



## PALLIADOL 47

Rapport du Commissaire aux Comptes  
sur les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2011

---

# **PALLIADOL 47**

**Rapport du Commissaire aux Comptes  
sur les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2011**

---

Raison Sociale : **PALLIADOL 47**

Forme juridique : Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> Juillet 1901

Adresse du siège social : **1572, avenue Jean Noguès  
47550 BOE**

---

Aux membres de l'association,

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 PALLIADOL 47, 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 Trésorier. 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 qu'elles ont porté sur les principes comptables appliqués, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes.

Ces appréciations nous ont conduits à estimer que chacun de ces domaines a été traité de manière appropriée. Elles 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 du trésorier et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Agen, le 30 août 2012

**Pour la SA Cabinet BAROUH**  
Le Président du Conseil d'Administration



**Marianne ALEAUME**  
Commissaire aux Comptes

## COMPTES ANNUELS

**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						
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	13 600.86	13 600.75	0.11	355.43	-355.32	-99.97
	Immobilisations en cours						
Avances et acomptes							
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	1 600.00		1 600.00	1 600.00			
<b>TOTAL I</b>	<b>15 200.86</b>	<b>13 600.75</b>	<b>1 600.11</b>	<b>1 955.43</b>	<b>-355.32</b>	<b>-18.17</b>	
Comptes de liaison							
<b>TOTAL II</b>							
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	2 020.09		2 020.09	100.00	1 920.09	NS
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie	30 000.00		30 000.00	30 000.00			
Disponibilités	98 987.76		98 987.76	84 180.07	14 807.69	17.59	
Charges constatées d'avance (3)	205.88		205.88	193.70	12.18	6.29	
<b>TOTAL III</b>	<b>131 213.73</b>		<b>131 213.73</b>	<b>114 473.77</b>	<b>16 739.96</b>	<b>14.62</b>	
Comptes de Régularisation							
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
Primes de remboursement des obligations (V)							
Ecart de conversion actif (VI)							
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>146 414.59</b>	<b>13 600.75</b>	<b>132 813.84</b>	<b>116 429.20</b>	<b>16 384.64</b>	<b>14.62</b>	



(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	<b>Fonds propres</b>						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	2 724.14		2 724.14			
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	-2 857.46		-7 670.85		4 813.39	62.75
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)</b>	<b>7 849.59</b>		<b>4 813.39</b>		<b>3 036.20</b>	<b>63.08</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>						
	Fonds associatifs avec droit de reprise :						
	Apports						
Legs et donations							
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables							
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	<b>TOTAL I</b>	<b>7 716.27</b>		<b>-133.32</b>		<b>7 849.59</b>	<b>NS</b>
	<b>TOTAL II</b>						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison						
	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	15 000.00		15 000.00			
Fonds dédiés sur autres ressources							
	<b>TOTAL III</b>	<b>15 000.00</b>		<b>15 000.00</b>			
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 883.47		5 474.31		1 409.16	25.74
	Dettes fiscales et sociales	27 824.10		31 138.61		-3 314.51	-10.64
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	7 527.00		5 841.60		1 685.40	28.85
Instrument de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	67 863.00		59 108.00		8 755.00	14.81
	<b>TOTAL IV</b>	<b>110 097.57</b>		<b>101 562.52</b>		<b>8 535.05</b>	<b>8.40</b>
	Ecarts de conversion passif (V)						
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>132 813.84</b>		<b>116 429.20</b>		<b>16 384.64</b>	<b>14.07</b>

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

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



**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2011	12	31/12/2010	12	Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services	14 161.50		4 098.00		10 063.50	245.57
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	14 161.50		4 098.00		10 063.50	245.57
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	191 180.00		221 836.54		-30 656.54	-13.82
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			153.60		-153.60	-100.00
Collectes						
Cotisations	1 590.00		1 430.00		160.00	11.19
Autres produits	1 700.05		0.83		1 699.22	NS
<b>TOTAL I</b>	208 631.55		227 518.97		-18 887.42	-8.30
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>						
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	66 613.41		68 794.36		-2 180.95	-3.17
Impôts, taxes et versements assimilés	2 162.00		4 388.74		-2 226.74	-50.74
Salaires et traitements	93 891.54		103 809.98		-9 918.44	-9.55
Charges sociales	37 727.09		43 924.78		-6 197.69	-14.11
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	355.32		1 800.97		-1 445.65	-80.27
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)	54.40		2.24		52.16	NS
<b>TOTAL II</b>	200 803.76		222 721.07		-21 917.31	-9.84
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	7 827.79		4 797.90		3 029.89	63.15
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>						
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	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	21.80		15.49		6.31	40.74
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL V</b>	21.80		15.49		6.31	40.74
<b>CHARGES FINANCIERES</b>						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL VI</b>						
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	21.80		15.49		6.31	40.74
<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>	7 849.59		4 813.39		3 036.20	63.08
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
<b>TOTAL VII</b>						
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion						
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
<b>TOTAL VIII</b>						
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>						
Impôts sur les bénéfices (IX)						
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	208 653.35		227 534.46		-18 881.11	-8.30
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	200 803.76		222 721.07		-21 917.31	-9.84
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	7 849.59		4 813.39		3 036.20	63.08
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>	7 849.59		4 813.39		3 036.20	63.08

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 132 813.84 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 208 631.55 Euros et dégagant un excédent de 7 849.59 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.

**FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

NEANT

**EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

NEANT

**- 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.

**Permanence des méthodes**

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

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**



ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	13 601		
TOTAL	13 601		
Prêts, autres immobilisations financières	1 600		
TOTAL	1 600		
TOTAL GENERAL	15 201		

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			13 601	13 601
TOTAL			13 601	13 601
Prêts, autres immobilisations financières			1 600	1 600
TOTAL			1 600	1 600
TOTAL GENERAL			15 201	15 201

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	13 246	355		13 601
TOTAL	13 246	355		13 601
TOTAL GENERAL	13 246	355		13 601

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de bureau informatique mobilier	355				
TOTAL	355				
TOTAL GENERAL	355				



ANNEXE

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

**Tableau des variations des fonds associatifs**

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	2 724				2 724
Réserves :					
Report à nouveau	-7 671		4 813	-0	-2 857
RESULTAT DE L'EXERCICE	4 813	-4 814	8 150	300	7 850
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise : Provisions réglementées					
<b>TOTAL I</b>	<b>-133</b>	<b>-4 814</b>	<b>12 963</b>	<b>299</b>	<b>7 716</b>

**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	1 600	1 600	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 347	1 347	
Débiteurs divers	673	673	
Charges constatées d'avance	206	206	
<b>TOTAL</b>	<b>3 826</b>	<b>3 826</b>	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	6 883	6 883		
Personnel et comptes rattachés	8 641	8 641		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	19 183	19 183		
Autres dettes	7 527	7 527		
Produits constatés d'avance	67 863	67 863		
<b>TOTAL</b>	<b>110 098</b>	<b>110 098</b>		

**Tableau de suivi des fonds dédiés**

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant engager en fin d'exercice D = A - B + C
URCAM DRDR	113 914	15 000			15 000
<b>TOTAL</b>	<b>113 914</b>	<b>15 000</b>			<b>15 000</b>

Ces 15 000 € sont dédiés à la création de la FARSPA et à ce jour n'ont pas été repris.

**Evaluation des immobilisations corporelles**

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.



ANNEXE

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

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Matériel de bureau et informat	Linéaire	3 à 10 ans

Evaluation des créances et des dettes

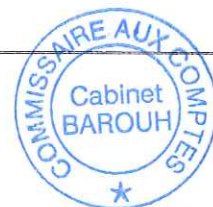
Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Disponibilités en Euros

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	1 847
Disponibilités	22
Total	1 869



ANNEXE

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

Détail des produits à recevoir

	Montant
REGUL TAXE SUR SALAIRES ANNUELLE TROP VERSE 2011	1 347
INTERETS LIVRET BANCAIRE 2011 A RECEVOIR	22
CONVENTION ALLIANCE 4T2011 A RECEVOIR	300
RGLT FORMATION MAISON PROTECTION SOCIALE A RECEVOIR	200
Total	1 869

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 995
Dettes fiscales et sociales	9 784
Total	13 779



ANNEXE

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

Détail des charges à payer

	Montant
PROVISION HONORAIRES COMMISSAIRE AUX COMPTES 2011	3 229
FACTURE SFR 12/2011 FNP	45
FRAIS MME BONNEAU ECA	70
PROVISION GAZ ET ELECTRICITE	516
SOINS EXCEPTIONNELS FNP	135
PROVISION CONGES A PAYER	5 264
PROVISION CHARGES SUR CONGES A PAYER	2 811
PROVISION FORMATION CONTINUE ET 1% CDD SUR SALAIRES 2011	1 709
Total	13 779

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	206
Total	206
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	67 863
Total	67 863



ANNEXE

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

**Détail des charges constatées d'avance**

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
ASSURANCE	206		
Total	206		

**Détail des produits constatés d'avance**

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
PCA SURESTIMATION BUDGET 2011	67 863		
Total	67 863		

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**

**Valorisation des contributions volontaires**

Location offerte par la Mairie de Boé de l'Espace François Mitterrand estimé sur le tarif de la location journalière réelle.

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**

**Engagement en matière de pensions et retraites**

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

**Droit individuel à la formation**

Dans le cadre du droit individuel à la formation institué par la loi 2004-391 du 4 mai 2004 relative à la formation professionnelle tout au long de la vie, au 31/12/2011, le volume d'heures de formation cumulées relatif aux droits acquis et non exercés est de 126 heures, la valeur correspondante est estimée à 1152.90 euros.