

Jérôme CHOURAQUI  
Commissaire aux Comptes

89, cours E. ZOLA  
69100 VILLEURBANNE

Tél. : 04.72.74.06.15.  
Fax : 04.72.74.10.07.  
contact@alyagestion.fr

**FIRMAMENT  
ASSOCIATION**  
Siège social : 66, rue Voltaire

69003 LYON

---

**RAPPORT**  
du  
**COMMISSAIRE aux COMPTES**  
sur les comptes annuels

---

*EXERCICE CLOS LE 31 Décembre 2011*

Jérôme CHOURAQUI  
Commissaire aux Comptes

89, cours E. ZOLA  
69100 VILLEURBANNE

Tél. : 04.72.74.06.15.  
Fax : 04.72.74.10.07.  
contact@alyagestion.fr

**FIRMAMENT  
ASSOCIATION**

Siège social : 66, rue Voltaire  
69003 LYON

**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

**Applicable aux comptes arrêtés le 31 Décembre 2011**

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association FIRMAMENT, 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. 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, les estimations significatives retenues et

Jérôme CHOURAQUI  
Commissaire aux Comptes

89, cours E. ZOLA  
69100 VILLEURBANNE

Tél. : 04.72.74.06.15.  
Fax : 04.72.74.10.07.  
contact@alyagestion.fr

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 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 notamment pour ce qui concerne le traitement des subventions reçus, de l'exhaustivité des comptes de tiers, et du suivi juridique de l'association.

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

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 financier établi par le Conseil d'Administration ainsi que les documents communiqués lors de votre Assemblée sur la situation financière et les comptes annuels.

A Lyon, le 11 mai 2012

*Le Commissaire aux Comptes*  
Jérôme CHOURAQUI.

Jérôme CHOURAQUI  
Commissaire aux Comptes  
89, cours Emile Zola  
69100 VILLEURBANNE  
CS Lyon 483 726 576

## Bilan médico-social

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	
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	2 429,01	1 899,25	529,76	949,27	- 420
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	43 708,51	43 541,53	166,98	570,42	- 403
Autres immobilisations corporelles	336 672,46	147 429,86	189 242,60	215 052,03	- 25 809
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
<b>Immobilisations reçues en affectation</b>					
Terrains					
Constructions					
Installation tech., matériel & outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles					
<b>Immobilisations affectées, concédées</b>					
<b>Immobilisations financières</b>					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	1 550,00		1 550,00	1 550,00	
<b>TOTAL (I)</b>	<b>384 359,98</b>	<b>192 870,64</b>	<b>191 489,34</b>	<b>218 121,72</b>	<b>- 26 632</b>
Comptes de liaison (1)					
<b>TOTAL (II)</b>					

Jérôme CHOURAQUI  
 Commissaire aux Comptes  
 89, cours Emile Zola  
 69100 VILLEURBANNE  
 RCS Lyon 483 726 576

**Bilan médico-social**

Présenté en Euros

<b>ACTIF</b>	Exercice clos le <b>31/12/2011</b> (12 mois)			Exercice précédent <b>31/12/2010</b> (12 mois)	Variation
	Brut	Amort. prov.	Net	Net	
<b>Stocks en cours</b>					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Budgets annexes					
<b>Créance (2)</b>					
Avances et acomptes versés sur commandes	480,85		480,85		481
Créances usagers et comptes rattachés (3)	105 090,67		105 090,67	25 444,99	79 646
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs	7 439,08		7 439,08	8 677,88	- 1 239
. Personnel	501,51		501,51	420,29	81
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres	2 943,21		2 943,21	1,04	2 942
Valeurs mobilières de placement				4 968,00	- 4 968
Disponibilités	212 040,10		212 040,10	287 298,98	- 75 259
Charges constatées d'avance	6 145,54		6 145,54	3 779,93	2 366
<b>TOTAL (III)</b>	<b>334 640,96</b>		<b>334 640,96</b>	<b>330 591,11</b>	<b>4 050</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)					
Primes de remboursement des emprunts (V)					
Ecarts de conversion actif (VI)					
<b>TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>719 000,94</b>	<b>192 870,64</b>	<b>526 130,30</b>	<b>548 712,83</b>	<b>- 22 583</b>

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement ou service entre ce dernier et les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an : Dont à plus d'un an :

(3) Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du code de l'action sociale et des familles.

**Jérôme CHOURAQUI**  
Commissaire aux Comptes  
89, cours Emile Zola  
69100 VILLEURBANNE  
RCS Lyon 483 726 576

**(2) Bilan médico-social(suite)**

Présenté en Euros

<b>PASSIF</b>	Exercice clos le <b>31/12/2011</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>31/12/2010</b> (12 mois)	Variation
<b>Fonds propres</b>			
. Fonds associatifs sans droit de reprise	19 990,93	19 990,93	
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Legs et donations			
. Subventions d'investissement sur biens renouvelables			
<b>Réserves</b>			
. Excédents affectés à l'investissement	18 409,00	12 662,19	5 747
. Réserves de compensation	11 748,00		11 748
. Excédents affectés à la nouvelle couverture du besoin en fonds de roulement			
. Autres réserves	21 389,97	17 767,25	3 623
<b>Report à nouveau</b>			
. Report à nouveau (gestion non contrôlée)	2 174,29	-29 735,40	31 910
. Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs	30 906,00	983,03	29 923
. Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-63 159,67		- 63 160
. Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-8 944,76	19 790,11	- 28 735
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	157 693,52	184 675,79	- 26 982
<b>Provisions réglementées</b>			
. Couverture du besoin en fonds de roulement			
. Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations			
. Immobilisations grevées de droits			
<b>TOTAL (I)</b>	<b>190 207,28</b>	<b>226 133,90</b>	<b>- 35 927</b>
Compte de liaison			
<b>TOTAL (II)</b>			
Provisions pour risques	26 760,24	24 000,00	2 760
Provisions pour charges			
<b>TOTAL (III)</b>	<b>26 760,24</b>	<b>24 000,00</b>	<b>2 760</b>
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement			
. Sur autres ressources			
<b>Dettes</b>			
Emprunts et dettes assimilées	20,09		20
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	29 824,27	55 947,08	- 26 123
Dettes fiscales et sociales	79 509,11	124 440,20	- 44 931
Autres	199 784,31	118 191,65	81 593
Produits constatés d'avance	25,00		25
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>309 162,78</b>	<b>298 578,93</b>	<b>10 584</b>
Ecart de conversion passif (V)			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>526 130,30</b>	<b>548 712,83</b>	<b>- 22 583</b>
<b>Engagements reçus</b>			
Legs nets à réaliser			

<b>PASSIF</b>	Exercice clos le <b>31/12/2011</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>31/12/2010</b> (12 mois)	<b>Variation</b>
. acceptés par les organes statutairement compétents . autorisés par l'organisme de tutelle Dont en nature restant à vendre <b>Engagements donnés</b>			

(1) Dont compte 1201 :                    et compte 1291 :                    : résultats sous contrôle de tiers financeurs.

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques.

(3) En particulier : cautions versées par le résident à leur entrée dans l'établissement.

(4) Dont à plus d'un an :                    Dont à moins d'un an :

(5) Dont fonds des majeurs protégés :

**Jérôme CHOURAQUI**  
 Commissaire aux Comptes  
 89, cours Emile Zola  
 69100 VILLEURBANNE  
 RCS Lyon 483 726 576

## Compte de résultat médico-social

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
<b>Produits d'exploitation</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services	179 810,28		179 810,28	191 850,20	- 12 040	-6,28
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>179 810,28</b>		<b>179 810,28</b>	<b>191 850,20</b>	<b>- 12 040</b>	<b>-6,28</b>
<b>Autres produits d'exploitation</b>						
Production stockée						
Production immobilisée						
Dotations et produits de tarification			581231,00	534426,04	46805	8,76
Subventions d'exploitation						
Dons			5 050,00	4 473,00	577	12,90
Cotisations			5 355,00	4 941,00	414	8,38
Legs et donations						
Produits liés à des financements réglementaires						
Autres produits			3 628,69		3 629	N/S
Reprise de provisions			15739,76		15739	NS
Transfert de charges			2671,50	18144,75	-15473	-85,27
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>613 675,95</b>	<b>561 984,79</b>	<b>51 691</b>	<b>9,20</b>
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>793 486,23</b>	<b>753 834,99</b>	<b>39 651</b>	<b>5,26</b>
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)						
<b>Produits financiers</b>						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif						
Autres intérêts et produits assimilés			1 835,42	1 184,54	651	54,95
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
<b>Total des produits financiers (III)</b>			<b>1 835,42</b>	<b>1 184,54</b>	<b>651</b>	<b>54,95</b>
<b>Produits exceptionnels</b>						
Sur opérations de gestion			4 056,39	11 660,42	- 7 604	-65,21
Sur opérations en capital			26 982,54	29 548,24	- 2 566	-8,68
Reprises sur provisions et transferts de charges						
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs Report						
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>			<b>31 038,93</b>	<b>41 208,66</b>	<b>- 10 170</b>	<b>-24,68</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>			<b>826 360,58</b>	<b>796 228,19</b>	<b>30 132</b>	<b>3,78</b>
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>			<b>-8 944,76</b>		<b>- 8 945</b>	<b>N/S</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>835 305,34</b>	<b>796 228,19</b>	<b>39 077</b>	<b>4,91</b>

Jérôme CHOURAQUI  
 Commissaire aux Comptes  
 89, cours Emile Zola  
 69100 VILLEURBANNE  
 RCS Lyon 483 726 576

## Compte de résultat médico-social (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)	Variation	%
<b>Charges d'exploitation</b>				
Achats de marchandises et de matières premières				
Variation de stock marchandises et matières premières				
Autres achats non stockés	57 020,71	56 602,23	418	0,74
Services extérieurs	94 067,97	88 198,10	5 870	6,66
Autres services extérieurs	82 470,90	87 011,81	- 4 541	-5,22
Impôts, taxes et versements assimilés	26 010,94	26 841,15	- 830	-3,09
Salaires et traitements	354 524,80	332 140,75	22 384	6,74
Charges sociales	148 196,03	133 195,58	15 000	11,26
Autres charges de personnels	9 691,33	554,95	9 136	N/S
Subventions accordées par l'association	300,00		300	N/S
Dotations aux amortissements	34 961,79	39 266,82	- 4 305	-10,96
Dotations aux provisions	18 500,00	12 000,00	6 500	54,17
Autres charges	4 491,02	50,70	4 440	N/S
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>	<b>830 235,49</b>	<b>775 862,09</b>	<b>54 373</b>	<b>7,01</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)				
<b>Charges financières</b>				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées		153,04	- 153	-100
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
<b>Total des charges financières (III)</b>		<b>153,04</b>	<b>- 153</b>	<b>-100</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	5 069,85	422,95	4 647	N/S
Sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>	<b>5 069,85</b>	<b>422,95</b>	<b>4 647</b>	<b>N/S</b>
Impôts sur les sociétés (V)				
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)</b>	<b>835 305,34</b>	<b>776 438,08</b>	<b>58 867</b>	<b>7,58</b>
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>		<b>19 790,11</b>	<b>- 19 790</b>	<b>-100</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>835 305,34</b>	<b>796 228,19</b>	<b>39 077</b>	<b>4,91</b>
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>				
Produits				
. Bénévolat				
. Prestations en nature				
. Dons en nature				
<b>Total</b>				
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Personnel bénévole				
<b>Total</b>				

Jérôme CHOURAQU  
 Commissaire aux Comptes  
 89, cours Emile Zola  
 69100 VILLEURBANNE  
 RCS Lyon 483 726 576

## Annexes

**ASSOCIATION FIRMAMENT CONSOLIDE****ANNEXE**

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Aux comptes annuels présentée en Euros

**PREAMBULE**

L'exercice social clos le 31/12/2011 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2010 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 526 130,30 E.

Le résultat net comptable est une perte de 8 944,76 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 07/05/2012 par les dirigeants.

**Jérôme CHOURAQUI**  
Commissaire aux Comptes  
89, cours Emile Zola  
69100 VILLEURBANNE  
RCS Lyon 483 726 576

**ASSOCIATION FIRMAMENT CONSOLIDE****ANNEXE**

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Aux comptes annuels présentée en Euros

**1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

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

Touffefois il convient de signaler les informations suivantes en dérogation avec le principe de permanence des méthodes comptables :

Sur l'exercice 2011 il a été procédé à des retraitements comptables pour se conformer au plan comptable de l'instruction budgétaire et comptable M22. Ces retraitements ont abouti à :

- à l'utilisation de comptes de charges et de produits conforme au plan comptable spécifique du secteur médico-social pouvant engendrer des difficultés d'appréciation au regard du comparatif de l'exercice précédent.
- à un retraitement des capitaux propres en conformité avec cette instruction - éclatement des comptes de reports à nouveau 110 et 119 au profit de comptes de capitaux propres spécifiques permettant le respect des instructions comptables et une lecture facilitée des engagements vis à vis des financeurs .
- à des retraitements à venir qui seront effectués après validation du compte administratif par l'autorité de tutelle à savoir :
  - \* diminution de la réserve pour investissement qui aurait dû être effectuée en 2009,2010 et 2011
  - \* réintégration de la quote part de subvention d'investissement 2005 omise sur le compte administratif 2005
  - \* écarts sur les comptes administratifs 2009 et 2010 relatives aux erreurs de facturation de l'UNAFAM et qui auraient dû s'équilibrer entre ces deux exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire sur la base de leur durée de vie économique.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

**Jérôme CHOURAQUI**  
Commissaire aux Comptes  
89, cours Emile Zola  
69100 VILLEURBANNE  
RCS Lyon 483 726 576

## ASSOCIATION FIRMAMENT CONSOLIDE

## ANNEXE

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Aux comptes annuels présentée en Euros

## 3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

## 3.1 - Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

## 3.1.1 - Immobilisations brutes = 384 360 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	2 429			2 429
Immobilisations corporelles	372 052	8 329		380 381
Immobilisations financières	1 550			1 550
TOTAL	376 031	8 329		384 360

## 3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif = 192 871 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 480	420		1 899
Immobilisations corporelles	156 429	34 542		190 971
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	157 909	34 962		192 871

## 3.1.3 - Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Logiciels services	1 939	1 409	530	4/5 ans
Logiciels association	490	490	0	4 ans
Matériels services	43 709	43 542	167	de 2 à 5 ans
Agencement services	314 866	129 664	185 202	de 5 à 10 ans
Mat bureau et info services	20 001	16 146	3 855	de 4 à 5 ans
Mat bureau et info assoc	799	799	0	4 ans
Mobiliers saj	1 007	821	186	5 ans
TOTAL	382 810	192 871	189 939	

## 3.2 - Etat des créances = 123 670 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	1 550		1 550
Actif circulant & charges d'avance	122 120	122 120	
TOTAL	123 670	122 120	1 550

Jérôme CHOURAQUI  
 Commissaire aux Comptes  
 89, cours Emile Zola  
 69100 VILLEURBANNE  
 RCS Lyon 483 726 578

**ASSOCIATION FIRMAMENT CONSOLIDE****ANNEXE**

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Aux comptes annuels présentée en Euros

**3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)****3.3 - Produits à recevoir par postes du bilan = 105 972 E**

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	103 626
Autres créances	2 326
Disponibilités	20
<b>TOTAL</b>	<b>105 972</b>

**3.4 - Charges constatées d'avance = 6 146 E**

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

**Jérôme CHOURAQUI**  
Commissaire aux Comptes  
89, cours Emile Zola  
69100 VILLEURBANNE  
RCS Lyon 483 726 576

## ASSOCIATION FIRMAMENT CONSOLIDE

## ANNEXE

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Aux comptes annuels présentée en Euros

## 4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

## 4.1 - Provisions = 26 760 E

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques & charges	24 000	18 500	15 740		26 760
TOTAL	24 000	18 500	15 740		26 760

## 4.2 - Etat des dettes = 309 163 E

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	20	20		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	29 824	29 824		
Dettes fiscales & sociales	79 509	79 509		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	199 784	199 784		
Produits constatés d'avance	25	25		
TOTAL	309 163	309 163		

## 4.3 - Charges à payer par postes du bilan = 61 572 E

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	17
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	16 162
Dettes fiscales & sociales	45 393
Autres dettes	
TOTAL	61 572

## 4.4 - Produits constatés d'avance = 25 E

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

## 4.5 - Informations complémentaires sur le bilan passif

provisions pour risques et charges figurant au chapitre 4-1 : la somme de 26760 se répartit de la façon suivante :

- 18500 d'indemnités de départ en retraite, versées par le Conseil Général en 2011. Cette indemnité ne sera jamais engagée suite au départ anticipé du salarié concerné. Il s'ensuit une provision pour reprise par le Conseil Général qui sera restituée en 2013.
- 8260 relatifs à un litige social qui fera l'objet d'un règlement définitif sur l'exercice 2012.

Jérôme CHOURAQU  
 Commissaire aux Comptes  
 89, cours Emile Zola  
 69100 VILLEURBANNE  
 RCS Lyon 483 726 576

**ASSOCIATION FIRMAMENT CONSOLIDE****ANNEXE**

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Aux comptes annuels présentée en Euros

**5 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT****5.1 - Ventilation du chiffre d'affaires = 179 810 E**

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	27 651	15,38 %
Produits des activités annexes	152 159	84,62 %
TOTAL	179 810	100,00 %

Jérôme CHOURAQUI  
Commissaire aux Comptes  
89, cours Emile Zola  
69100 VILLEURBANNE  
RCS Lyon 483 726 576

## ASSOCIATION FIRMAMENT CONSOLIDE

## ANNEXE

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Aux comptes annuels présentée en Euros

## 8 - DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

## 8.1 - Produits à recevoir = 105 972 E

Produits à recevoir		Montant
Clients et comptes rattachés :		103 626
	Clients fact a etablr( 41810000000 )	103 626
Autres créances :		2 326
	Prod a recevoir( 46870000000 )	2 326
Disponibilités :		20
	Int courus a recevoir( 51870000000 )	20
	TOTAL	105 972

## 8.2 - Charges constatées d'avance = 6 146 E

Charges constatées d'avance		Montant
	Charges const avce( 48600000000 )	6 146
	TOTAL	6 146

## 8.3 - Charges à payer = 61 572 E

Charges à payer		Montant
Emprunts & dettes auprès des établissements de crédit :		17
	Int courus a payer( 51860000000 )	17
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :		16 162
	Frs fnp( 40810000000 )	16 162
Dettes fiscales et sociales :		45 393
	Provision congés payés( 42820000000 )	29 623
	Ch/prov congés payés( 43820000000 )	15 771
	TOTAL	61 572

## 8.4 - Produits constatés d'avance = 25 E

Produits constatés d'avance		Montant
	Prod const avance( 48700000000 )	25
	TOTAL	25

Jérôme CHOURAQUI  
 Commissaire aux Comptes  
 89, cours Emile Zola  
 69100 VILLEURBANNE  
 RCS Lyon 483 726 576

Jérôme CHOURAQUI  
Commissaire aux Comptes

89, cours E. ZOLA  
69100 VILLEURBANNE

Tél. : 04.72.74.06.15.  
Fax : 04.72.74.10.07.  
contact@alyagestion.fr

**FIRMAMENT**  
**ASSOCIATION**  
Siège social : 66, rue Voltaire  
  
69003 LYON

---

**RAPPORT SPECIAL**  
  
du  
**COMMISSAIRE aux COMPTES**  
**sur les conventions réglementées**

---

*EXERCICE CLOS LE 31 Décembre 2011*

Jérôme CHOURAQUI  
Commissaire aux Comptes

89, cours E. ZOLA  
69100 VILLEURBANNE

Tél. : 04.72.74.06.15.  
Fax : 04.72.74.10.07.  
contact@alyagestion.fr

**FIRMAMENT  
ASSOCIATION**

Siège social : 66, rue Voltaire  
69003 LYON

**Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions règlementées**

**Applicable aux comptes arrêtés le 31 Décembre 2011**

Mesdames, Messieurs,

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

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 avisé ou 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 DELIBERANT**

Je vous informe qu'il ne m'a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

A Lyon, le 11 mai 2012  
Le Commissaire aux Comptes,  
Jérôme CHOURAQUI.

**Jérôme CHOURAQUI**  
Commissaire aux Comptes  
89, cours Emile Zola  
69100 VILLEURBANNE  
RCS Lyon 483 726 576

89, cours E. ZOLA – 69100 VILLEURBANNE Tél. : 04.72.74.06.15. Fax : 04.72.74.10.07. – contact@alyagestion.fr

Commissaire aux Comptes inscrit à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Lyon