

Chantal MOISSAING

Commissaire aux Comptes

Inscrit à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Toulouse Midi-Pyrénées

3, rue de Montrose - 31240 – SAINT JEAN

Tél.: 05 61 74 86 29 - Fax.: 05 61 74 86 29

DEVELOPMENT WORKSHOP FRANCE

B.P. 13

82110 LAUZERTE

***RAPPORT GENERAL
SUR LE CONTROLE DES COMPTES
AU 31 DECEMBRE 2011***

Chantal MOISSAING

Commissaire aux Comptes

Inscrit à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Toulouse Midi-Pyrénées

3 rue de Montrose - 31240 – SAINT-JEAN

Tél.: 05 61 74 86 29 - Fax.: 05 31 60 06 38

Monsieur le Président,
Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale ordinaire du 3 juillet 2006, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31.12.2011, sur:

- le contrôle des comptes annuels de l'Association « Development Workshop France, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnelles applicables en France ; à l'exception des points décrits dans le paragraphe suivant ; 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 examiner, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurants 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. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Levée des réserves pour limitation d'Audit complet au Burkina Faso et au Vietnam

Les subventions non auditées indiquées correspondent à des versements et à dépenses afférentes effectuées au titre de 2008

-1) Au Burkina Faso

- Financements subventions: Communauté Européenne

➤ BKF 08/017 – Période du 01/04/2009 au 31/03/2013 :

Valeur globale du projet initial : 500 000 euros, dont constaté d'avance 500 000 euros.

Incidence de la subvention sur l'exercice - Néant

➤ BKF 08/018 – Période du 01/04/2009 au 31/03/2013 :

Valeur globale du projet initial : 506 008 euros dont constaté d'avance 505 508 euros,

Incidence de la subvention sur l'exercice - 500 euros

Cabinet Audit mandaté – Cabinet Africain de gestion informatique et comptable.

Les subventions non auditées indiquées correspondent à des versements et à dépenses afférentes effectuées au titre de 2009

-2) Au Burkina Faso

- Financement subventions : Communauté Européenne

- BKF 08/017 – 500 000 euros, dont constaté d'avance 458 333.33 – incidence de la subvention sur le résultat au 31/12/2009 : 41 666.67 euros
- BKF 08/018 – 506 008 euros dont constaté d'avance 453 298.83 – incidence de la subvention sur le résultat au 31/12/2009 : 52 709.17 euros

Cabinet Audit mandaté – Cabinet Africain de gestion informatique et comptable.

Les subventions non auditées indiquées correspondent à des versements et à dépenses afférentes effectuées au titre de 2010

-1) Au Burkina Faso

- Financement subventions : Communauté Européenne

- BKF 08/017 – Solde au 31/12/2009 - 458 333.33 euros, dont constaté d'avance 351 394.81 extourne subvention investissement 1 266.78 euros – incidence de la subvention sur le résultat au 31/12/2010 : 105 671.74 euros
- BKF 08/018 – Solde au 31/12/2009 - 453 298.83 euros dont constaté d'avance 333 812.31 extourne subvention investissement 2 114.39 euros – subvention sur le résultat au 31/12/2010 : 117 372.13 euros

Cabinet Audit mandaté – Cabinet Africain de gestion informatique et comptable.

Réserve pour limitation d'Audit complet au Burkina Faso

-1) Financement subventions : Communauté Européenne

- BKF 08/017 – Solde au 31/12/2010 du compte de produit – 105 671.74 euros,
En 2011 (742003) constaté d'avance 257 345.28, extourne constaté d'avance 351 394.81 – incidence de la subvention sur le résultat au 31/12/2011 : 94 049.53 euros
- BKF 08/018 – Solde au 31/12/2010 -117 372.13 euros
En 2011 (compte : 742004) 453 298.83 euros dont constaté d'avance 333 812.31 euros extourne subvention investissement 2 114.39 euros – subvention sur le résultat au 31/12/2011 : 124 795.71 euros

Afin de compléter la mission, nous nous appuyons sur des Audits, certains ne sont pas parvenus à ce jour, car ils auront lieu postérieurement à notre mission.

Ces audits feront l'objet d'une analyse ultérieurement.

Sous ces réserves, nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes 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 portons à votre connaissance les appréciations auxquelles nous avons procédé, outre celles ayant conduit aux réserves mentionnées ci-dessus :

L'emprunt de la fondation Ford mis en place par cette fondation dans le cadre de l'action « micro crédit » au Vietnam en 2009, devient non remboursable.

En contrepartie, la créance correspondant à la somme avancée à la banque Vietnamienne pour la mise en place du « micro crédit » est soldée.

Comme indiqué dans l'annexe – règles et méthodes comptables, et état des dettes.

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.

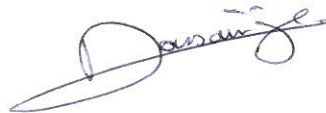
III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

A l'exception de l'incidence éventuelle des faits exposés dans la première partie de ce rapport, nous n'avons pas d'autres observations 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 membres de l'assemblée générale sur la situation financière et les comptes annuels.

*Fait à Saint Jean,
Le 21 juin 2012*

Chantal MOISSAING
Commissaire aux Comptes



Bilan Actif

ACTIF	Du 01/01/2011 au 31/12/2011			Au 31/12/2010
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISÉ				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations en cours				
Avances				
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Terrains				
Constructions				
Installations tech.. matériel et outillages industriels				
Autres	68 040	36 750	31 290	6 215
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<i>Immobilisations financières (1)</i>				
Participations				
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
TOTAL (I)	68 040	36 750	31 290	6 215
Comptes de liaison				
TOTAL (II)				
ACTIF CIRCULANT				
<i>Stocks et en-cours</i>				
Matières premières, autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
<i>Créances (2)</i>				
Usagers et comptes rattachés	1 213		1 213	40
Autres	635 368		635 368	805 537
<i>Valeurs mobilières de placement</i>				100 000
<i>Instruments de Trésorerie</i>				
<i>Disponibilités</i>	138 954		138 954	57 669
<i>Charges constatées d'avance (2)</i>	1 315		1 315	14
TOTAL (III)	776 850		776 850	963 259
Frais d'émission d'emprunts à étaler (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecart de conversion actif (VI)				10 792
TOTAL GENERAL ACTIF (I à VI)	844 890	36 750	808 140	980 266
(1) Dont à moins d'un an				
(2) Dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs net à réaliser :				
- Acceptés par les organes statutairement compétents				
- Autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

Bilan Passif

Bilan Passif	Du 01/01/2011	
	Au 31/12/2011	Au 31/12/2010
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise	90 311	96 986
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (excédents ou insuffisances)	(30 514)	(6 675)
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds associatifs avec droit de reprise :		
- Apports		
- Legs et donations		
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	29 469	2 811
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires commodat		
TOTAL (I)	89 265	93 122
Comptes de liaison		
TOTAL (II)		
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
Fonds dédiés sur autres ressources		
TOTAL (III)		
EMPRUNTS ET DETTES (I)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		140 323
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 524	1 524
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 855	8 028
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	305	
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	710 191	710 797
TOTAL (IV)	718 875	860 672
Ecart de conversion passif (V)		26 471
TOTAL GENERAL PASSIF (I à V)	808 140	980 266
(1) Dont à moins d'un an		
(1) Dont à plus d'un an		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
ENGAGEMENTS DONNES		
Legs net à réaliser :		
- Acceptés par les organes statutairement compétents		
- Autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à payer		

Compte de résultat

Compte de résultat	Au 31/12/2011			Au 31/12/2010
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation				
Vente de marchandises				
Production vendue biens				
Production vendue services				
Chiffre d'affaires Net				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues			367 493	536 049
Reprises sur amortis. et provisions, transferts de charges				
Cotisations			240	200
Autres produits (hors cotisations)			9	3 792
TOTAL (I)			367 742	540 042
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock matières premières et autres appro.				
Autres achats et charges externes *			373 047	502 447
Impôts, taxes et versements assimilés			17	9
Salaires et traitements			35 282	34 740
Charges sociales			4 069	4 304
Dotations aux amortissements sur immobilisations			3 619	6 122
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations de l'actif circulant				
Dotations aux provisions				
Autres charges				1 840
TOTAL (II)			416 033	549 463
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			(48 291)	(9 421)
Excédent ou déficit transféré (III)				
Déficit ou excédent transféré (IV)				
Produits financiers				
Produits financiers de participation				
Produits autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			16	565
Reprise sur provisions et transferts de charges				
Différence positives de change			16 802	3 077
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			611	
TOTAL (V)			17 429	3 641
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et dépréciations				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change			1 253	2 315
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)			1 253	2 315
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			16 176	1 326
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			(32 115)	(8 095)

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Au 31/12/2011	Au 31/12/2010
Produits Exceptionnels		
Sur opérations de gestion	948	850
Sur opérations en capital	653	570
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL (VII)	1 601	1 420
Charges Exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et provisions		
TOTAL (VIII)		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	1 601	1 420
Impôts sur les bénéfices (IX)		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (X)		
Engagements à réaliser sur ressources affectées (XI)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII + X)	386 772	545 103
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + XI)	417 287	551 778
EXCEDENTS OU INSUFFISANCES (total des produits - total des charges)	(30 514)	(6 675)

Evaluation des contributions volontaires en nature

PRODUITS	Au 31/12/2011	Au 31/12/2010
Bénévolat	(28 350)	(28 105)
Prestations en nature	(5 301)	(21 254)
Dons en nature		
TOTAL	(33 651)	(49 359)

CHARGES	Au 31/12/2011	Au 31/12/2010
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	5 301	21 254
Personnel bénévole	28 350	28 105
TOTAL	33 651	49 359

Règles et méthodes comptables

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7,21,24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

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.

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n° 99-03 relatif à la réécriture du plan comptable général et pris en compte le règlement n° 99-01 au titre des règles de comptabilisation des domaines spécifiques : règles d'évaluation, de réévaluation des éléments du patrimoine, des contributions volontaires en nature.

Les états financiers ont été arrêtés en conformité avec les règlements CRC 2004-06 , 2002-10 et 2003-07 relatifs aux réformes applicables au 01/01/2005 et concernant la comptabilisation des actifs et les méthodes de calcul des amortissements .

La méthode prospective a été retenue .

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 ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
- Stocks de marchandises : ils sont évalués au dernier prix d'achat connu.

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'association n'en a pas défini.
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'association a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Faits caractéristiques :

En 2011, l'emprunt accordé par la Fondation Ford au profit de l'action de micro crédit accordés aux familles pauvres du VIETNAM pour consolider leurs maisons, mené en collaboration avec la banque VBSP, a été éteint. Les comptes traduisent cette décision et intègrent la constatation des différences de change à la date de cette décision.

Au VIETNAM toujours, 2011 a été une succession de petits projets.

Au BURKINAFASO deux nouveaux programmes ont été lancés.

Etat des immobilisations

Cadre A		Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
			Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
TOTAL				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.				
Installations techniques, matériel et outillages ind.				
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers				
Mat. de transport		33 995		25 323
Mat. de bureau et info., mobilier		5 350		3 371
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		39 346		28 694
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
TOTAL				
TOTAL GENERAL		39 346		28 694

Cadre B	Diminutions		Valeur brute des immo en fin d'exercice	Réévalua. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
TOTAL				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const				
Installations techniques, matériel et outillages ind.				
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers				
Mat. de transport			59 318	
Mat. de bureau et info., mobilier			8 722	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL			68 040	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
TOTAL				
TOTAL GENERAL			68 040	

Etat des amortissements

Cadre A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles					
Frais d'étab. et développement					
Autres postes d'immo. incorp.					
TOTAL					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Ins. gales., agencts. et aménag. des constr.					
Inst. techniques, mat. et outillage indust.					
Inst. gales., agenc. et aménagements divers					
Matériel de transport		30 687	2 480		33 167
Mat. de bureau et informatique, mobilier		2 445	1 138		3 583
Emballages récup. et divers					
TOTAL		33 131	3 619		36 750
TOTAL GENERAL		33 131	3 619		36 750

Cadre B		Ventil. mouvements provision amortissements dérogatoires					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	DOTATIONS			REPRISES			Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Colonne 1 Différentiel de durée	Colonne 2 Mode dégressif	Colonne 3 Amort. fiscal exceptionnel	Colonne 4 Différentiel de durée	Colonne 5 Mode dégressif	Colonne 6 Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'étab. et développement							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Ins. gales., agencts. et aménag. des constr.							
Inst. techniques, mat. et outillage indust.							
Inst. gales., agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récup. et divers.							
TOTAL							
TOTAL GENERAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE		TOTAL GENERAL NON VENTILE			TOTAL GENERAL NON VENTILE		

Cadre C		Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices			
		Montant net début d'exercice	Augment.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

Etat des créances

Créances (a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières			
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	1 213	1 213	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers PROJETS	630 021	496 462	133 559
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	5 347	5 347	
Charges constatées d'avance	1 315	1 315	
TOTAL	637 896	504 337	133 559
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques			

La somme de 5 347€ correspond à un compte de transit qui gère les "bons de terrain"(avances de trésorerie) au BURKINAFASO (3553€) et a un compte fournisseur débiteur dont une facture a été réglée deux fois (1 794€).

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires, notamment sur cet exercice une assurance auto au BURKINAFASO.

Les créances en devises, ont été valorisées selon la méthode de valorisation des actifs, préconisée par l'article 38.4 du C. G. I.

Les taux de devises utilisés au 31/12/2011 sont les suivants :

Dollar US = 1.2939

Döng = 27 262

Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2011	31/12/2010
Produits d'exploitation	710 191	710 797
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL	710 191	710 797

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2011	31/12/2010
Charges d'exploitation	1 315	14
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	1 315	14

Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2011	31/12/2010
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	1 213	
Autres créances		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	1 213	

Détail des produits à recevoir

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2011	31/12/2010
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	1 213	
418100 CLIENTS FACTURES A ETABLIR	1 213	
Autres créances		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	1 213	

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début d'exercice	Affectation du résultat et retraitement	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
FONDS PROPRES					
Fonds associatifs sans droit de reprise :					
- Patrimoine intégré	96 986			6 675	90 311
- Fonds statutaires					
- Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
- Apports sans droit de reprise					
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés					
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables					
Ecart de réévaluation					
Réserves:					
- Réserves indisponibles					
- Réserves statutaires ou contractuelles					
- Réserves réglementées					
- Autres réserves					
Report à nouveau					
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	(6 675)	6 675	(30 514)		(30 514)
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS					
Fonds Propres					
- Apports					
- Legs et donations					
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables					
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecart de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	2 811		27 310	653	29 469
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
TOTAL	93 122	6 675	(3 204)	7 328	89 265

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2011	31/12/2010
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 774	5 087
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	6 774	5 087

Détail des charges à payer

CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2011	31/12/2010
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 774	5 087
408100 FOURN.FTS NON PARVEN	6 774	5 087
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	6 774	5 087

Etat des dettes

Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances	
			à plus d'1 an	à plus d'5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des étabts de crédit (1)				
- à 1 an max. à l'origine				
- à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)	6 855	6 855		
Fournisseurs et comptes rattachés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	305	305		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance PROJETS	717 191	554 989		155 202
TOTAL	717 350	562 148		155 202
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice				
(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

Les produits constatés d'avance concernent les projets en cours au 31/12/2011 :

VIE/11/026 pour 4 489€ à moins d'un an :

L'AVENANT FONDATION FORD pour 4 022€ à moins d'un an :

BKF/08/017 d'un montant de 257 345€ dont 205 945€ à moins d'un an et 51 400€ à plus d'un an :

BKF/08/18 d'un montant de 209 016€ dont 167 216€ à moins d'un an et 41 800€ à plus d'un an :

BKF11/023 d'un montant de 206 225€ dont 173 316€ à moins d'un an et 32 909€ à plus d'un an.

Au Vietnam l'emprunt accordé par la Fondation Ford est abandonné pour 129 531.58 euros (valeur d'origine) au profit de prêts accordés dans le cadre de Micro Crédit pour 129 531.58 euros (valeur d'origine).

Honoraires des commissaires aux comptes

Type d'honoraires	Montant
Contrôle légal des comptes	5 023
Conseils et prestations de services	
TOTAL	5 023

COMPTE	PROJET		0 A 1 AN	1 A 5 ANS	
441117	BKF/08/017	235 981 €	185 981 €	50 000 €	
441118	BKF/08/018	211 641 €	160 991 €	50 650 €	
441123	BKF/11/023	145 318 €	112 409 €	32 909 €	
441124	VIE/11/024	32 729 €	32 729 €		
441139	BKF/10/020	3 311 €	3 311 €		
441144	HAI/10/002	0 €			
441146	VIE/10/021	0 €			
441147	VIE/10/022	0 €			
441148	VIE/10/023	0 €			
441149	BKF/10/022	1 042 €	1 042 €		630 021 € 496 462 € 133 559 €
4080xx	FOURNISSEUR DR	1 794 €	1 794 €		
467002	AVANCES BKF	3 553 €	3 553 €		
467NOR	NORTON DIVERS	-305 €	-305 €		
467VBS	VN BANK	0 €			5 042 € 5 042 €
		635 063 €	501 504 €	133 559 €	
				635 063 €	

COMPTE	PROJET	PCA	MOIS	0 A 1 AN	1 A 5 ANS
741020	VIE/11/026	4 488,86 €	2	4 488,86 €	
741028	AVENANT FONDAT° FORD	4 021,86 €	11	4 021,86 €	
742003	BKF/08/017	257 345,38 €	17	205 945,38 €	51 400,00 €
742004	BKF/08/018	209 016,50 €	17	167 216,50 €	41 800,00 €
742023	BKF11/023	235 318,28 €		173 316,28 €	62 002,00 €
		710 190,88 €		554 988,88 €	155 202,00 €
					710 190,88 €