	3 304
486171 Charges sociales sur IJSS d'avance	88
486172 Frais de déplacement payés d'avance	358
486173 Frais hébergement Site internet d'avance	1 912

<b>TOTAL DES CHARGES &amp; PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>	6 171
--	-------

## CREANCES ET DETTES

<i>ETAT DES CREANCES</i>	<i>Montant brut</i>	<i>1 an au plus</i>	<i>plus d'un an</i>
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	11 085		11 085
Clients douteux ou litigieux	6 393		6 393
Autres créances clients	19 127	19 127	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	800	800	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	3 430	3 430	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée			
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses	2 378 746	2 378 746	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	18 000	18 000	
Charges constatées d'avance	6 171	6 171	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 443 752</b>	<b>2 426 274</b>	<b>17 478</b>
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

<i>ETAT DES DETTES</i>	<i>Montant brut</i>	<i>1 an au plus</i>	<i>plus d'1 an,-5 ans</i>	<i>plus de 5 ans</i>
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine	7 804	7 804		
Emprunts et dettes financières divers	159 282	159 282		
Fournisseurs et comptes rattachés	174 805	174 805		
Personnel et comptes rattachés	21 607	21 607		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	35 182	35 182		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée				
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	1 580	1 580		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	2 434 272	2 434 272		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 834 532</b>	<b>2 834 532</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	10 072			
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés				

**DETAIL DES CHARGES A PAYER**
**31/12/2011**

<b>CHARGES A PAYER</b>	42 699
<b>EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES</b>	50
168840 Intérêts courus sur emprunts	50
<b>DETTES FOURNISSEURS CPTEs RATTACH</b>	12 827
408100 Edf facture à recevoir	158
408130 Téléphone à payer	275
408150 Sous traitance à payer	7 363
408194 Honoraires à payer	4 804
408195 Maintenance infomatique à payer	227
<b>DETTES FISCALES ET SOCIALES</b>	29 822
428100 Notes de frais à payer	4 748
428200 Provision congés payés	16 777
428202 Ind.précarité à payer	82
438600 Charges sociales congés payés	7 118
438610 Charges sociales sur ind.de précarité	35
448600 Formation continue à payer	1 062
<b>TOTAL DES CHARGES A PAYER</b>	42 699

**DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR****31/12/2011**

<b>PRODUITS A RECEVOIR</b>	2 386 560
<b>CLIENTS ET COMPTES RATTACHES</b>	4 384
418100 Factures à établir	4 384
<b>AUTRES CREANCES</b>	2 382 176
438700 Remboursement formation à recevoir	3 430
448700 Subvention à recevoir	2 378 746
<b>TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR</b>	2 386 560

## CHARGES ET PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIEURS

<i>Nature des charges</i>	<i>Montant</i>	<i>Imputation au compte</i>
Charges locatives régularisation année 2010	1 034	614001
Honoraires d'audit sur contrôle des comptes 2009	5 950	622640
<b>TOTAL</b>	<b>6 984</b>	

<i>Nature des produits</i>	<i>Montant</i>	<i>Imputation au compte</i>
<b>TOTAL</b>		

**TRANSFERTS DE CHARGES**

<i>Nature des transferts</i>	<i>Montant</i>	<i>Imputation au compte</i>
Avantage en nature véhicule	6 277	791001
Remboursement de dépenses de formation	3 430	791005
Remboursements de frais de déplacements	6 177	791006
Remboursement d'assurance	663	791002
Divers remboursements	110	791007
Divers refacturations	391	791000
<b>TOTAL</b>	<b>17 048</b>	