

ASSOCIATION RESEAU GIRONDE

**90 rue de Belfort
33000 BORDEAUX**

SOMMAIRE :

- **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**
- **BILAN, COMPTE DE RESULTAT ET ANNEXE**

EXERCICE DU 01/01/2011 AU 31/12/2011

Ce rapport contient 14 pages

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

Exercice du 1^{er} janvier 2011 au 31 décembre 2011

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission de Commissariat aux comptes que vous avez bien voulu me confier, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'ASSOCIATION RESEAU GIRONDE, 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 votre bureau. 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 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 et 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 APPRECIATIONS

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

- Concernant les produits de l'exercice considéré, j'ai particulièrement apprécié la note 1-1 de l'Annexe aux comptes annuels sur le détail des produits d'exploitation et la note 2-3 sur les fonds dédiés ; j'ai ainsi vérifié les montants indiqués et la juste présentation comptable de ces produits en effectuant les contrôles que j'ai estimé nécessaires.
- Concernant l'origine du résultat déficitaire de 18 771 €, j'ai particulièrement apprécié l'intérêt du tableau intitulé « Analyse du résultat » qui présente l'affectation des produits et des charges selon le critère de l'activité, et permet ainsi de mettre en évidence des résultats analytiques.

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 mon rapport.

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel 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 et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels de l'association.

Fait à BRUGES, le 08 mars 2012


Maïté LAFFERRERE-MICHEL
Commissaire aux comptes

ASSOCIATION RESEAU GIRONDE

Sommaire

Bilan association _____	1
<i>ACTIF</i>	1
<i>PASSIF</i>	2
Compte de résultat association _____	3
Annexe _____	5

Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	573	573			
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	17 089	17 089			
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés	22		22	22	
Prêts					
Autres immobilisations financières	1 620		1 620	1 620	
TOTAL (I)	19 304	17 662	1 642	1 642	
Stocks en cours					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances usagers et comptes rattachés					
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel	7		7	306	- 299
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres	4 576		4 576	43 113	- 38 537
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	190 298		190 298	165 878	24 420
Charges constatées d'avance	1 779		1 779	959	820
TOTAL (II)	196 659		196 659	210 255	- 13 596
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	215 963	17 662	198 301	211 897	- 13 596

Bilan association(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise	107	107	
. Ecart de réévaluation			
. Réserves	27 433	27 433	
. Report à nouveau	114 345	157 332	- 42 987
. Résultat de l'exercice	-18 453	-42 987	24 534
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecart de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
. Provisions réglementées	119	119	
. Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL (I)	123 551	142 004	- 18 453
Provisions pour risques et charges	18 170	16 715	1 455
TOTAL (II)	18 170	16 715	1 455
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement	14 563	7 000	7 563
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)	14 563	7 000	7 563
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	16 421	17 356	- 935
Autres	25 597	28 822	- 3 225
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	42 017	46 178	- 4 161
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	198 301	211 897	- 13 596
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
Engagements donnés			

Compte de résultat association

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)		Variation	%
	France	Exportations	Total	Total			
Produits d'exploitation							
Ventes de marchandises							
Production vendue biens							
Production vendue services							
Montants nets produits d'expl.							
Autres produits d'exploitation							
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation			199 652	189 195	10 457	5,53	
Dons							
Cotisations			340	998	- 658	-65,93	
Legs et donations							
Produits liés à des financements réglementaires			7 000	9 994	- 2 994	-29,96	
Autres produits			5 080	1	5 079	N/S	
Reprise de provisions							
Transfert de charges							
Sous-total des autres produits d'exploitation			212 072	200 187	11 885	5,94	
Total des produits d'exploitation (I)			212 072	200 187	11 885	5,94	
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat							
Produits financiers							
De participations							
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif							
Autres intérêts et produits assimilés			1 339	356	983	276,12	
Reprises sur provisions et transferts de charges							
Différences positives de change							
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement							
Total des produits financiers (II)			1 339	356	983	276,12	
Produits exceptionnels							
Sur opérations de gestion							
Sur opérations en capital							
Reprises sur provisions et transferts de charges							
Total des produits exceptionnels (IV)							
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			213 411	200 544	12 867	6,42	
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			-18 453	-42 987	24 534	57,07	
TOTAL GENERAL			231 864	243 530	- 11 666	-4,79	
Charges d'exploitation							
Achats de marchandises et de matières premières							
Variation de stock marchandises et matières premières							
Autres achats non stockés			10 907	7 490	3 417	45,62	
Services extérieurs			23 011	22 178	833	3,76	
Autres services extérieurs			44 503	41 480	3 023	7,29	
Impôts, taxes et versements assimilés			4 001	5 056	- 1 055	-20,87	
Salaires et traitements			95 153	113 575	- 18 422	-16,22	
Charges sociales			38 264	45 278	- 7 014	-15,49	
Autres charges de personnels							
Subventions accordées par l'association							

Compte de résultat association (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)	Variation	%
Dotations aux amortissements				
Dotations aux provisions	1 455	1 469	- 14	-0,95
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	14 563	7 000	7 563	108,04
Autres charges	8		8	N/S
Total des charges d'exploitation (I)	231 864	243 526	- 11 662	-4,79
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)				
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées		5	- 5	-100
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)		5	- 5	-100
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (IV)				
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)				
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	231 864	243 530	- 11 666	-4,79
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT				
TOTAL GENERAL	231 864	243 530	- 11 666	-4,79
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Bénévolat				
. Prestations en nature				
. Dons en nature				
Total				
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Personnel bénévole				
Total				

ANNEXE

Au bilan avant répartition clos le 31 décembre 2011 dont le total est de 198 301 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dont le total est de 231 864 euros, et dégagant un déficit de 18 453 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 1er janvier 2011 au 31 décembre 2011.

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

Annexe au bilan et au compte de résultat	Informations	
	Non produites	Produites (page)
1 REGLES ET METHODES COMPTABLES		
1.1 Evènements significatifs		6
1.2 Principes comptables et méthodes de base		6
2 COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT		
2.1 Etat de l'actif immobilisé		7
Etat des amortissements		7
2.2 Fonds associatifs, report à nouveau et provisions		8
2.3 Etat des fonds dédiés		8
2.4 Comptes de régularisation		9
2.5 Etat des échéances, des créances et des dettes		9
3 ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS		
3.1 Engagement retraite		9
Analyse du résultat		10

ANNEXE 1.1

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS

Le montant de l'autorisation de financement attribué au titre du FIQCS s'élève à 157 658 € pour l'exercice 2011. Un trop perçu concernant 2010 de 656 € a été déduit des versements de l'exercice. Le montant de la subvention FIQCS est en baisse de 10 % par rapport à 2010.

Les comptes annuels tiennent compte du versement de la subvention du GRSP pour 26 000 €, ainsi que de la subvention Sidaction de 16 650 €.

ANNEXE 1.2

PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES DE BASE

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base (continuité d'exploitation, permanence des méthodes comptables, indépendance des exercices) et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Les immobilisations sont évaluées au coût d'acquisition TVA comprise. Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue. Pour le matériel de bureau et informatique, la durée de vie retenue est de 1 an.

Les nouvelles normes instituées par les règlements CRC 02-10 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs et CRC 04-06 relatif à la définition, l'évaluation et la comptabilisation des actifs n'ont pas été appliquées dans la mesure où ces postes ne sont pas significatifs dans le bilan de l'association.

ANNEXE 2.1

ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE

	<u>Au 01.01.2011</u>	<u>Augmentation</u>	<u>Diminution</u>	<u>Au 31.12.2011</u>
<u>Immobilisations incorporelles</u>	572.88	-	-	572.88
<u>Immobilisations corporelles</u>				
Matériel bureau et informatique	9 540.67	-	-	9 540.67
Mobilier	7 548.39	-	-	7 548.39
<u>Immobilisations financières</u>				
Titres CMSO	22.00	-	-	22.00
Dépôt de garantie	1 620.00	-	-	1 620.00
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	19 303.94	-	-	19 303.94

ETAT DES AMORTISSEMENTS

	<u>Au 01.01.2011</u>	<u>Augmentation</u>	<u>Diminution</u>	<u>Au 31.12.2011</u>
<u>Immobilisations incorporelles</u>	572.88	-	-	572.88
<u>Immobilisations corporelles</u>				
Matériel bureau et informatique	9 540.67	-	-	9 540.67
Mobilier	7 548.39	-	-	7 548.39
TOTAL AMORTISSEMENTS	17 661.94	-	-	17 661.94

ANNEXE 2.2

FONDS ASSOCIATIFS, REPORT A NOUVEAU ET PROVISIONS

	<u>Au 01.01.2011</u>	<u>Augmentation</u>	<u>Diminution</u>	<u>Au 31.12.2011</u>
Dotations	106,71	-	-	106,71
Réserve investissement	12 188.57	-	-	12 188.57
Réserve trésorerie	15 244.90	-	-	15 244.90
	-----	-----	-----	-----
TOTAL	27 540,18	-	-	27 540,18

	<u>Au 01.01.2011</u>	<u>Augmentation</u>	<u>Diminution</u>	<u>Au 31.12.2011</u>
Report à nouveau	157 331.92	-	42 986.70	114 345.22

ANNEXE 2.3

ETAT DES FONDS DEDIES

	<u>Au 01.01.2011</u>	<u>Augmentation</u>	<u>Diminution</u>	<u>Au 31.12.2011</u>
<u>Subvention GRSP :</u>				
- Sessions 2010-2011	7 000.00	-	7 000.00	-
- Sessions 2011-2012	-	10 400.00	-	10 400.00
<u>Subvention Sidaction :</u>				
- Sessions 2011	-	4 162.50	-	4 162.50
	-----	-----	-----	-----
TOTAL	7 000.00	14 562.50	7 000.00	14 562.50

Le montant des fonds dédiés pour la subvention GRSP 2011-2012 est évalué en fonction du nombre de sessions restant à réaliser sur le début de l'exercice 2012.

ANNEXE 2.4

ETAT DES ECHEANCES, DES CREANCES ET DES DETTES

Les échéances des créances et des dettes sont à moins d'un an.

ANNEXE 2.5

COMPTES DE REGULARISATION

CHARGES À PAYER

17 320.20 €

➤ Factures non parvenues	9 716.20
➤ Congés à payer	4 943.00
➤ Charges sociales sur congés	1 977.00
➤ Impôts et Taxes à payer	684.00

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

1 778.54 €

➤ La Poste	1 456.00
➤ BNP autocommutateur	39.82
➤ Assurances	282.72

ANNEXE 3.1

ENGAGEMENTS RETRAITE

La provision pour engagements de retraite s'inscrit en conformité avec la recommandation n° 03-R.01 du CNC. Elle a pour but de permettre à l'association de faire face à ses obligations envers les salariés permanents lorsque ceux-ci partiront à la retraite (indemnités de départ à la retraite). Cette provision a été chiffrée sur l'exercice 2011 et comptabilisée pour un montant de 18 170 euros charges patronales comprises.

ASSOCIATION RESEAU GIRONDE
90 RUE DE BELFORT
33000 BORDEAUX

Comptes au 31 décembre 2011

ANALYSE DU RESULTAT

	ARS / FIQCS 2011	GRSP 2011/2012	GRSP 2010/2011	Activité du Réseau	SIDACTION	TOTAL GENERAL
PRODUITS						
Subventions 2011	157 658	26 000				200 308
Subventions 2010	-656				16 650	-656
Cotisations				340		340
Autres produits		3 600	1 400	80		5 080
Total produits d'exploitation	157 002	29 600	1 400	420	16 650	205 072
Produits financiers						
Produits exceptionnels				1 339		1 339
Fonds dédiés			7 000			0
Total des produits	157 002	29 600	8 400	1 759	16 650	213 411
CHARGES						
Autres achats non stockés	6 766	415	0	0		
Services extérieurs	22 674	12	0	0	3 726	10 907
Autres services extérieurs	37 686	2 491	1 494	0	325	23 011
Impôts, taxes et versements assimilés	3 858	0	0	364	2 468	44 503
Salaires et traitements	74 426	8 343	5 098	143	0	4 001
Charges sociales	30 363	3 420	2 090	7 286	0	95 153
Autres charges	0	0	0	2 391	0	38 264
Dotations aux amortissements	0	0	0	8	0	8
Dotati aux provl. pour risques et charges	0	0	0	0	0	0
Fonds dédiés	0	0	0	1 455	0	1 455
Total des charges	175 773	25 081	8 682	11 646	4 163	14 563
					10 682	231 864
RESULTAT DE L'EXERCICE						
	-18 771	4 519	-282	-9 887	5 968	-18 453

ASSOCIATION RESEAU GIRONDE

**90 rue de Belfort
33000 BORDEAUX**

SOMMAIRE :

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

EXERCICE DU 01/01/2011 AU 31/12/2011

Ce rapport contient 3 pages

ASSOCIATION RESEAU GIRONDE

**90 rue de Belfort
33000 BORDEAUX**

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2011

Mesdames et Messieurs,

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

Il m'appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisée et que j'aurais découvertes à l'occasion de ma mission, sans avoir à me 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.

J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBEARNT :

Je porte à votre connaissance les conventions suivantes, concernant plusieurs administrateurs et qui sont intervenues dans le courant de l'exercice, elles concernent :


- 1- l'achat par votre association de produits pharmaceutiques Nicopatch pour un total de 3 726 € effectuée auprès de la Pharmacie du Centre gérée par Monsieur VACHER.

2- des prestations de services, facturées ou réglées sous forme de salaires, à hauteur de 3 750 € et assurées par les administrateurs qui sont Mesdames et Messieurs :

- PELAGE	480 €
- DONDIA	300 €
- COADOU	600 €
- JOSEPH	900 €
- BERNARD	507 €
- BOUTET – ASO	100 €
- GUEZ	457 €
- LACOSTE	254 €
et les entités - AIDES	92 €
- LE GAPS	60 €

Aucune autre convention n'a été portée à ma connaissance.

Fait à BRUGES, le 08 mars 2012



Maïté LAFFERRERE-MICHEL
Commissaire aux Comptes