

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
Sur les comptes annuels de l'exercice clos
le 31 décembre 2011

Association BIOTOPE GRAND ANSE

ESAT de l'ANSE

13 rue des Serres,
Verger Hémery,
97429 PETITE-ILE

EXERCICE 2011

RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

ASSEMBLEE GENERALE D'APPROBATION DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 Décembre 2011

ASSOCIATION BIOTOPE GRAND ANSE

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

- le contrôle des comptes annuels de l'association BIOTOPE GRAND ANSE, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations
- les vérifications et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par l'assemblée générale. 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 professionnel 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 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 suffisants 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 la société à la fin de cet exercice.

II. Justification des appréciations

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 :

Règles et méthodes comptables :

L'annexe expose les règles et méthodes comptables suivies par votre association. La note 3 décrit notamment les reclassements opérés sur les fonds associatifs au cours de l'exercice.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables et des informations fournies dans les notes de l'annexe.

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.

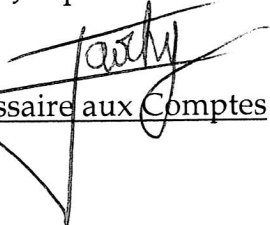
III. Vérifications

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession, aux vérifications prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du bureau et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Saint-André, le 20 juin 2012

Jacques TAOCHY


Commissaire aux Comptes

Comptes annuels

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Association « Biotope Grande Anse »

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2011

Bilan Général - Actif	Exercice du 01 janv 2011 au 31 déc 2011			Exercice du du 01 janv 2010 au 31 déc 2010
	Montant	Amortissements & Provisions	Montant Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	17 794	16 279	1 515	4 344
Frais de recherche et de développement	12 420		12 420	12 420
Concessions, brevets, licences et droits similaires				30 000
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes	97 650		97 650	
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	1 164 152	225 668	938 484	1 011 437
Installations techniques, matériel et outillage	157 598	117 118	40 480	31 200
Autres immobilisations corporelles	305 262	167 717	137 545	122 122
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes	1 045		1 045	
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	1 352		1 352	1 352
Prêts	9 396		9 396	22
Autres immobilisations financières	1 736		1 736	4 646
Immobilisations grevées de droits				
TOTAL I	1 768 405	526 783	1 241 622	1 217 543
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en cours :				
Matières premières et autres approvisionnements	14 323	1 274	13 049	
En-cours de production de biens				
Produits intermédiaires et finis	12 043	3 620	8 423	18 590
Marchandises				3 289
Avances et acomptes versés sur commandes	656		656	
Créances (3)				
Redevables et comptes rattachés	507 635	50 133	457 502	424 292
Autres créances de fonctionnement	115 665		115 665	127 152
Autres créances diverses	25 143	22 499	2 644	110 534
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	104 905		104 905	253 881
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance (3)				
TOTAL II	780 370	77 526	702 844	937 739
Charges à répartir sur plusieurs exercices III				
Primes de remboursement des obligations IV				
Ecart de conversion - Actif V				
TOTAL GENERAL I A V	2 548 774	604 309	1 944 465	2 155 281
(1) Dont droit de bail				
(2) Dont à moins d'un an				
(3) Dont à plus d'un an				

Association « Biotope Grande Anse »

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2011

Bilan Général - Passif		Exercice du du 01 janv 2011 au 31 déc 2011	Exercice du du 01 janv 2010 au 31 déc 2010
FONDS ASSOCIATIFS & ASSIMILES			
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise		686 891	65 550
Ecarts de réévaluation			25 000
Réserves			
Report à nouveau			196 546
Résultat de l'exercice (1)		<262 341>	<97 829>
Situation nette		424 550	189 267
Autres fonds associatifs			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Ecarts de réévaluation			
Réserves		416 692	403 804
Résultats sous contrôle de tiers financeurs		<10 653>	27 880
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			539 357
Provisions règlementées		202 407	264 150
Immobilisations grevées de droits, droits des propriétaires			
Autres fonds associatifs		608 446	1 235 191
TOTAL I		1 032 997	1 424 458
PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES			
Fonds dédiés			
Provisions pour risques		93 662	
Provisions pour charges			
TOTAL II		93 662	
DETTES (2)			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des Etablissements de Crédit (3)		165 949	113 626
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur prestations en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		156 356	202 837
Dettes fiscales et sociales		416 664	372 496
Autres dettes de fonctionnement		5 600	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		30 169	39 873
Autres dettes diverses		866	1 991
COMPTES DE REGULARISATION (2)			
Produits constatés d'avance		42 203	
TOTAL III		817 807	730 823
Ecarts de conversion - Passif			
IV			
TOTAL GENERAL I A IV		1 944 465	2 155 281
(1) Dont :			
Résultat des établissements et services sous contrôle de tiers financeurs		<262 341>	<97 829>
Résultat associatif			
(2) Dont à plus d'un an		110 021	150 152
Dont à moins d'un an		707 786	580 671
(3) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques			

Association « Biotopie Grande Anse »

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2011

Compte de résultat général	Exercice du du 01 janv 2011 au 31 déc 2011	Exercice du du 01 janv 2010 au 31 déc 2010
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		
Ventes de marchandises		124 283
Produits des prestations de services principales	2 080 512	1 715 383
Production vendue d'autres biens et services	96 397	102 665
Produits principaux	2 176 909	1 942 331
Production stockée	351	
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation et participations	166 947	123 113
Reprises sur amortissements et provisions - Transferts de charges	28 225	10 252
Autres produits de gestion courante	817 133	845 553
PRODUITS D'EXPLOITATION I	3 189 564	2 921 248
CHARGES D'EXPLOITATION (2)		
Achats de marchandises		4 614
± Variation de stocks		5 758
Achats stockés de matières et fournitures		8 357
± Variation de stocks		
Sarl AUDITALIA	47 371	
Société de Commissariat aux Comptes	<7 425>	
10, rue de la Fraternité		
97490 Sainte-Clotilde	707 382	595 607
Tél : 0262 23.08.08 - Fax : 0262 31.11.46	52 715	37 141
SIREN : 494 458 953 - APE : 741 C	1 808 079	1 667 353
Autres achats et charges externes (a)	596 211	502 791
Impôts, taxes et versements assimilés	125 213	114 600
Salaires et traitements	37 176	33 859
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et provisions sur immobilisations		
Dotations aux provisions sur actif circulant		
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges de gestion courante	502	8
CHARGES D'EXPLOITATION II	3 367 222	2 970 088
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	<177 659>	<48 839>
OPERATIONS FAITES EN COMMUN		
Produits attribués ou charges transférées III		
Charges supportées ou produits transférés IV		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participations (3)		
Produits des autres valeurs et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	328	466
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
PRODUITS FINANCIERS V	328	466
CHARGES FINANCIERES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	5 008	2 318
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
CHARGES FINANCIERES VI	5 008	2 318
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	<4 680>	<1 852>
RESULTAT COURANT		
AVANT IMPOTS (I-II + III-IV + V-IV)	<182 338>	<50 691>

Association « Biotope Grande Anse »

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2011

Compte de résultat général	Exercice du du 01 janv 2011 au 31 déc 2011	Exercice du du 01 janv 2010 au 31 déc 2010
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2 738	2 634
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 000	38 090
Reprises sur provisions - Transferts de charges	32 139	
PRODUITS EXCEPTIONNELS VII	35 878	40 724
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	22 166	31
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		124
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	93 662	87 707
CHARGES EXCEPTIONNELLES VIII	115 828	87 862
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	<79 950>	<47 138>
Impôts sur les bénéfices IX	53	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	3 225 770	2 962 439
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX)	3 488 111	3 060 268
RESULTAT NET (I + III + V + VII + X - II - IV - VI - VIII - IX - XI)	<262 341>	<97 829>
<p>(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs</p> <p>(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs</p> <p>(3) Dont produits concernant les entreprises liées</p> <p>(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées</p> <p>(a) Dont redevances de crédit bail :</p> <p>immobilier</p> <p>mobilier</p>		

SARL AUDITALIA
Société de Commissariat aux Comptes
10, rue de la Fraternité
97490 Sainte-Clotilde
Tél : 0262 23.08.08 - Fax : 0262 31.11.46
SIREN : 494 458 953 - APE : 741 C

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2011

ETAT RECAPITULATIF DES ANNEXES

INFORMATIONS Nature	Produites	Non produites
	Note n°	Non significatives ou sans objet
I - REGLES ET METHODES COMPTABLES		
Règles et méthodes comptables :		
Règles et méthodes générales	A.I.0.1°	Néant
Frais accessoires d'achat		
Produits et charges d'exploitation afférents à des exercices antérieurs ou exceptionnels	A.I.0.3°	
II - COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT		
1 Actif immobilisé et amortissements :		
Mouvements des postes de l'actif immobilisé	A.II.1.1°	
Amortissements, situation et mouvements de l'exercice, amortissements dérogatoires	A.II.1.2°	
2 Provisions	A.II.2	
3 Ecart de conversion sur créances et dettes en monnaies étrangères		Néant
4 Etat des échéances des créances et dettes	A.II.4.1°	
Dont dettes garanties par des sûretés réelles	A.II.4.2°	
5 Engagements financiers		Néant
6 Eléments fongibles de l'actif circulant		Néant
7 Tableau des filiales et participations		Néant
8 Composition du capital social		Néant
9 Parts bénéficiaires		Néant
10 Consolidation		Néant
11 Entreprises liées, montant des immobilisations financières, créances, dettes, charges et produits financiers		Néant
12 Engagements pris en matière de pensions, retraites et indemnités assimilées	A.II.12	
13 Avances et crédits alloués aux dirigeants		Néant
14 Rémunérations allouées aux dirigeants à raison de leurs fonctions. Honoraires des commissaires aux comptes	A.II.14	
15 Obligations convertibles; échangeables et titres similaires		Néant
16 Ventilation de l'impôt		Néant
17 Ventilation du chiffre d'affaires par secteur d'activité et par marché géographique		Néant
18 Ventilation de l'effectif moyen salarié	A.II.18	
19 Incidence sur le résultat des dispositions fiscales relatives aux amortissements et provisions		Néant
20 Accroissement ou allègement de la charge fiscale future		Néant
III - AUTRES INFORMATIONS		
21 Postes du bilan concernés également par un élément d'actif ou de passif imputé à un autre poste		Néant
22 Frais d'établissement - Frais de recherche et de développement		Néant
23 Comptes de régularisation		
Charges constatées d'avance		Néant
Charges à répartir sur plusieurs exercices		Néant
Produits à recevoir	A.III.23.3°	
Produits constatés d'avance	A.III.23.4°	
Charges à payer	A.III.23.5°	
24 Crédit-Bail	A.III.24	
25 Renseignements concernant les filiales et participations		Néant

Association « Biotopie Grande Anse »

A.O.

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2011

REGLES ET METHODES COMPTABLES

1. - Règles et conventions :

Les comptes annuels de l'exercice défini ci-dessus ont été élaborés et sont présentés conformément aux règles générales applicables à la matière et dans le respect des conventions suivantes :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

2. - Evaluations :

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

Plus particulièrement, les modes et méthodes d'évaluation suivantes ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels :

Immobilisations

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine de l'Entreprise compte tenu des frais d'acquisition. L'amortissement a été calculé sur la durée normale d'utilisation des biens, soit selon le mode linéaire, soit selon le mode dégressif (Cf tableau des éléments amortissables de l'actif immobilisé). Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provisions pour tenir compte de la valeur actuelle de ces éléments.

Stocks et en-cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition.

Les produits et en-cours de production ont été évalués à leur coût de production.

La valeur brute des éléments fongibles des stocks a été déterminée selon la méthode dite du "premier entré, premier sorti". Ces éléments ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provisions pour tenir compte de la valeur actuelle de ces éléments.

Créances et dettes

Les créances et dettes ont été retenues pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles d'être exposées.

Valeurs mobilières de placement

Les titres cotés ont été évalués au cours moyen du dernier mois de l'exercice.

Les titres non cotés ont été estimés à leur valeur probable de négociation à la date de clôture de l'exercice.

Les moins values éventuelles constatées sur certains titres ont été comptabilisées sous forme de provisions pour dépréciation (Cf tableau « Provisions »).

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou caisse ont été évaluées à leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers ont été incorporés dans les comptes d'achats. Le détail de ces frais, par nature d'achats et catégories de frais, est présenté en annexe.

Produits et charges exceptionnels,

Produits ou charges afférents à des exercices antérieurs

Les produits ou charges exceptionnels tiennent compte non seulement des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'exercice mais également de ceux qui sont liés à l'activité normale de l'exercice mais qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'exercice.

3. - Faits marquants, autres éléments significatifs, présentation -

Reclassement des fonds associatifs :

Dans l'objectif d'une meilleure présentation de ses comptes l'association a procédé, au titre de l'exercice, au reclassement de ses fonds associatifs conformément aux dispositions de Règlement n°99-01 du 16 Février 1999 du Comité de Réglementation Comptable relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations modifié par le règlement n°2004-12 du 23 novembre 2004 du CRC.

Elle a en outre procédé à l'affectation de ses résultats antérieurs conformément aux dispositions du Décret 2003-1010 de 03 Octobre 2003 modifié.

Les subventions d'investissement antérieurement reçues par l'association ont été reclassées conformément à ces principes :

Les subventions afférentes à des biens renouvelables par l'association ont été reclassées dans les fonds associatifs et les amortissements antérieurement pratiqués sur ces subventions ont été repris en contrepartie d'un compte de report à nouveau propre.

Les résultats en instance d'affectation ont été reclassés soit en fonds associatifs sans droit de reprise, pour les résultats propres ainsi que les résultats non affectés par les autorités de tarification, soit en résultats sous contrôle de tiers financeurs, pour les résultats non encore affectés par les autorités de tarification.

Association « Biotope Grande Anse »

A.O.

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2011

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Comparabilité :

Pour assurer la comparabilité, les fonds associatifs avant et après reclassements sont repris au tableau ci-après:

FONDS ASSOCIATIFS & ASSIMILES		Nouvelle présentation	Ancienne présentation
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise		686 891	58 471
Ecarts de réévaluation			25 000
Réserves			
Report à nouveau			196 546
Résultat de l'exercice (1)		<262 341>	<262 341>
	Situation nette	424 550	17 677
Autres fonds associatifs			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Ecarts de réévaluation			
Réserves		416 692	403 804
Résultats sous contrôle de tiers financeurs		<10 653>	<62 870>
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			425 137
Provisions règlementées		202 407	249 249
Immobilisations grevées de droits, droits des propriétaires			
	Autres fonds associatifs	608 446	1 015 320
	TOTAL I	1 032 997	1 032 997

Présentation :

Hormis les conséquences des observations qui précèdent, la présentation des comptes annuels et les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2011

PRODUITS ET CHARGES AFFERENTS A DES EXERCICES ANTERIEURS OU EXCEPTIONNELS

1 - PRODUITS ET CHARGES AFFERENTS A DES EXERCICES ANTERIEURS ET COMPRIS DANS LES PRODUITS OU CHARGES D'EXPLOITATION

1.1 - PRODUITS

Sur ventes de marchandises
 Sur ventes de produits fabriqués
 Sur travaux
 Sur prestations de services
 Sur produits des activités annexes
 Sur reprises
 sur amortissements
 sur provisions
 Sur transferts de charges d'exploitation

1.2 - CHARGES

Sur achats de marchandises
 Sur achats stockés de matières et approvisionnements
 Sur achats d'études et de prestations de services
 Sur achats de matériels, équipements et travaux
 Sur achats non stockés de matières et fournitures
 Sur services extérieurs
 Sur autres services extérieurs
 Sur impôts, taxes et versements assimilés
 Sur charges de personnel
 Sur autres charges de gestion courante
 Sur dotations
 aux amortissements
 aux provisions

2 - PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS (Y COMPRIS PRODUITS OU CHARGES AFFERENTS A DES EXERCICES ANTERIEURS)

2.1 - PRODUITS :**35 878****Produits exceptionnels sur opérations de gestion :****2 738**

Dédits et pénalités perçus sur achats et sur ventes
 Libéralités perçues
 Rentrées sur créances amorties
 Subventions d'équilibre
 Dégrèvements d'impôts
 Autres

2 738**Produits exceptionnels sur opérations en capital****1 000**

Produits des cessions d'éléments d'actif
 immobilisations incorporelles
 immobilisations corporelles
 immobilisations financières
 autres éléments d'actif

1 000

Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice
 Autres

Reprises sur provisions et transferts de charges exceptionnelles**32 139**

Reprises sur provisions règlementées (immobilisations)
 amortissements dérogatoires
 provisions spéciale de réévaluation
 plus-values réinvesties

Reprises sur provisions règlementées (stocks)

14 901

Reprises sur autres provisions règlementées

Reprises sur provisions pour risques et charges exceptionnels

17 238

Reprises sur provisions pour dépréciations exceptionnelles

Association « Biotope Grande Anse »

A.I.0.3°

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2011

PRODUITS ET CHARGES AFFERENTS A DES EXERCICES ANTERIEURS OU EXCEPTIONNELS

2.2 - CHARGES

115 828

Charges exceptionnelles sur opérations de gestion

22 166

Pénalités sur marchés et débits payés sur achats et ventes

Pénalités, amendes fiscales et pénales

déductibles

non déductibles

Dons, libéralités

343

Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice

Subventions accordées

Rappels d'impôts

Autres

21 822

Charges exceptionnelles sur opérations en capital

Valeur comptable des éléments d'actif cédés

immobilisations incorporelles

immobilisations corporelles

immobilisations financières

autres éléments d'actif

Autres

Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions

93 662

Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations

Dotations aux provisions règlementées (immobilisations)

amortissements dérogatoires

Dotations aux provisions règlementées (stocks)

Dotations aux autres provisions règlementées

Dotations aux provisions pour risques et charges exceptionnels

93 662

Dotations aux provisions pour dépréciations exceptionnelles

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2011

IMMOBILISATIONS

IMMOBILISATIONS	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Acquisitions, créations, apports	Corrections liées à une réévaluation	Virements de poste à poste (+ou-)
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	60 214	67 650		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	60 214	67 650		
Terrains				
Constructions :				
Sur sol propre	1 030 211			
Sur sol d'autrui	119 533			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	14 480	1 298		<1 371>
Installations techniques, matériel et outillage industriels	133 977	23 621		
Autres immobilisations corporelles :				
Installations générales, agencements et aménagements divers	14 497	10 758		1 371
Matériel de transport	140 678	21 530		
Matériel de bureau et informatique, mobilier	102 003	16 926		
Emballages récupérables				
Autres immobilisations corporelles diverses				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes		1 045		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 555 379	75 178		
Participations, créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	1 352			
Prêts, autres immobilisations financières	4 668	9 396		
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	6 020	9 396		
TOTAL GENERAL	1 621 612	161 620		

IMMOBILISATIONS	Cessions	Autres diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice	Valeur d'origine des immobilisations réévaluées
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Autres immobilisations incorporelles			127 864	127 864
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			127 864	127 864
Terrains				
Constructions :				
Sur sol propre			1 030 211	1 030 211
Sur sol d'autrui			119 533	119 533
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			14 407	14 407
Installations techniques, matériel et outillage industriels			157 598	157 598
Autres immobilisations corporelles :				
Installations générales, agencements et aménagements divers			26 625	26 625
Matériel de transport		2 500	159 708	159 708
Matériel de bureau et informatique, mobilier			118 929	118 929
Emballages récupérables				
Autres immobilisations corporelles diverses				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes			1 045	1 045
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		2 500	1 628 057	1 628 057
Participations, créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés			1 352	1 352
Prêts, autres immobilisations financières		2 932	11 132	11 132
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		2 932	12 484	12 484
TOTAL GENERAL		5 432	1 768 405	1 768 405

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2011

AMORTISSEMENTS

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements à l'ouverture de l'exercice		Dotations	
		Linéaires	Dégressifs	Exceptionnels
Frais d'établissement, de recherche et de développement	13 450	2 829		
Autres immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	13 450	2 829		
Terrains				
Constructions :				
Sur sol propre	96 351	57 741		
Sur sol d'autrui	47 962	14 063		
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	8 474	1 128		<52>
Installations techniques, matériel et outillage industriels	102 776	14 342		
Autres immobilisations corporelles :				
Installations générales, agencements et aménagements divers	8 287	3 979		52
Matériel de transport	83 430	16 483		
Matériel de bureau et informatique, mobilier	43 339	14 648		
Emballages récupérables				
Autres immobilisations corporelles diverses				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	390 620	122 384		
TOTAL GENERAL	404 070	125 213		

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Reprises	Amortissements à la clôture de l'exercice		Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Frais d'établissement, de recherche et de développement			16 279		
Autres immobilisations incorporelles					
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			16 279		
Terrains					
Constructions :					
Sur sol propre			154 092		
Sur sol d'autrui			62 026		
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			9 550		
Installations techniques, matériel et outillage industriels			117 118		
Autres immobilisations corporelles :					
Installations générales, agencements et aménagements divers			12 317		
Matériel de transport	2 500		97 413		
Matériel de bureau et informatique, mobilier			57 987		
Emballages récupérables					
Autres immobilisations corporelles diverses					
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 500		510 504		
TOTAL GENERAL	2 500		526 783		

CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES

ELEMENTS	Montant net à l'ouverture de l'exercice		Augmentations	Diminutions	Montant net à la clôture de l'exercice	
Charges à répartir sur plusieurs exercices						
Primes d'émission des obligations						

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2011

TABLEAU DES PROVISIONS

NATURE DES PROVISIONS	Montant au début de l'exercice	Augmentations, dotations de l'exercice	Diminutions, reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour fluctuation des cours				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Fonds dédiés à la compensation des amortissements				
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
Fonds dédiés sur dons manuels affectés				
Fonds dédiés sur legs et donations affectés				
FONDS DEDIES				
Provisions pour litiges		93 662		93 662
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions et obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations	264 150		14 901	249 249
Provisions pour grosses réparations				
Autres provisions pour risques et charges				
PROVISIONS POUR RISQUES OU CHARGES	264 150	93 662	14 901	342 911
Sur immobilisations				
Incorporelles				
Corporelles				
Financières				
Sur stocks et en-cours		4 894		4 894
Sur comptes clients	34 119	32 281	4 267	62 133
Autres provisions pour dépréciation	33 859		23 360	10 499
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	67 978	37 176	27 627	77 526
TOTAL GENERAL	332 128	130 838	42 528	420 437
Dont dotations et reprises	d'exploitation financières exceptionnelles fonds dédiés	37 176 93 662	10 389 32 139	

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2011

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)	9 396	9 396	
Autres immobilisations financières	1 736	1 736	
Clients douteux ou litigieux	50 133	50 133	
Autres créances clients	470 298	470 298	
Personnel et comptes rattachés	164	164	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	48 144	48 144	
Etat, impôts sur les bénéfices			
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires			
Etat, autres impôts, taxes et versements assimilés			
Etat, divers	57 139	57 139	
Groupe et associés			
Autres créances diverses	23 221	23 221	
Charges constatées d'avance			
TOTAL	660 231	660 231	
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Montant des remboursements de prêts obtenus en cours d'exercice			660 231
(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques			

DETTES	Montant brut	A 1 a au plus	A plus d'un an et moins de 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)				
à deux ans maximum à l'origine	165 949	165 949		
à plus de deux ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (1) et (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	156 356	46 335	110 021	
Personnel et comptes rattachés	201 060	201 060		
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	215 604	215 604		
Etat, impôts sur les bénéfices				
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires				
Etat, obligations cautionnées				
Etat, autres impôts, taxes et versements assimilés	5 600	5 600		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	30 169	30 169		
Groupe et associés				
Autres dettes diverses	866	866		
Produits constatés d'avance	42 203	42 203		
TOTAL	817 807	707 786	110 021	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice				
(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

Association « Biotope Grande Anse »

A.II.5

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2011

ENGAGEMENTS FINANCIERS

ENGAGEMENTS DONNES						
CATEGORIES D'ENGAGEMENT	Total	Au profit de				
		Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
Avals et cautions Effets escomptés non échus Engagements en matière de pensions Crédit-bail, redevances restant à couvrir Autres engagements donnés	7 178					7 178
TOTAL ENGAGEMENTS DONNES	7 178					7 178

ENGAGEMENTS RECUS						
CATEGORIES D'ENGAGEMENTS	Total	Accordés par				
		Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
Avals,cautions et garanties Crédit-bail, engagements reçus pour utilisation de biens Autres engagements reçus	7 178					7 178
TOTAL ENGAGEMENTS RECUS	7 178					7 178

Association « Biotope Grande Anse »

A.II.12.

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2011

**ENGAGEMENTS EN MATIERE DE PENSIONS, RETRAITES
ET INDEMNITES ASSIMILEES**

Aux termes de la convention collective applicable à l'entreprise, les salariés partant en retraite ont droit à une indemnité de départ dont le montant est fonction de l'ancienneté et de la dernière rémunération du salarié concerné.

Les droits acquis à ce titre par les salariés de l'Entreprise à la date de clôture ont été évalués comme suit :

Fraction correspondant aux rémunérations :	130 332 €
Fraction correspondant aux charges sur salaires :	45 701 €
Total	<u>176 033 €</u>

Ces droits acquis ne sont pas provisionnés à la clôture de l'exercice.

Association « Biotope Grande Anse »

A.II.14

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2011

Rémunération des dirigeants

(Code de commerce Art. R123-198°1° et PCG Art. 531-3)

Catégories	Exercice du	Exercice du	Variations	
	du 01 janv 2011 au 31 déc 2011	du 01 janv 2010 au 31 déc 2010	€	%
Organes d'administration				
Organes de surveillance				
Organes de direction				
Total				

Rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants

(Article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif)

Catégories	Exercice du	Exercice du	Variations	
	du 01 janv 2011 au 31 déc 2011	du 01 janv 2010 au 31 déc 2010	€	%
Salaires et avantages en nature	165 384	155 739	9 645	6.19%
Total	165 384	155 739	9 645	6.19%

Honoraires des commissaires aux comptes

(Code de commerce Art. R123-198-9°)

Catégories	Exercice du	Exercice du	Variations	
	du 01 janv 2011 au 31 déc 2011	du 01 janv 2010 au 31 déc 2010	€	%
Au titre du contrôle légal des comptes	10 000	18 262	<8 262>	<45.24%>
Au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes				
Total	10 000	18 262	<8 262>	<45.24%>

Association « Biotope Grande Anse »

A.II.18.

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2011

VENTILATION DES EFFECTIFS

Catégories	Exercice du	Exercice du	Variations	
	du 01 janv 2011 au 31 déc 2011	du 01 janv 2010 au 31 déc 2010	€	%
Personnel permanent				
Travailleurs des Esat et emplois aidés	76.47 s	78.05 s	<1.59 s>	<2.03%>
Employés	22.93 s	20.00 s	2.93 s	14.64%
Agents de maîtrise				
Cadres	5.25 s	4.96 s	0.29 s	5.88%
Fonctionnaires détachés ou mis à disposition				
Sous-total	104.65 s	103.01 s	1.63 s	1.59%
Personnel temporaire				
Travailleurs des Esat et emplois aidés	4.36 s	4.22 s	0.13 s	3.12%
Employés	3.50 s	1.08 s	2.42 s	223.08%
Agents de maîtrise				
Cadres	0.07 s		0.07 s	
Fonctionnaires détachés ou mis à disposition				
Sous-total	7.92 s	5.31 s	2.62 s	49.29%
Personnel mis à disposition				
Travailleurs des Esat et emplois aidés				
Employés				
Agents de maîtrise				
Cadres				
Fonctionnaires détachés ou mis à disposition				
Sous-total				
Total	112.57 s	108.32 s	4.25 s	3.92%

Association « Biotope Grande Anse »

A.III.23.3°

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2011

COMPTES DE REGULARISATION

III - PRODUITS A RECEVOIR

Immobilisations financières

Intérêts courus à recevoir

Créances clients et comptes rattachés

16 885

Intérêts courus à recevoir

Factures à établir

16 885

Autres créances

17 548

Fournisseurs, Rabais, remise, ristournes à obtenir et autres avoirs non encore reçus

Personnel et comptes rattachés, produits à recevoir

Sécurité Sociale et autres organismes sociaux, produits à recevoir:

17 478

Etat, taxes sur le chiffre d'affaires sur factures non parvenues

Etat, taxes sur le chiffre d'affaires sur rabais, remises, ristournes à accorder et autres avoirs à établir

Etat, autres impôts, taxes et versements assimilés, produits à recevoir

Groupe et associés, intérêts courus à recevoir

Autres débiteurs, produits à recevoir

70

Comptes financiers

Valeurs mobilières de placement, intérêts courus à recevoir

Comptes courants financiers, intérêts courus à recevoir

Association « Biotope Grande Anse »

A.III.23.4°

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2011

COMPTES DE REGULARISATION

IV - PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

NATURE	MONTANT
Travaux	11 537
Etudes	
Prestations de services	
Produits des services exploités dans l'intérêt du personnel	
Commissions et courtages	
Locations diverses	
Mises à disposition de personnel facturées	
Subventions d'exploitation	
Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	
Revenus des immeubles non affectés aux activités professionnelles	
Autres:	
Formation continue, excédents restant à imputer	30 666
TOTAL	42 203

Association « Biotope Grande Anse »

A.III.23.5°

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2011

COMPTES DE REGULARISATION

V - CHARGES A PAYER

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Emprunts auprès des établissements de crédit, intérêts courus à payer

Dettes auprès des établissements de crédit, intérêts courus à payer

Emprunts et dettes financières divers

272

Intérêts courus à payer

272

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

72 277

Intérêts courus à payer

Factures non parvenues

72 277

Dettes fiscales et sociales

252 507

Personnel et comptes rattachés

189 629

dettes provisionnées pour congés à payer

189 629

dettes provisionnées pour participation des salariés aux fruits de l'expansion

autres charges à payer

Organismes sociaux et comptes rattachés

62 878

charges sociales sur congés à payer

62 878

autres charges à payer

Etat, taxes sur le chiffre d'affaires

T.C.A. sur rabais, remises, ristournes à obtenir et autres avoirs non encore reçus

T.C.A. sur factures à établir

Etat, autres impôts, taxes et versements assimilés, charges à payer

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Intérêts courus à payer

Factures non parvenues

Autres dettes diverses

Clients; rabais, remises, ristournes à accorder et autres avoirs à établir

Créditeurs divers; charges à payer

Association « Biotopie Grande Anse »

A.III.24

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2011

CREDIT - BAIL

POSTES DU BILAN CONCERNES	Valeur d'origine	Redevances échues		Dotations aux amortissements	
		au cours de l'exercice	cumulées	de l'exercice	cumulées
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	108 029	26 855	128 405	27 007	107 734
Immobilisations en cours					
TOTAL	108 029	26 855	128 405	27 007	107 734

POSTES DU BILAN CONCERNES	Redevances restant à payer			Total	Prix d'achat résiduel
	A 1 an au plus	A plus d' 1 an et à 5 ans au plus	A plus de 5 ans		
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	7 178			7 178	317
Immobilisations en cours					
TOTAL	7 178			7 178	317

RAPPORT SPECIAL DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR
LES CONVENTIONS
REGLEMENTEES

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

**ASSEMBLEE GENERALE D'APPROBATION DES COMPTES DE
L'EXERCICE CLOS LE 31 Décembre 2011**

ASSOCIATION BIOTOPE GRAND ANSE

Aux membres,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association BIOTOPE GRAND ANSE, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées.

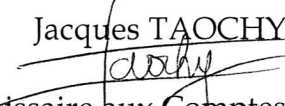
Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisées ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et 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.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons 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**

Nous vous informons qu'au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2011, il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à Saint André, le 20 juin 2012,

Jacques TAOCHY

Commissaire aux Comptes