

Francis LANG
20, Boucle du Val Marie 57100 THIONVILLE

Tél : 03 82 82 09 00 Fax : 03 82 82 09 19 e-mail : f.lang@comptagest .fr

*Expert comptable inscrit au tableau de l'Ordre de la Région Lorraine
Commissaire aux comptes inscrit près la Cour d'Appel de Metz*

L'Association PHLOEME

Siège social : 82, Rue Principale

57330 ZOUFFTGEN

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LE CONTROLE INTERNE

Exercice clos au 31.12.2011

Madame la Présidente,
Mesdames, Messieurs,

En ma qualité de Commissaires aux Comptes de l'association Phloème et conformément à l'article L823-16 du code du commerce, je vous présente mon rapport pour ce qui concerne les procédures de contrôle interne relatives à l'élaboration et au traitement de l'information comptable et financière.

Sous la responsabilité du conseil d'administration, il appartient à la présidence de définir et de mettre en œuvre les procédures de contrôle interne adéquates et efficaces. Il appartient à la Présidente de rendre compte, dans son rapport, notamment des conditions de préparation et d'organisation des travaux du conseil d'administration et des procédures de contrôle interne mises en place au sein de l'association.

J'ai effectué mes travaux selon la doctrine professionnelle applicable en France. Celle-ci requiert la mise en œuvre de diligences destinées à formuler une opinion sur les comptes. Ces diligences consistent notamment à prendre connaissance des éléments du contrôle interne pertinents pour l'audit.

Il m'appartient de vous communiquer une description des faiblesses significatives du contrôle interne et de leurs effets potentiels sur les comptes qu'appellent mes diligences concernant les procédures de contrôle interne relatives à l'élaboration et au traitement de l'information comptable et financière.

Sur la base de ces travaux, j'ai pu observer les différents points suivants qui pourraient avoir un impact sur les comptes et plus particulièrement sur les comptes de produits.

- Certaines activités ne sont pas gérées par le logiciel : il s'agit des anniversaires, des mini-camps et des événements ponctuels (tels que les portes ouvertes par exemple). Ainsi aucun suivi n'est possible en cas d'oubli de facturation ou d'impayés.
 - Les anniversaires font déjà l'objet d'une facturation systématique.
 - Les mini-camps pourraient être gérés sur le logiciel NOE.
 - Les autres activités comme les journées portes ouvertes devraient faire l'objet d'une billetterie numérotée.

- Il n'y a aucune restriction d'accès aux paramètres essentiels du logiciel. Ainsi il conviendrait de définir un mot de passe pour certaines fonctions qui n'ont pas à être modifiées.

- Une facture émise peut être supprimée par chaque utilisateur et bien que cette suppression nécessite un motif, il convient d'établir une procédure de suivi et de vérification des motifs par une méthode adéquate.

- Le logiciel tel qu'il est paramétré indique deux totaux : le total Client Dû et le total Client Facturé. Suite à des modifications ou des oublis de validation de présence, il se peut que certaines de ces présences ne soient pas facturées. Il convient de suivre mensuellement cet écart afin de facturer au plus tôt et au plus juste chaque présence aux parents concernés.

- Les codes d'accès au logiciel Noé et à la banque devraient être connus :
 - D'un responsable salarié permanent
 - D'un membre du conseil d'administration

Par ailleurs, je vous informe que l'échéance des élections des délégués du personnel est dépassée depuis Octobre 2011.

Ces observations vous sont données afin de prendre en considération les facteurs pouvant engendrer des risques d'anomalies significatives dans les comptes et non dans le but de formuler une opinion sur l'efficacité du contrôle interne.

Thionville, le 3 avril 2012
M. LANG Francis



PHLOEME

*82 Rue Principale
57330 ZOUFFTGEN*

*Association inscrite au registre du Tribunal d'Instance de Thionville
sous le N° 86/96*

**RAPPORTS
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Exercice clos au 31.12.2011

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31.12.2011

LANG Francis
20, Boucle du Val Marie 57100 THIONVILLE

Tél : 03 82 82 09 00 Fax : 03 82 82 09 19 e-mail : f.lang@comptagest.fr

Expert comptable inscrit au tableau de l'Ordre de la Région Lorraine
Commissaire aux comptes inscrit près la Cour d'Appel de Metz

PHLOEME

82 Rue Principale
57330 ZOUFFEN

Association inscrite au registre du Tribunal d'Instance de Thionville sous le N° 86/96

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31.12.2011

Madame la Présidente,
Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice de 12 mois clos le 31 décembre 2011 sur :

- . sur le contrôle des comptes annuels de l'association PHLOEME tels qu'ils sont annexés 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 le 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 professionnelles applicables en France; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant les montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives et la présentation d'ensemble des comptes. J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Les comptes annuels tels qu'ils vous sont présentés ne tiennent pas compte des biens mis à disposition gratuite tels que les loyers des différentes structures, le matériel ou le personnel.

Sous cette réserve, 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 mes appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants :

J'ai notamment vérifié l'enregistrement comptable des différentes subventions reçues par l'association et leur imputation sur l'exercice comptable 2011.

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 ce rapport.

III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Compte tenu de l'absence de délai entre la tenue du conseil d'administration ayant arrêté les comptes et l'assemblée d'approbation des comptes je n'ai pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Thionville, le 3 Avril 2012
M. LANG Francis



Ce rapport contient 13 pages



BILAN ACTIF

		Exercice N, clos le :			
		31/12/2011		31/12/2010	
		Brut 1	Amortissements dépréciations	Net 3	Net 4
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions, brevets et droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	4 940	4 627	313	4 217
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	6 173	3 557	2 616	3 576	
Autres immobilisations corporelles	64 604	53 247	11 357	17 034	
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en-cours					
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES(2)					
Participations	15		15	15	
Créances rattachées à des participations					
T.I.A.P					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
Total (I)		75 731	61 431	14 301	24 841
ACTIF CIRCULANT	STOCKS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens et services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et acomptes versés	1 418		1 418	40
	CRÉANCES (3)				
	Usagers et comptes rattachés	28 499		28 499	30 345
	Comptes affiliés				
	Autres créances	34 565		34 565	67 479
DIVERS					
V.M.P					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	60 039		60 039	37 956	
COMPTES DE RÉGULARISATION					
Charges constatées d'avance (3)	790		790	866	
Total (II)	125 311		125 311	136 687	
Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)					
Primes de remboursement d'obligations (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL GENERAL (I à V)	201 043	61 431	139 612	161 528	
Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) part-d'1 an Immo. fin. nettes		(3) Part à + 1 an	
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre				

BILAN PASSIF

		31/12/2011	31/12/2010
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES	FONDS PROPRES		
	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	35 508	28 471
	Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	84	7 037
	AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports		
	Legs et donations		
	Subventions d'investissement sur biens renouvelables par l'organisme		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	10 574	18 991
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (commodat)			
	Total (I)	46 166	54 500
FONDS DEDIES	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur autres ressources		
	Total (II)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total (III)		
DETTES (1)	Emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 478	3 884
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	225	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 812	14 393
	Dettes fiscales et sociales	29 228	32 633
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	927	
	Autres dettes	11 626	8 503
	Instruments de trésorerie		
Comptes régul.	Produits constatés d'avance (1)	29 151	47 617
	Total (IV)	93 446	107 029
Ecarts de conversion passif	(V)		
	TOTAL GENERAL (I à V)	139 612	161 528
Engagements donnés			
Renvois	(1) Dont à plus d'un an		
	Dont à moins d'un an	93 446	
	(2) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques		

COMPTE DE RESULTAT

				31/12/2011	31/12/2010	
Nombre de mois de la période				12	12	
PRODUITS D'EXPLOITATION			1 - France	2 - Exportation	Total	Total
	Ventes de marchandises					
	Production vendue	biens				
		services	365 635		365 635	348 865
	CHIFFRE D'AFFAIRES NET (4)		365 635		365 635	348 865
	Production stockée					
	Production immobilisée					
	Subventions d'exploitation				242 606	191 375
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges				4 283	14 306
	Cotisations					
Dons				1 360	2 043	
Legs et donations						
Autres produits						
Total des produits d'exploitation (1) (I)				613 884	556 588	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)				128 088	119 443
	Variation de stock (marchandises)					
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y c. droits de douane)					
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)					
	Autres achats et charges externes (3)				63 129	42 748
	Impôts, taxes et versements assimilés				19 144	16 839
	Salaires et traitements				306 017	273 685
	Charges sociales				97 108	89 214
	Dotations aux amortissements sur immobilisations				13 629	9 266
	Dotations aux dépréciations sur immobilisations					
	Dotations aux dépréciations sur actif circulant				397	417
	Dotations aux provisions					
	Autres charges				417	75
Total des charges d'exploitation (2) (II)				627 929	551 686	
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)				-14 044	4 902	
OPERATIONS EN COMMUN	Excédent attribué ou déficit transféré					
	Déficit supporté ou excédent transféré		(III)	(IV)		
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations					
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé					
	Autres intérêts et produits assimilés				1 441	810
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges					
	Différences positives de change					
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					
Total des produits financiers (V)				1 441	810	
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions					
	Intérêts et charges assimilées				123	180
	Différences négatives de change					
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					
Total des charges financières (VI)				123	180	
2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)				1 318	630	
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)				-12 726	5 532	

COMPTE DE RESULTAT

		31/12/2011	31/12/2010
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2 567	4 587
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	13 276	6 322
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels (VII)	15 844	10 909
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	3 034	9 385
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
	Total des charges exceptionnelles (VIII)	3 034	9 385
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		12 810	1 524
(IX)	Impôts sur les bénéfices		18
(X)	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
(XI)	Engagements à réaliser sur ressources affectées		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)		631 169	568 307
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)		631 085	561 270
5 - EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges) (15)		84	7 037

Renvois	(1)	Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs		
	(2)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs		
	(3)	Dont crédit bail mobilier	2 053	2 399
		Dont crédit bail immobilier		

EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits	Bénévolats		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
Total			
Charges	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel Bénévole		
Total			

Annexe



Principes, règles et méthodes comptables

Généralités sur les règles comptables

L'élaboration et la présentation des comptes annuels ont été effectués conformément aux règles en vigueur.

L'application des conventions générales ont été appliquées dans le respect des principes suivants :

- principe de prudence,
- principe de permanence des méthodes,
- principe d'indépendance des exercices,
- principe de continuité d'exploitation,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels tels que définis par :

- le règlement CRC n°99-03 du 29 avril 1999, homologué par arrêté du 22 juin 1999,
- les règlements comptables modificatifs du CRC et notamment :
 - * 2000-06 et 2003-07 relatifs aux passifs,
 - * 2002-10 relatifs à l'amortissement et à la dépréciation des actifs,
 - * 2004-06 relatifs à la définition, comptabilisation et évaluation des actifs.

Les éléments inscrits en comptabilité ont été évalués selon la méthode des coûts historiques.

Les titres détenus par l'entreprise ont été comptabilisés sur la base du coût d'acquisition. A l'inventaire, si leur valeur d'évaluation retenue est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est enregistrée.

Les stocks et en-cours sont évalués selon leur coût d'acquisition (biens acquis à titre onéreux) ou selon leur coût de production (biens produits).

Les informations complémentaires sur le bilan, le compte de résultat, ainsi que ceux relatifs aux engagements de l'entreprise et aux informations diverses sont présentées dans les notes ci-jointes.

Il convient simplement de préciser que les acquisitions de logiciels ont été enregistrées en immobilisations incorporelles et amorties sur 36 mois pour des raisons de simplicité et de cohérence. Cette méthode est différente de celle adoptée l'année précédente. L'impact de ce changement de méthode sur le résultat est tout à fait dérisoire.

Autres informations sur les règles comptables

Conformément aux nouvelles normes comptables, notre entreprise a été amenée à procéder au calcul des INDEMNITES DE FIN DE CARRIERE devant figurer en engagements hors bilan, annexés aux comptes annuels.

La méthode retenue pour le calcul de ces indemnités est la méthode rétrospective des unités de crédit projetées. Elle retient comme base de salaire le salaire de fin de carrière, les droits étant calculés à partir de l'ancienneté finale proratisée.

Cette norme est définie par la norme comptable IAS n° 19 révisée (norme européenne) et par la norme FAS 87 (norme américaine). Elle est conforme à la recommandation 2003 R-01 du Conseil National de la Comptabilité.

Le montant obtenu représente la valeur actuelle probable des droits acquis, de façon irrémédiable ou non, évalués en tenant compte des augmentations de salaires jusqu'à l'âge de départ à la retraite, des probabilités de turn over et de survie.

Compte tenu des données de l'entreprise, des hypothèses actuarielles retenues, soit :

- un taux d'actualisation de 2.5%,

le montant total de l'engagement au titre des indemnités de fin de carrière à la clôture de l'exercice figure sous la rubrique « engagements donnés ».

Droit Individuel de Formation (D.I.F)



Le cumul des droits individuels de formation est de 1.059 heures au 31 décembre 2011. Il est réparti de la manière suivante :

Droits individuels de formation acquis antérieurement	856 heures
Droits individuels de formation acquis sur l'exercice	203 heures

TOTAL 1.059 heures

Immobilisations

Mouvements des immobilisations brutes

Désignation	Valeurs brutes début exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes fin exercice
		Acquisitions Réévaluations	Cessions Virements	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
- Frais d'établissement				
- Frais de développement				
- Concessions, brevets et droits similaires				
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles	4 613	327		4 940
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
Total	4 613	327		4 940
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, matériel outillage industriels	6 173			6 173
- Autres immobilisations corporelles	64 633	2 762	2 791	64 604
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
Total	70 806	2 762	2 791	70 777
<u>Immobilisations financières</u>				
- Participations	15			15
- Créances rattachées à des participations				
- T.I.A.P				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts				
- Autres immobilisations financières				
Total	15			15
Total général	75 434	3 088	2 791	75 732

Mouvements des amortissements

Immobilisations amortissables	Amortissements début exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin exercice
		Dotations	Diminutions	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
- Frais d'établissement				
- Frais de développement				
- Concessions, brevets et droits similaires				
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles	397	4 230		4 627
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
Total	397	4 230		4 627
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, matériel outillage industriels	2 597	960		3 557
- Autres immobilisations corporelles	47 599	8 439	2 791	53 247
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
Total	50 196	9 398	2 791	56 804
Total général	50 593	13 629	2 791	61 431

Mouvements des immobilisations incorporelles

Désignation	Immobilisations brutes	Amortissements	Immobilisations nettes
Au début de l'exercice	+ 4 613	+ 397	+ 4 217
Réévaluation de l'exercice	+		+
Investissements de l'exercice	+ 327		+ 327
Dotations de l'exercice		+ 4 230	- 4 230
Cessions ou mises hors service	-	-	-
Valeur en fin d'exercice	= 4 940	= 4 627	= 313

Mouvements des immobilisations corporelles

Désignation	Immobilisations brutes	Amortissements	Immobilisations nettes
Au début de l'exercice	+ 70 806	+ 50 196	+ 20 610
Réévaluation de l'exercice	+		+
Investissements de l'exercice	+ 2 762		+ 2 762
Dotations de l'exercice		+ 9 398	- 9 398
Cessions ou mises hors service	- 2 791	- 2 791	-
Valeur en fin d'exercice	= 70 777	= 56 804	= 13 973

Mouvements des immobilisations financières

Désignation	Montant
Valeur au début de l'exercice	+ 15
Acquisitions	+
Cessions, mises hors service, ou diminutions	-
Valeur en fin d'exercice	= 15

Echéances des immobilisations financières

Désignation	Montant
Total des immobilisations financières	15
. à moins d'un an	15
. à plus d'un an	

Détail des acquisitions de l'exercice

Désignation	Immobilisation	Crédit-bail	Location
Autres immobilisations incorporelles			
LOGICIEL MICROSOFT	109		
MICROSOFT WINDOWS 7 HOME PREMIUM 64B OEM DVD FR	218		
Total	327		
Autres immobilisations corporelles			
PORTABLE MSI CR 720 + IMPRIMANTE HP LASER JET	740		
PROCESSEUR AMD + MEMOIRE DDR3 + DISQUE DUR +	806		
ARMOIRES CORPS ANTH L120 X136 - L120 X198	927		
BUFFALO LINKSTATION DUO - NAS - 2TO SERIAL ATA-	289		
Total	2 762		
Total général	3 088		

Détail des cessions de l'exercice

Désignation	Immobilisation	Crédit-bail	Location
Autres immobilisations corporelles			
ORDINATEUR	0		
ORDINATEUR	0		
COMBINE SONO	0		
Total			
Total général			

Dettes

Echéances des emprunts

Désignation	Reste dû	A un an au plus	A plus d'un an à 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Etablissements de crédit	2 478	2 478		
Emprunts et dettes financières divers				
Total	2 478	2 478		

Comptes de régularisation passif

Détail des produits constatés d'avance

Désignation	Période		Exploitation	Financier	Exceptionnel
	du	au			
P.C.A ROUSSY 2011	01/01/2012		14 736		
P.C.A ZOUFFTGEN 2011	01/01/2012		8 598		
P.C.A BASSE RENTGEN 2011	01/01/2012		4 778		
P.C.A. CCCE 2011	01/01/2012		11 626		
		Total	39 738		

Autres informations

Crédits-bails

Désignation	Crédits - bails immobiliers	Crédits - bails mobiliers	Total
Valeurs des biens lors de la signature des contrats		8 771	8 771
Redevances à payer			
. au début de l'exercice		3 079	3 079
. nouveaux crédits-bails		2 053	2 053
. payées dans l'exercice		1 026	1 026
. à la fin de l'exercice			
Dont		1 026	1 026
. à un an au plus			
. à plus d'un an, 5 ans au plus			
. à plus de 5 ans			
Amortissements théoriques			
. au début de l'exercice			
. nouveaux crédits-bails			
. pratiqués sur l'exercice			
. à la fin de l'exercice			
Valeurs de rachat des crédits-bails actifs à la clôture		138	138

Engagements donnés

Désignation	Concernant				
	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
INDEMNITES DE FIN DE CARRIERE					22 690
Total					22 690

Echéance des créances

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Participations	15	15	
Créances rattachées à des participations			
T.I.A.P			
Autres titres immobilisés			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Usagers et comptes rattachés	28 499	28 499	
Comptes affiliés	34 565	34 565	
Autres créances			
Totaux	63 079	63 079	

Echéance des dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes Ets de crédits	2 478	2 478		
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 812	19 812		
Dettes fiscales et sociales	29 228	29 228		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	927	927		
Autres dettes	11 626	11 626		
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	29 151	29 151		
Total	93 222	93 222		

Provisions et dépréciations

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'ex.	Diminutions : Reprises de l'ex.	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour risques et charges					
Dépréciation	Sur immobilisations Sur stocks et en cours Sur usagers et comptes rattachés Sur comptes financiers Autres dépréciations	417			

**RAPPORT SPECIAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Exercice clos au 31.12.2011

LANG Francis
20, Boucle du Val Marie 57100 THIONVILLE

Tél : 03 82 82 09 00 Fax : 03 82 82 09 19 e-mail : f.lang@comptagest .fr

Expert comptable inscrit au tableau de l'Ordre de la Région Lorraine
Commissaire aux comptes inscrit près la Cour d'Appel de Metz

PHLOEME

82 Rue Principale
57330 ZOUFFTGEN

Association inscrite au registre du Tribunal d'Instance de Thionville sous le N° 86/96

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES
CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Exercice clos au 31.12.2011

Madame la Présidente,
Mesdames, Messieurs,

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

En application de l'article 49 du décret du 28 décembre 2005, j'ai été avisé des conventions prévues à l'article L. 612-5 du Code de Commerce.

Il ne m'appartient pas de rechercher l'existence éventuelle d'autres conventions mais de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont j'ai été avisé, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien fondé. Il vous appartient, selon les termes de l'article 49 du décret du 28 décembre 2005, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

J'ai effectué mes travaux selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences destinées à vérifier la concordance des informations qui m'ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.



1. Objet de la convention

Mademoiselle Claire Gigleux a été employée par l'Association PHLOEME au cours de l'année 2011 dans le cadre d'un contrat de travail.

Montant des salaires bruts versés :	542.98€
Salaires nets :	476.46€
Nom :	GIGLEUX
Prénom :	Claire
Fonction au Conseil d'administration :	Secrétaire

Thionville, le 3 Avril 2012

M. LANG Francis



Ce rapport contient 2 pages

