

FONDS CLAUDE MILCENDEAU

## Etats Financiers

Exercice clos le : 31 Décembre 2011

LE GAHOU  
136 RUE DU MARECHAL JOFFRE

85340 OLONNE SUR MER

*Sur copie certifiée conforme*  
*Le Président*

## SOMMAIRE

Compte rendu de l'expert-comptable	1
Bilan actif	2
Bilan passif	3
Compte de résultat	4
Règles et méthodes comptables	6
Tableau de suivi des fonds associatifs	7
Immobilisations	8
Détail du bilan actif	9
Détail du bilan passif	10
Détail du compte de résultat	11



## COMPTE RENDU DE L'EXPERT COMPTABLE

Le présent compte rendu résulte de la mission contractuelle qui nous a été confiée par le fonds de dotation CLAUDE MILCENDEAU.

Cette mission consiste en la mise en oeuvre des normes de comportement et des normes de travail spécifiques à la mission de présentation référencées par l'Ordre des Experts-Comptables, à l'exception des normes de rapport.

Les comptes annuels ci-joints couvrant la période du 01/01/2011 au 31/12/2011 sont caractérisés par les données suivantes :

<b>Total du bilan</b>	<b>:</b>	<b>1 413 131 Euros</b>
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>:</b>	<b>0 Euros</b>
<b>Résultat net comptable</b>	<b>:</b>	<b>- 7 112 Euros</b>

Nous avons réalisé l'ensemble des diligences contractuellement définies à partir des pièces, documents et informations communiqués par l'Association.

A l'issue de nos travaux qui ne constituent pas un audit, nous déclarons que les conventions comptables de base sont appliquées convenablement et que les méthodes comptables retenues par l'Association sont conformes aux usages et à son activité.

Nous tenons à préciser qu'il s'agit d'une seconde version modifiée. La principale modification est l'enregistrement de dons manuels supplémentaires pour un total de 115 000 euros.

Fait à Guérande  
Le 17 juillet 2012

**Laurent GUILBAUD**  
Expert Comptable  
Associé

**Frédéric GUILLET**  
Directeur de l'Agence  
Associé

## BILAN ACTIF

	31/12/2011			31/12/2010
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	1 412 900		1 412 900	1 074 900
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>1 412 900</b>		<b>1 412 900</b>	<b>1 074 900</b>
<b>Comptes de liaison</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
<b>Créances d'exploitation (3)</b>				
Créances usagers et comptes rattachés				
Autres créances				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	231		231	236
Charges constatées d'avance (3)				
<b>TOTAL (II)</b>	<b>231</b>		<b>231</b>	<b>236</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>1 413 131</b>		<b>1 413 131</b>	<b>1 075 136</b>
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

## BILAN PASSIF

		31/12/2011	31/12/2010
		Net	Net
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>			
<b>Fonds propres</b>			
Fonds associatifs sans droit de reprise		1 415 900	1 077 900
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>			
Ecarts de réévaluation			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau		- 5 764	
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>		- 7 112	- 5 764
<b>Autres fonds associatifs</b>			
Fonds associatifs avec droit de reprise		10 106	3 000
Résultats sous contrôle des tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (Commodat)			
<b>TOTAL</b>	<b>(I)</b>	<b>1 413 131</b>	<b>1 075 136</b>
<b>Comptes de liaison</b>	<b>(II)</b>		
<b>PROVISIONS</b>			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
<b>TOTAL</b>	<b>(III)</b>		
<b>FONDS DEDIES</b>			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur autres ressources			
<b>TOTAL</b>	<b>(IV)</b>		
<b>DETTES (1)</b>			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers (3)			
Avances et acomptes reçus sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Produits constatés d'avance (1)			
<b>TOTAL</b>	<b>(V)</b>		
Ecarts de conversion passif	<b>(VI)</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>(I à VI)</b>	<b>1 413 131</b>	<b>1 075 136</b>
<i>(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)</i>			
<i>(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)</i>			
<i>(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque</i>			
<i>(3) dont emprunts participatifs</i>			
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>			

## COMPTES DE RESULTAT

		31/12/2011	31/12/2010
		Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services			
<b>MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges			
Collectes			
Cotisations			
Autres produits			
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>(I)</b>		
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
Achats de marchandises			
Variation de stocks (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements			
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)			
Autres achats et charges externes (2)		7 112	5 764
Impôts, taxes et versements assimilés			
Salaires et traitements			
Charges sociales			
Autres charges de personnel			
Dotations aux amortissements sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur actif circulant			
Dotations aux provisions pour risques et charges			
Autres charges			
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)</b>	<b>(II)</b>	<b>7 112</b>	<b>5 764</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>(I-II)</b>	<b>- 7 112</b>	<b>- 5 764</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>			
Excédent attribué ou déficit transféré	<b>(III)</b>		
Déficit supporté ou excédent transféré	<b>(IV)</b>		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
De participations (4)			
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)			
Autres intérêts et produits assimilés (4)			
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>(V)</b>		
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilées (5)			
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>	<b>(VI)</b>		
<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>(V-VI)</b>		
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>	<b>(I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>- 7 112</b>	<b>- 5 764</b>

## COMPTES DE RESULTAT

		31/12/2011	31/12/2010
		Total	Total
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>(VII)</b>		
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>(VIII)</b>		
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>(VII-VIII)</b>		
Impôts sur les bénéfices	<b>(IX)</b>		
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>(I+III+V+VII)</b>		
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>(II+IV+VI+VIII+IX)</b>	7 112	5 764
<b>5 - SOLDE INTERMEDIAIRE</b>		- 7 112	- 5 764
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
<b>6 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>		- 7 112	- 5 764
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier			
dont redevances sur crédit-bail immobilier			
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(4) dont produits concernant des entreprises liées			
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées			
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
<b>Produits</b>			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
<b>TOTAL</b>			
<b>Charges</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
<b>TOTAL</b>			

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

Ces comptes annuels ont été établis le 17 juillet 2012.

### Evènements significatifs postérieurs à compter de la clôture.

Néant.

### Conventions comptables.

Il a été fait application des dispositions particulières résultant du règlement n°99-01 du Comité de la Réglementation Comptable du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

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

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

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

### Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles comprennent des oeuvres d'art qui n'ont pas fait l'objet d'amortissements.



## TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	A	B	C	D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré	1 077 900	338 000		1 415 900
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau			5 764	- 5 764
Résultat de l'exercice	- 5 764	5 764	7 112	- 7 112
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- apports	3 000	7 106		10 106
- legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
<b>Total</b>	<b>1 075 136</b>	<b>350 870</b>	<b>12 876</b>	<b>1 413 131</b>

## IMMOBILISATIONS

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
<b>Total I</b>			
<b>Immobilisations corporelles</b>			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels			
Installations générales, agencements et aménagements divers	1 074 900		338 000
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>Total III</b>	<b>1 074 900</b>		<b>338 000</b>
<b>Immobilisations financières</b>			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
<b>Total IV</b>			
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>	<b>1 074 900</b>		<b>338 000</b>

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et de développement (I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers			1 412 900	
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Total III</b>			<b>1 412 900</b>	
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
<b>Total IV</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>			<b>1 412 900</b>	

## DETAIL DU BILAN ACTIF

	31/12/2011	31/12/2010
	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>		
<b>Immobilisations corporelles</b>		
Autres immobilisations corporelles		
218110 OEUVRES D'ART	1 412 900,00	1 074 900,00
<b>Total</b>	<b>1 412 900,00</b>	<b>1 074 900,00</b>
<b>Total immobilisations corporelles</b>	<b>1 412 900,00</b>	<b>1 074 900,00</b>
<b>Total actif immobilisé net</b>	<b>1 412 900,00</b>	<b>1 074 900,00</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>		
<b>Créances d'exploitation</b>		
Disponibilités		
512000 CREDIT MUTUEL	230,70	236,08
<b>Total</b>	<b>230,70</b>	<b>236,08</b>
<b>Total créances d'exploitation</b>	<b>230,70</b>	<b>236,08</b>
<b>Total actif circulant</b>	<b>230,70</b>	<b>236,08</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 413 130,70</b>	<b>1 075 136,08</b>

## DETAIL DU BILAN PASSIF

	31/12/2011	31/12/2010
	Net	Net
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres</b>		
<b>Fonds associatif sans droit de reprise</b>		
102100 DOT STAT EN NUMERAIRE	3 000,00	3 000,00
102110 DOT STAT EN NATURE	1 412 900,00	1 074 900,00
<b>Total</b>	<b>1 415 900,00</b>	<b>1 077 900,00</b>
<b>Report à nouveau</b>		
119000 REPORT A NOUVEAU DEBITEUR	- 5 763,92	
<b>Total</b>	<b>- 5 763,92</b>	
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>	<b>- 7 111,84</b>	<b>- 5 763,92</b>
<b>Total fonds propres</b>	<b>1 403 024,24</b>	<b>1 072 136,08</b>
<b>Autres fonds associatifs</b>		
<b>Fonds associatif avec droit de reprise</b>		
103400 APPORTS C MILCENDEAU	10 106,46	3 000,00
<b>Total</b>	<b>10 106,46</b>	<b>3 000,00</b>
<b>Total autres fonds associatifs</b>	<b>10 106,46</b>	<b>3 000,00</b>
<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>1 413 130,70</b>	<b>1 075 136,08</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 413 130,70</b>	<b>1 075 136,08</b>

## DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2011	31/12/2010
	Total	Total
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Autres achats et charges externes		
616000 PRIMES D'ASSURANCE	7 004,48	5 590,46
622600 REMUNERAT.INTERMED. HONOR	50,00	
623100 ANNONCES INSERTIONS		140,00
627000 SERVICES BANCAIRES ET ASS	57,36	33,46
<b>Total</b>	<b>7 111,84</b>	<b>5 763,92</b>
<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>7 111,84</b>	<b>5 763,92</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>- 7 111,84</b>	<b>- 5 763,92</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>	<b>- 7 111,84</b>	<b>- 5 763,92</b>
<b>Total des charges</b>	<b>7 111,84</b>	<b>5 763,92</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>- 7 111,84</b>	<b>- 5 763,92</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>- 7 111,84</b>	<b>- 5 763,92</b>