

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 | |
| Immobilisations incorporelles | | | | | |
| 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 | | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | | |
| 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 | | | | | |
| Immobilisations reçues en affectation | | | | | |
| Terrains | | | | | |
| Constructions | | | | | |
| Installation tech., matériel & outillage industriels | | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | | | | | |
| Immobilisations affectées, concédées | | | | | |
| Immobilisations financières | | | | | |
| 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 | |
| TOTAL (I) | 384 359,98 | 192 870,64 | 191 489,34 | 218 121,72 | - 26 632 |
| Comptes de liaison (1) | | | | | |
| TOTAL (II) | | | | | |

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

(2) Bilan médico-social(suite)

Présenté en Euros

| PASSIF | Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois) | Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois) | Variation |
|---|--|--|-----------------|
| Fonds propres | | | |
| . 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 | | | |
| Réserves | | | |
| . 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 |
| Report à nouveau | | | |
| . 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 |
| Provisions réglementées | | | |
| . Couverture du besoin en fonds de roulement | | | |
| . Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations | | | |
| . Immobilisations grevées de droits | | | |
| TOTAL (I) | 190 207,28 | 226 133,90 | - 35 927 |
| Compte de liaison | | | |
| TOTAL (II) | | | |
| Provisions pour risques | 26 760,24 | 24 000,00 | 2 760 |
| Provisions pour charges | | | |
| TOTAL (III) | 26 760,24 | 24 000,00 | 2 760 |
| Fonds dédiés | | | |
| . Sur subventions de fonctionnement | | | |
| . Sur autres ressources | | | |
| Dettes | | | |
| 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 |
| TOTAL (IV) | 309 162,78 | 298 578,93 | 10 584 |
| Ecart de conversion passif (V) | | | |
| TOTAL PASSIF | 526 130,30 | 548 712,83 | - 22 583 |
| Engagements reçus | | | |
| Legs nets à réaliser | | | |

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

(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 | | |
| Produits d'exploitation | | | | | | |
| Ventes de marchandises | | | | | | |
| Production vendue biens | | | | | | |
| Production vendue services | 179 810,28 | | 179 810,28 | 191 850,20 | - 12 040 | -6,28 |
| Montants nets produits d'expl. | 179 810,28 | | 179 810,28 | 191 850,20 | - 12 040 | -6,28 |
| Autres produits d'exploitation | | | | | | |
| 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 |
| Sous-total des autres produits d'exploitation | | | 613 675,95 | 561 984,79 | 51 691 | 9,20 |
| Total des produits d'exploitation (I) | | | 793 486,23 | 753 834,99 | 39 651 | 5,26 |
| Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II) | | | | | | |
| Produits financiers | | | | | | |
| 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 | | | | | | |
| Total des produits financiers (III) | | | 1 835,42 | 1 184,54 | 651 | 54,95 |
| Produits exceptionnels | | | | | | |
| 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 | | | | | | |
| Total des produits exceptionnels (IV) | | | 31 038,93 | 41 208,66 | - 10 170 | -24,68 |
| TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV) | | | 826 360,58 | 796 228,19 | 30 132 | 3,78 |
| SOLDE DEBITEUR = DEFICIT | | | -8 944,76 | | - 8 945 | N/S |
| TOTAL GENERAL | | | 835 305,34 | 796 228,19 | 39 077 | 4,91 |

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 | % |
|--|---|---|-----------------|-------------|
| Charges d'exploitation | | | | |
| 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 |
| Total des charges d'exploitation (I) | 830 235,49 | 775 862,09 | 54 373 | 7,01 |
| Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II) | | | | |
| Charges financières | | | | |
| 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 | | | | |
| Total des charges financières (III) | | 153,04 | - 153 | -100 |
| Charges exceptionnelles | | | | |
| 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 | | | | |
| Total des charges exceptionnelles (IV) | 5 069,85 | 422,95 | 4 647 | N/S |
| Impôts sur les sociétés (V) | | | | |
| TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V) | 835 305,34 | 776 438,08 | 58 867 | 7,58 |
| SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT | | 19 790,11 | - 19 790 | -100 |
| TOTAL GENERAL | 835 305,34 | 796 228,19 | 39 077 | 4,91 |
| 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 | | | | |

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.

Toutefois 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 |
| TOTAL | 105 972 |

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 CHOURAQUÉ
 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