



compagnie fiduciaire audit

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**  
Exercice du 1<sup>er</sup> janvier 2011 au 31 décembre 2011

**AQUI RESPI**

160, cours du Médoc  
33300 BORDEAUX

\*\*\*\*\*

COMMISSAIRE AUX COMPTES

9 allée Serr - 33072 Bordeaux - tél. +33 (0)5 57 77 32 33 - fax +33 (0)5 57 77 32 65  
[www.compagnie-fiduciaire.com](http://www.compagnie-fiduciaire.com) - [cf-bordeaux@compagnie-fiduciaire.com](mailto:cf-bordeaux@compagnie-fiduciaire.com)

SOCIÉTÉ PAR ACTIONS SIMPLIFIÉE AU CAPITAL DE 150 000 EUROS - R.C. BORDEAUX 494 030 182 - N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 10 494 030 182  
MEMBRE DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DE BORDEAUX



**AQUI RESPI****ASSOCIATION**

160, cours du Médoc

33300 BORDEAUX

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011**

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011, sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'association AQUI RESPI, 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 bureau. 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 de la profession 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 la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisant et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions 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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

Produits à recevoir : pour compenser le non financement de la provision congés payés par l'autorité de tarification l'année de sa constitution, l'association a constaté, un produit à recevoir dont les modalités sont décrites en annexe. Nous nous sommes assurés la pertinence de cette option, qui ne nous est pas apparue en opposition avec les pratiques de financement de l'autorité de tarification.

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 de la profession applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

La sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion des co-présidents et dans les documents adressés aux actionnaires sur la situation financière et les comptes annuels appellent de notre part les observations suivantes :

La date de l'assemblée générale d'approbation des comptes n'ayant pas été fixée au jour de l'émission de notre rapport, nous ne sommes pas en mesure de nous prononcer sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du trésorier et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels, ainsi que sur la survenance d'éventuels événements postérieurs à la clôture de l'exercice et sur leurs éventuelles conséquences sur les comptes de l'association.

Fait à Bordeaux, le 26 mars 2012.

**POUR LA SAS COMPAGNIE FIDUCIAIRE AUDIT**

Commissaire aux comptes titulaire

**Olivier LAFON**

Commissaire aux comptes

## BILAN ACTIF

Vu le Commissaire aux Comptes

	31/12/2011		31/12/2010	
	Brut	Amort. prov.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaire	18 672	-18 672		
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	21 651	-17 253	4 399	4 589
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	15		15	15
Prêts				
Autres immobilisations financières	5 187		5 187	5 187
	45 525	-35 925	9 601	9 792
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>	120		120	
<b>Créances d'exploitation (3)</b>				
Créances usagers et comptes rattachés	4 200		4 200	1 941
Autres créances	128 557		128 557	285 854
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
<b>Disponibilités</b>	175 150		175 150	64 072
Charges constatées d'avance (3)	3 142		3 142	9 089
	311 168		311 168	360 956
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion Actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	356 694	-35 925	320 769	370 748
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)			5 187	5 187
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

## BILAN PASSIF

Vu le Commissaire aux Comptes

	31/12/2011	31/12/2010
	Net	Net
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves :		
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves réglementées		
- Autres Réserves		
Report à nouveau	46 267	39 171
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	30 184	7 095
Subventions d'investissement		
<b>Autres fonds associatifs</b>		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		
Subventions d'investissement	19 010	9 818
Provisions réglementées		
	95 460	56 085
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques	8 697	8 234
Provisions pour charges		
	8 697	8 234
<b>FONDS DEDIES</b>		
Sur subventions de fonctionnement	19 425	18 825
Sur autres ressources		
	19 425	18 825
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	14 500	12 878
Emprunts et dettes financières (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	135 542	117 564
Dettes fiscales et sociales	34 227	86 970
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	4 083	61 909
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)	8 836	8 282
	197 187	287 603
Ecarts de conversion Passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	320 769	370 748
(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	197 187	287 603
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque	14 500	12 878
(3) Dont emprunts participatifs		

(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours

## COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2011	31/12/2010
	Total	Total

<b>Produits d'exploitation (1)</b>		
Production vendue (services)		
Production vendue		
<b>Chiffre d'affaires net</b>		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	772 368	738 177
Reprises sur provisions et transfert de charges	51 421	27 012
Autres produits	21 223	22 993
	<b>845 012</b>	<b>788 182</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Achat de matières premières et autres approvisionnement:		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes (a)	372 605	338 602
Impôts, taxes et versements assimilés	28 274	27 211
Salaires et traitements	284 488	296 892
Charges sociales	133 373	132 277
Dotations aux amortissements et provisions :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	2 039	1 839
- Sur immobilisations : dotations aux provisions		
- Sur actif circulant : dotations aux provisions		
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	828	365
Autres charges	442	36
	<b>822 050</b>	<b>797 222</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>22 962</b>	<b>-9 039</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>		
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
<b>Produits financiers</b>		
De participations (3)		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)		
Reprises sur provisions et tranfert de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	818	337
	<b>818</b>	<b>337</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>818</b>	<b>337</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>23 779</b>	<b>-8 703</b>

## COMPTE DE RESULTAT (suite)

Vu le Commissaire aux Comptes

	31/12/2011	31/12/2010
	Total	Total
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	7 855	3 400
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
	7 855	3 400
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	851	3 400
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
	851	3 400
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	7 004	
Impôts sur les bénéfices		
Total des produits	853 684	791 919
Total des charges	822 901	800 622
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	30 784	-8 703
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		15 798
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	600	
<b>EXCEDENTS OU DEFICIT</b>	30 184	7 095
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs.	7 855	3 400
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs	851	3 400
(3) Dont produits concernant les entités liées		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
<b>Produits</b>		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL		
<b>Charges</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole		
TOTAL		

## Règles et méthodes comptables

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

Vu le Commissaire aux Comptes

### ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2011 dont le total est de 320 769,03 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 30 183,64 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2011 au 31/12/2011.

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

Ces comptes annuels ont été établis le 07/03/2012.

#### I - Faits caractéristiques de l'exercice.

Aucun fait caractéristique n'est à mentionner au titre de l'exercice écoulé.

#### II - Principes, règles et méthodes comptables.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

##### 1°) Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

- |                                      |                |
|--------------------------------------|----------------|
| - Logiciel                           | 6 mois à 2 ans |
| - Installations générales            | 5 à 10 ans     |
| - Matériel de bureau et informatique | 2 à 3 ans      |
| - Mobilier                           | 3 à 5 ans      |

##### 2°) Subventions

Les subventions de fonctionnement sont comptabilisées en produits sur l'année de référence.

Les subventions accordées et non perçues à la date de la clôture sont comptabilisées en produits à recevoir (Solde FIQCS).

Conformément au plan comptable associatif, les subventions allouées à un budget spécifique non entièrement réalisées font l'objet d'une écriture de dotation aux fonds dédiés pour la partie restant à engager, dans la mesure où le financeur a consenti la consommation de ces fonds sur l'exercice suivant.

Les subventions rattachées à des périodes postérieures à la date de clôture sont retraitées en produits constatés d'avance.

Lorsque le financeur refuse le report de consommation des fonds sur l'exercice suivant, le reliquat de subvention non consommé est constaté en subvention à reverser.

Les subventions d'investissement au passif ont été classées en subvention d'investissement réalisées.



Le caractère non renouvelable de la subvention d'investissement de première installation n'étant pas précisé dans les termes de la convention, une quote part égale à la dotation aux amortissements de chaque exercice est virée au compte de résultat.

### 3°) Autres informations complémentaires

#### **a - Provisions**

Maintien d'une provision pour risques constituée de dépenses pour une action en cours de réalisation pour lesquelles la subvention est non versée.

#### **b - Etat des créances et des dettes**

(Cf tableau de l'état des créances et des dettes)

#### **c - Produits à recevoir et charges à payer**

(Cf tableau des produits à recevoir et charges à payer)

L'association a provisionné un produit à recevoir destiné à couvrir le coût de la provision pour congés payés de l'exercice (charges sociales comprises). En effet, le financeur ne souhaite allouer les produits relatif à cette charge seulement lorsque celle ci est consommée par les salariés, et non lors de son provisionnement. Ainsi, la provision pour congés payés 2010 sera couverte par les fonds FIQCS, prélevés sur l'enveloppe 2011 (convention multi annuelle).

#### **d - Produits et charges constatées d'avance**

(Cf tableau des produits et charges constatées d'avance)

#### **e - Suivi des fonds dédiés**

(Cf tableau des fonds dédiés)

#### **f - Effectifs**

(Cf tableau des effectifs)

### III - Engagements hors bilan

#### 1°) Engagement en matière de retraite

Compte tenu de la récente date de création de la structure et du peu d'ancienneté du personnel, aucune provision pour engagement de retraite n'a été comptabilisé car elle n'est pas significative.

#### 2°) Engagement financiers

(Cf tableau des engagements financiers)

**IMMOBILISATIONS**

Vu le Commissaire aux Comptes

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
Frais d'établissement, de recherche et développement	Total I		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	Total II	18 672	
<b>Immobilisations corporelles</b>			
Terrains			
Constructions			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels			
Installations générales, agencements et aménagements divers		5 969	
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier		13 834	1 848
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
	Total III	19 803	1 848
<b>Immobilisations financières</b>			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés		15	
Prêts et autres immobilisations financières		5 187	
	Total IV	5 202	
	<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>	<b>43 677</b>	<b>1 848</b>

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement, de recherche et développement (I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			18 672	
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations générales, agencements et aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers			5 969	
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier			15 682	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
	Total III		21 651	
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés			15	
Prêts et autres immobilisations financières			5 187	
	Total IV		5 202	
	<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>		<b>45 525</b>	

## AMORTISSEMENTS

Vu le Commissaire aux Comptes

Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Valeur en début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Sorties / Reprises	Valeur en fin d'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement, de recherche et dévelop. <span style="float: right;">Total I</span>				
Autres postes d'immobilisations incorporelles <span style="float: right;">Total II</span>	18 672			18 672
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations générales, agencements et aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers	4 368	399		4 766
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	10 846	1 640		12 486
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Total III</b>	<b>15 214</b>	<b>2 039</b>		<b>17 253</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>33 886</b>	<b>2 039</b>		<b>35 925</b>

Cadre B VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			Cadre C PROV. AMORT DEROGATOIRES		
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Dotations	Reprises
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établis., recherche dévelop. (I)					
Aut. immobilisations incorporelles (II)					
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains					
Constructions					
Instal. génér., agenc. aménag. construc.					
Instal. techn., matériel outil. industriels					
Instal. génér., agenc. et aménag. divers	399				
Matériel de transport					
Matériel bureau et informatique, mobilié	1 640				
Emballages récupérables et divers					
<b>Total III</b>	<b>2 039</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>2 039</b>				

Cadre D MOUVEMENTS DES CHARGES A REPARTIR S/ PLUSIEURS EXERCICES	Montant net début d'exercice	Augmentations	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				

**ETAT DES CREANCES ET DES DETTES**

Vu le Commissaire aux Comptes

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières		5 187		5 187
<b>De l'actif circulant</b>				
Avances et acomptes versés sur commandes		120	120	
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients		4 200	4 200	
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		86 937	86 937	
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers		41 620	41 620	
Charges constatées d'avance		3 142	3 142	
<b>TOTAL</b>		<b>141 206</b>	<b>136 019</b>	<b>5 187</b>

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

**Observations :**

La créance de 488 221 euros située à la ligne "Divers" des autres créances correspond pour l'essentiel au solde de la subvention de fonctionnement FIQCS restant à recevoir (448 370 euros).

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)					
- à un an maximum à l'origine					
- à plus d'un an à l'origine					
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)					
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours					
Fournisseurs et comptes rattachés		135 661	135 661		
Personnel et comptes rattachés		21 676	21 676		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		9 604	9 604		
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et versements assimilés		2 947	2 947		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes		4 083	4 083		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance		8 836	8 836		
<b>TOTAL</b>		<b>182 807</b>	<b>182 807</b>		

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

## PRODUITS A RECEVOIR

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article 23)

Vu le Commissaire aux Comptes

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2011	31/12/2010
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	41 620	39 162
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
<b>TOTAL</b>	<b>41 620</b>	<b>39 162</b>

### Détail autres produits à recevoir

Cotisations membres	6 985
Frais d'inscription aux gardes	6 585
Subvention relative à la provision pour congés payés 2010	28 050
	<u>41 620</u>

## CHARGES A PAYER

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article 23)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2011	31/12/2010
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	89 540	75 660
Dettes fiscales et sociales	34 227	29 717
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :		
<b>TOTAL</b>	<b>123 766</b>	<b>105 377</b>

### Détail des charges à payer

Fournisseurs fact. non parvenues	89 540 (dont indemnisation des gardes de kinés. pour 51 950 €)
Provision congés payés	28 050
Autre provision	4 508
Taxes assises sur les salaires	1 669
	<u>123 766</u>

## PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article 23)

Produits constatés d'avance	31/12/2011	31/12/2010
Produits d'exploitation	8 836	8 282
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
<b>TOTAL</b>	<b>8 836</b>	<b>8 282</b>

### Détail des produits constatés d'avance

- Frais d'inscription aux gardes 1S12	3 336
- Cotisations adhérents 1S12	5 500
	<u>8 836</u>

Charges constatées d'avance	31/12/2011	31/12/2010
Charges d'exploitation	3 142	9 089
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
<b>TOTAL</b>	<b>3 142</b>	<b>9 089</b>

**TABLEAUX DE SUIVI DES FONDS DEDIES**

Vu le Commissaire aux Comptes

I - Subventions de fonctionnement affectées					
Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à engager sur nouvelle ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D=A-B+C
FAQSV 2005 - Evaluation externe		18 825			18 825
VLM 2011 - Atelier individuel ET (MUCO)		600			600
<b>TOTAL</b>		<b>19 425</b>			<b>19 425</b>

II - Ressources provenant de la générosité du public					
Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à engager sur nouvelle ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
Dons manuels	Néant				
Legs et donations	Néant				
<b>TOTAL</b>					

**EFFECTIF MOYEN**

(Articles R. 123-195 et 123-196 du code de commerce)

Catégories	Personnel salarié (ETP)	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	3,42	0,33
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	3,33	
Ouvriers		
<b>TOTAL</b>	<b>6,75</b>	<b>0,33</b>

**ENGAGEMENTS FINANCIERS**

(Articles R. 123-195 et 123-196 du code de commerce)

Engagements	Reçus	Donnés
Effets remis à l'escompte non échus		
Avals, cautions et garantis		
Engagements de crédit-bail mobilier		
Engagements de crédit-bail immobilier		
Engagements en matière de pensions, retraites, et assimilés		
Autres engagements : Subvention FIQCS 2012 (identique à 2011)	770 952	
<b>TOTAL</b>	<b>770 952</b>	

Dont concernant : - les dirigeants - les filiales - les participations - les autres entreprises liées dont engagements assortis de suretés réelles		
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--