

ASSOCIATION RIVE OCEAN INDIEN

aaaaaaaa

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS & SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

aaaaaaaa

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011



*Société de Commissaires
aux Comptes*

ASSOCIATION RIVE OCÉAN INDIEN

SIÈGE SOCIAL : 11 RUE DU FOUR À CHAUX 97400 SAINT-DENIS

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE RELATIVE À L'APPROBATION DES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2011

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Aux adhérents,

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 **RIVE OCÉAN INDIEN**, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration. Il 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 l'association 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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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 et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques 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 de gestion de votre Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

A Saint-Denis, le 16 mars 2012

Le Commissaire aux Comptes :



SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

Franck LOUSSOUARN

Réunion Immuno-Déprimés "Vivre & Ecouter" - Océan Indien

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 Brut	Amortissements & Provisions	Montant Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences et droits similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	2 639	2 562	77	388
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Immobilisations grevées de droits				
TOTAL I	2 639	2 562	77	388
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en cours :				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production de biens				
Produits intermédiaires et finis	63 045	14 182	48 863	63 723
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	20 000		20 000	39 132
Créances (3)				
Redevables et comptes rattachés	5 811		5 811	795
Autres créances de fonctionnement	9 334		9 334	33 967
Autres créances diverses	24 221		24 221	11 585
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	88 489		88 489	158 751
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance (3)				
TOTAL II	210 900	14 182	196 717	307 954
Charges à répartir sur plusieurs exercices III				
Primes de remboursement des obligations IV				
Ecart de conversion - Actif V				
TOTAL GENERAL I A V	213 539	16 744	196 795	308 342
(1) Dont droit de bail				
(2) Dont à moins d'un an				
(3) Dont à plus d'un an				

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes

Réunion Immuno-Déprimés "Vivre & Ecouter" - Océan Indien

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			
Ecarts de réévaluation			
Réserves			
Report à nouveau		<132 141>	<72 486>
Résultat de l'exercice (1)		58 843	<59 655>
Situation nette		<73 299>	<132 141>
Autres fonds associatifs			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Ecarts de réévaluation			
Réserves			
Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions règlementées			
Immobilisations grevées de droits, droits des propriétaires			
Autres fonds associatifs			
TOTAL I		<73 299>	<132 141>
PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES			
Fonds dédiés		22 884	186 262
Provisions pour risques		3 338	3 338
Provisions pour charges			
TOTAL II		26 222	189 600
DETTES (2)			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des Etablissements de Crédit (3)			
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur prestations en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		20 080	96 480
Dettes fiscales et sociales		1 285	2 690
Autres dettes de fonctionnement			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes diverses		222 506	151 713
COMPTES DE REGULARISATION (2)			
Produits constatés d'avance			
TOTAL III		243 871	250 883
Ecarts de conversion - Passif			
IV			
TOTAL GENERAL I A IV		196 795	308 342
(1) Dont :			
Résultat des établissements et services sous contrôle de tiers financeurs			
Résultat associatif		58 843	<59 655>
(2) Dont à plus d'un an		115	239
Dont à moins d'un an		243 756	265 944
(3) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques			

Réunion Immuno-Déprimés "Vivre & Ecouter" - Océan Indien

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	40 040	18 840
Produits des prestations de services principales		
Production vendue d'autres biens et services	42 483	11 889
Produits principaux	82 523	30 729
Production stockée	<678>	11 711
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation et participations	17 225	171 631
Reprises sur amortissements et provisions - Transferts de charges	1 500	250
Autres produits de gestion courante	165	631
PRODUITS D'EXPLOITATION I	100 735	214 952
CHARGES D'EXPLOITATION (2)		
Achats de marchandises		
± Variation de stocks		
Achats stockés de matières et fournitures		
± Variation de stocks		
Autres achats et charges externes (a)	28 460	17 832
Impôts, taxes et versements assimilés	186	642
Salaires et traitements	13 230	32 032
Charges sociales	4 684	10 310
Dotations aux amortissements et provisions sur immobilisations	311	311
Dotations aux provisions sur actif circulant	14 182	1 500
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges de gestion courante	155 603	102 877
CHARGES D'EXPLOITATION II	216 657	165 504
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	<115 922>	49 448
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)		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
PRODUITS FINANCIERS V		
CHARGES FINANCIERES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
CHARGES FINANCIERES VI		
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	Comptes annuels annexés au rapport du commissaire aux comptes	
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+ III - IV + V - VI)	<115 922>	49 448

Réunion Immuno-Déprimés "Vivre & Ecouter" - Océan Indien

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	15 721	7 293
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions - Transferts de charges	163 378	46 835
PRODUITS EXCEPTIONNELS VII	179 099	54 128
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	4 335	200
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		163 031
CHARGES EXCEPTIONNELLES VIII	4 335	163 231
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	174 764	<109 104>
Impôts sur les bénéfices	IX	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	279 834	269 080
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX)	220 992	328 735
RESULTAT NET (I + III + V + VII + X - II - IV - VI - VIII - IX - XI)	58 843	<59 655>
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs (2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs (3) Dont produits concernant les entreprises liées (4) Dont intérêts concernant les entreprises liées (a) Dont redevances de crédit bail : immobilier mobilier		

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2011

ETAT RECAPITULATIF DES ANNEXES

INFORMATIONS Nature	Produites Note n°	Non produites	
		Non significatives ou sans objet	Non applicables
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° A.II.2		
2 Provisions			
3 Ecart de conversion sur créances et dettes en monnaies étrangères		Néant	
4 Etat des échéances des créances et dettes			
Dont dettes garanties par des sûretés réelles	A.II.4.1°	Néant	
5 Engagements financiers		Néant	
6 Eléments fongibles de l'actif circulant		Néant	
7 Tableau des filiales et participations		Néant	
8 Composition du capital social			Non applicable
9 Parts bénéficiaires			Non applicable
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			Non applicable
14 Rémunérations allouées aux dirigeants à raison de leurs fonctions			Non applicable
15 Obligations convertibles; échangeables et titres similaires			Non applicable
16 Ventilation de l'impôt			Non applicable
17 Ventilation du chiffre d'affaires par secteur d'activité et par marché géographique			Non applicable
18 Ventilation de l'effectif moyen salarié			Non applicable
19 Incidence sur le résultat des dispositions fiscales relatives aux amortissements et provisions			Non applicable
20 Accroissement ou allègement de la charge fiscale future			Non applicable
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		Néant	
Charges à payer	A.III.23.5°		
24 Crédit-Bail		Néant	
25 Renseignements concernant les filiales et participations			Non applicable

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 du principe de prudence.

Les conventions suivantes ont été respectées:

- 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 nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens.

L'amortissement a été calculé sur la durée normale d'utilisation des biens, soit selon le mode linéaire, soit selon le mode dégressif (Cfr tableau « Amortissements »).

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 biens (Cfr tableau « Provisions »).

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 leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice (Cfr tableau « Provisions »).

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 de donner lieu (Cfr tableau « Provisions »).

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 (Cfr 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 joint à la présente (Cfr tableau « Frais accessoires d'achat »).

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 présentent un caractère exceptionnel eu égard à leur montant.

Les produits ou charges d'exploitation afférents à des exercices antérieurs sont les produits ou charges omis ou constatés à tort au cours d'exercices antérieurs et compris dans le résultat d'exploitation de l'exercice.

3. - Faits marquants, autres éléments significatifs, présentation -**Présentation :**

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 :**179 099****Produits exceptionnels sur opérations de gestion :****15 721**

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

14 578

1 143

Produits exceptionnels sur opérations en capital

Produits des cessions d'éléments d'actif
 immobilisations incorporelles
 immobilisations corporelles
 immobilisations financières
 autres éléments d'actif
 Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice
 Autres

Reprises sur provisions et transferts de charges exceptionnelles**163 378**

Reprises sur provisions règlementées (immobilisations)
 amortissements dérogatoires
 provisions spéciale de réévaluation
 plus-values réinvesties
 Reprises sur provisions règlementées (stocks)
 Reprises sur autres provisions règlementées
 Reprises sur provisions pour risques et charges exceptionnelles
 Reprises sur provisions pour dépréciations exceptionnelles

163 378

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2011

PRODUITS ET CHARGES AFFERENTS A DES EXERCICES ANTERIEURS OU EXCEPTIONNELS

2.2 - CHARGES	4 335	
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	4 335	
Pénalités sur marchés et débits payés sur achats et ventes		
Pénalités, amendes fiscales et pénales		
déductibles		
non déductibles		
Dons, libéralités		
Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice		
Subventions accordées		
Rappels d'impôts		
Autres		4 335
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		
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		
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				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Terrains Constructions : Sur sol propre Sur sol d'autrui Installations générales, agencements et aménagements des constructions Installations techniques, matériel et outillage industriels Autres immobilisations corporelles : Installations générales, agencements et aménagements divers Matériel de transport Matériel de bureau et informatique, mobilier Emballages récupérables Autres immobilisations corporelles diverses Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes	2 639			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 639			
Participations, créances rattachées à des participations Autres titres immobilisés Prêts; autres immobilisations financières				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
TOTAL GENERAL	2 639			

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				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Terrains Constructions : Sur sol propre Sur sol d'autrui Installations générales, agencements et aménagements des constructions Installations techniques, matériel et outillage industriels Autres immobilisations corporelles : Installations générales, agencements et aménagements divers Matériel de transport Matériel de bureau et informatique, mobilier Emballages récupérables Autres immobilisations corporelles diverses Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes			2 639	2 639
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			2 639	2 639
Participations, créances rattachées à des participations Autres titres immobilisés Prêts; autres immobilisations financières				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
TOTAL GENERAL			2 639	2 639

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes

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 Autres immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Terrains Constructions : Sur sol propre Sur sol d'autrui Installations générales, agencements et aménagements des constructions Installations techniques, matériel et outillage industriels Autres immobilisations corporelles : Installations générales, agencements et aménagements divers Matériel de transport Matériel de bureau et informatique, mobilier Emballages récupérables Autres immobilisations corporelles diverses	2 251	311		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 251	311		
TOTAL GENERAL	2 251	311		

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Reprises	Amortissements à la clôture de l'exercice	Amortissements dérogatoires	
			Dotations	Reprises
Frais d'établissement, de recherche et de développement Autres immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Terrains Constructions : Sur sol propre Sur sol d'autrui Installations générales, agencements et aménagements des constructions Installations techniques, matériel et outillage industriels Autres immobilisations corporelles : Installations générales, agencements et aménagements divers Matériel de transport Matériel de bureau et informatique, mobilier Emballages récupérables Autres immobilisations corporelles diverses		2 562		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		2 562		
TOTAL GENERAL		2 562		

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				Comptes annuels annexés au rapport du commissaire aux comptes
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 règlementées				
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	186 262		163 378	22 884
FONDS DEDIES	186 262		163 378	22 884
Provisions pour litiges 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 Provisions pour grosses réparations Autres provisions pour risques et charges	3 338			3 338
PROVISIONS POUR RISQUES OU CHARGES	3 338			3 338
Sur immobilisations Incorporelles Corporelles Financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres provisions pour dépréciation	1 500	14 182	1 500	14 182
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	1 500	14 182	1 500	14 182
TOTAL GENERAL	191 100	14 182	164 878	40 404
Dont dotations et reprises	d'exploitation financières exceptionnelles fonds dédiés	14 182	1 500 163 378	

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)			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	5 811	5 811	
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Etat, impôts sur les bénéfices			
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires			
Etat, autres impôts, taxes et versements assimilés			
Etat, divers	9 334	9 334	
Groupe et associés			
Autres créances diverses	44 221	44 221	
Charges constatées d'avance			
TOTAL	59 366	59 366	
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Montant des remboursements de prêts obtenus en cours d'exercice			
(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				
à plus de deux ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (1) et (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	20 080	20 080		
Personnel et comptes rattachés	1 031	921		110
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	254	249		5
Etat, impôts sur les bénéfices				
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires				
Etat, obligations cautionnées				
Etat, autres impôts, taxes et versements assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes diverses	222 506	222 506		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	243 871	243 756		115
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice				
(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

Réunion Immuno-Déprimés "Vivre & Ecouter" - Océan

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'Association, 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 :	110 €
Fraction correspondant aux charges sur salaires :	5 €

Total 115 €

Compte tenu de la stabilité du personnel de l'Association et par dérogation aux règles couramment appliquées, ces indemnités ont été constatées en "Charges à Payer" et non dans un compte de provisions pour charges.

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

Intérêts courus à recevoir

Factures à établir

Autres créances

24 045

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

524

Personnel et comptes rattachés, produits à recevoir

Sécurité Sociale et autres organismes sociaux, produits à recevoir:

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

23 521

Comptes financiers

Valeurs mobilières de placement, intérêts courus à recevoir

Comptes courants financiers, intérêts courus à recevoir

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		
Intérêts courus à payer		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 993	
Intérêts courus à payer		
Factures non parvenues		1 993
Dettes fiscales et sociales	1 075	
Personnel et comptes rattachés		1 031
dettes provisionnées pour congés à payer		921
dettes provisionnées pour participation des salariés aux fruits de l'expansion		
autres charges à payer		110
Organismes sociaux et comptes rattachés		44
charges sociales sur congés à payer		39
autres charges à payer		5
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	550	
Clients; rabais, remises, ristournes à accorder et autres avoirs à établir		
Créditeurs divers; charges à payer		550

ASSOCIATION RIVE OCÉAN INDIEN

SIÈGE SOCIAL : 11 RUE DU FOUR À CHAUX 97400 SAINT-DENIS

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

**RAPPORT SPÉCIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS RÉGLEMENTÉES**

**ASSEMBLÉE GÉNÉRALE RELATIVE À L'APPROBATION DES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2011**

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Aux adhérents

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre 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 avisés 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 À L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

Nous vous informons qu'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.

A Saint-Denis, le 16 mars 2012

Le Commissaire aux Comptes :



SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

Franck LOUSSOUARN