

ASSOCIATION RESEAU HIPPOCAMPES

**ZA les gros Ballancourt
Route de Fontenay**

91 610 BALLANCOURT SUR ESSONNE

**RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE 2011**

POUGET, SOUBIROUS et ASSOCIÉS

Société d'Expertise Comptable inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts-comptables
de la Région Ile-de-France

Siège social: 8, rue Gaston Latouche, 92210 Saint-Cloud

Tél.: 01 46 02 66 11 - Fax: 01 46 02 15 02 - E-mail: pouget.soubirous@wanadoo.fr

SOMMAIRE

	Pages
- RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES	1 - 2
- COMPTES ANNUELS ET ANNEXES	3 - 11
- RAPPORT SPECIAL	12

RAPPORT

POUGET, SOUBIROUS et Associés

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts Comptables de la Région Ile de France
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles

Jean-François POUGET
Jean-Guy SOUBIROUS

Experts Comptables
Commissaires aux comptes

ASSOCIATION RESEAU HIPPOCAMPES
ZA les gros Ballancourt
Route de Fontenay
91610 BALLANCOURT SUR ESSONNE

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

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre association, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31/12/2011 sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'association HIPPOCAMPES tels qu'ils sont annexés au présent rapport,
- La justification de nos appréciations,
- Les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1 - 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 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 suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

8, RUE GASTON LATOUCHE - 92210 SAINT-CLOUD

Tél : 01 46 02 66 11 - Fax : 01 46 02 15 02 - E-mail : pouget.soubirous@wanadoo.fr

SARL au capital de 153 000 € - RCS Nanterre B 729 800 474 - N° européen d'identification FR 78729800474

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.

2 - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'art L.823-9 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- Les fonds dédiés sur subventions de fonctionnement s'élèvent à 63 510 € répartis entre les subventions FIQCS et MIGAC pour respectivement 24 812 € et 38 698 €.
- Le poste subvention à reverser a augmenté de 63 430 € durant l'exercice .

Nos travaux ont consisté à apprécier les critères d'imputation des dépenses inscrites en charges couvertes pour chaque subvention à savoir 509 788 € pour la subvention FIQCS et 61 302 € pour la subvention MIGAC telles que mentionnées dans le paragraphe « informations générales complémentaires de l'Annexe ».

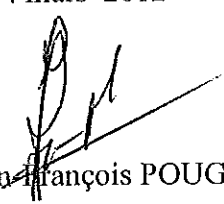
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

3 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel de la profession 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 du Conseil d'Administration sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Saint Cloud,
le 14 mars 2012


Jean-François POUGET

COMPTES ANNUELS ET ANNEXE

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2011 12			Exercice N-1 31/12/2010 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%	
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
	Frais d'établissement							
	Frais de recherche et de développement							
	Concessions, Brevets et droits similaires	9 793	8 068	1 725		1 725		
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
	Terrains							
	Constructions							
Installations techniques Matériel et outillage	539	539						
Autres immobilisations corporelles	55 521	49 871	5 651	6 365	714	11.22		
Immobilisations en cours								
Avances et acomptes								
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)								
Participations mises en équivalence								
Autres participations	32		32	32				
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés								
Prêts								
Autres immobilisations financières	2 800		2 800	2 800				
	TOTAL I	68 685	58 478	10 207	9 197	1 010	10.99	
	Comptes de liaison TOTAL II							
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS							
	Matières premières, approvisionnements							
	En-cours de production de biens							
	En-cours de production de services							
	Produits intermédiaires et finis							
	Marchandises							
	Avances et acomptes versés sur commandes							
	CREANCES (3)							
	Créances usagers et comptes rattachés							
	Autres créances	514		514		514		
Valeurs mobilières de placement	465 509		465 509	409 680	55 829	13.63		
Instruments de trésorerie								
Disponibilités	88 053		88 053	41 699	46 354	111.16		
Charges constatées d'avance (3)	2 823		2 823	2 882	59	2.05		
	TOTAL III	556 899		556 899	454 261	102 638	22.59	
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V)							
	Ecart de conversion actif (VI)							
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	625 584	58 478	567 106	463 458	103 648	22.36	

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2011	12	31/12/2010	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	16 113		18 299		2 186	11.95
	Ecart de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau						
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	4 529		2 186		6 715	307.19
	Autres fonds associatifs						
	Fonds associatifs avec droit de reprise :						
	Apports						
	Legs et donations						
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							
Ecart de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables							
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	TOTAL I	20 642		16 113		4 529	28.11
	Comptes de liaison						
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques			30 000		30 000	100.00
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	63 510		63 430		80	0.13
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III	63 510		93 430		29 920	32.02
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)			14		14	100.00
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 755		11 186		5 432	48.56
	Dettes fiscales et sociales	435 149		342 714		92 435	26.97
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
Autres dettes							
Instrument de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	42 050				42 050	
	TOTAL IV	482 954		353 915		129 039	36.46
	Ecart de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	567 106		463 458		103 648	22.36

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et solides créditeurs de banques

440 904 353 915

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2011	12	31/12/2010	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services						
CHIFFRE D'AFFAIRES NET						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	604 600		580 000		24 600	4.24
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	31 562		608		30 954	NS
Collectes						
Cotisations	290		300		10	3.33
Autres produits			88		88	100.00
TOTAL I	636 452		580 996		55 457	9.55
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	111 706		121 999		10 293	8.44
Impôts, taxes et versements assimilés	27 752		23 559		4 193	17.80
Salaires et traitements	294 319		258 443		35 876	13.88
Charges sociales	133 649		116 259		17 391	14.96
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	3 867		3 834		33	0.87
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)			5		5	100.00
TOTAL II	571 294		524 099		47 194	9.00
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	65 159		56 896		8 262	14.52
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2011	12	31/12/2010	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés		1		1	0	12,90
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		828		1 346	518	38,49
TOTAL V		829		1 348	518	38,46
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilés						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI						
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)		829		1 348	518	38,46
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)		65 988		58 244	7 744	13,30
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		2 400		3 000	600	20,00
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
TOTAL VII		2 400		3 000	600	20,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		349			349	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		63 430		363 387	299 957	82,54
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
TOTAL VIII		63 779		363 387	299 608	82,45
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		61 379		360 387	299 008	82,97
Impôts sur les bénéfices (IX)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)		639 682		585 343	54 338	9,28
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)		635 073		887 486	252 414	28,44
SOLDE INTERMEDIAIRE		4 609		302 143	306 752	101,53
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		63 430		363 387	299 957	82,54
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		63 510		63 430	80	0,13
5. EXCEDENTS OU DEFICITS		4 529		2 186	6 715	307,19

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 567 106.07 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 636 452.47 Euros et dégagant un excédent de 4 529.25 Euros .

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

Les fonds dédiés inscrit au bilan de l'exercice clos au 31/12/2010 on fait l'objet d'une reprise sur l'exercice 2011 pour 63 430€.

Ces fonds n'ayant pas été utilisés en 2011, ils ont été inscrits en dettes vis-à-vis du tiers financeur pour ce montant portant ainsi la dette vis à vis de celui-ci à 327 767 euros.

Les fonds dédiés inscrits au 31/12/2011 correspondent à la partie non consommée des subventions 2011 soit 24 811.82 € (décomposé comme suit: 534 600 euros de subvention dont 30 000 de reprise de provision pour risque prud'hommes contre 509 788,18 euros de dépense concernant le FIQCS).

Il existe une autre plateforme appelée "Plateforme 94-2" dont les fonds dédiés inscrit

ANNEXE

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

au bilan de l'exercice clos au 31/12/2011 sont de 38 697.90 euros. (décomposé comme suit: 100 000 euros de subvention contre 61 302.10 euros de dépense sur cette plateforme).

Ainsi le cumul des fonds dédiés inscrit au bilan au 31/12/2011 s'élève à 63 509.72€.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	8 001		1 792
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	539		
Installations générales agencements aménagements divers	6 836		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	45 599		3 086
TOTAL	52 974		3 086
Autres participations	32		
Prêts, autres immobilisations financières	2 800		
TOTAL	2 832		
TOTAL GENERAL	63 807		4 878

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice.
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			9 793	9 793
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			539	539
Installations générales agencements aménagements divers			6 836	6 836
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			48 686	48 686
TOTAL			56 060	56 060
Autres participations			32	32
Prêts, autres immobilisations financières			2 800	2 800
TOTAL			2 832	2 832
TOTAL GENERAL			68 685	68 685

ANNEXE

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

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	8 001	67		8 068
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	539			539
Installations générales agencements divers	5 540	887		6 427
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	40 530	2 913		43 443
TOTAL	46 609	3 800		50 410
TOTAL GENERAL	54 610	3 867		58 478

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	67				
Instal.générales agenc.aménag.divers	887				
Matériel de bureau informatique mobilier	2 913				
TOTAL	3 800				
TOTAL GENERAL	3 867				

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	30 000		30 000		
TOTAL	30 000		30 000		
TOTAL GENERAL	30 000		30 000		
Dont dotations et reprises d'exploitation		63 510	30 000		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	2 800	2 800	
Débiteurs divers	514	514	
Charges constatées d'avance	2 823	2 823	
TOTAL	6 137	6 137	

ANNEXE

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

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	5 755	5 755		
Personnel et comptes rattachés	25 359	25 359		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	71 348	71 348		
Autres impôts taxes et assimilés	338 443	338 443		
Produits constatés d'avance	42 050	42 050		
TOTAL	482 954	482 954		

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	7 & 8 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3-4-5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans
Site Internet	Linéaire	1 an

Evaluation des créances et des dettes

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

Produits à recevoir

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 400
Dettes fiscales et sociales	45 572
Total	49 972

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	2 823
Total	2 823
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	42 050
Total	42 050

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à la disposition de l'entreprise
Cadres	4	
Employés	4	
Total	8	

L'article 20 de la loi 2006-589 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif nous oblige à donner une information globale sur la rémunération de nos trois plus hauts cadres dirigeants. Compte tenu de l'organisation de notre structure, donner une telle information reviendrait à dévoiler une information personnelle à caractère confidentiel.

RAPPORT SPECIAL

POUGET, SOUBIROUS et Associés

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts Comptables de la Région Ile de France
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles

Jean-François POUGET
Jean-Guy SOUBIROUS

Experts Comptables
Commissaires aux comptes

ASSOCIATION RESEAU HIPPOCAMPES

ZA des gros Ballancourt
Route de Fontenay
91 610 BALLANCOURT

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il ne nous appartient pas de rechercher l'existence de conventions, mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont nous avons été avisés, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé. Il vous appartient, selon les termes de l'article 612-5 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Les conventions conclues durant l'exercice concernent :

- Madame Laurence DEMOISSON (administrateur)

Madame Laurence DEMOISSON a perçu 320 € au titre des réunions de concertation, 800 € au titre du suivi psychologique et 80 € au titre des formations médicales soit un total de 1200 €.

Fait à Saint Cloud,

Le 14 Mars 2012

Jean François POUGET



8, RUE GASTON LATOUCHE - 92210 SAINT-CLOUD

Tél : 01 46 02 66 11 - Fax : 01 46 02 15 02 - E-mail : pouget.soubirous@wanadoo.fr

SARL au capital de 153 000 € - RCS Nanterre B 729 800 474 - N° européen d'identification FR 78729800474