

## CPECF - AUDIT

S.A.S. au capital de 50 000 € - 384 073 342 RCS Marseille - Code NAF 6920 Z

N° Identification intracommunautaire : FR 09384073342

Société de Commissaires aux Comptes inscrite près la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence

### **APRONEF**

Association déclarée d'intérêt public

26 rue Dragon  
13006 MARSEILLE

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011**

---

SIEGE SOCIAL :

42 rue Montgrand – BP 70429 – 13177 MARSEILLE CEDEX 20  
Tél. 04 84 25 28 28 – Fax 04 84 25 28 29

[www.cpecf.com](http://www.cpecf.com)

## **APRONEF**

Association déclarée d'intérêt public

26 rue Dragon  
13006 MARSEILLE

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2011

---

Aux Membres,

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 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 Président. 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 APPRECIATIONS**

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 principes comptables**

Le préambule de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives aux méthodes de présentation et d'évaluation des comptes annuels.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Association, nous avons vérifié le caractère approprié de la mise en œuvre des méthodes comptables visées ci-dessus et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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. – VERIFICATION ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

Nous avons également procédé 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 et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Marseille, le 18 juillet 2012

**CPECF Audit**

**Florence DJINGUEUZIAN**

Commissaire aux Comptes



# *Comptes Annuels*

**APRONEF**  
**26 RUE DRAGON**

**13006 MARSEILLE**

---

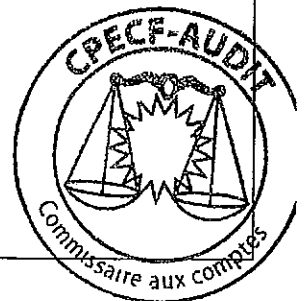
**Bilan du 01/01/2011 au 31/12/2011**  
**Durée 12 mois**

---

**No SIRET 78288668300021**  
**Code NAF 8899B**

**Document établi par :**

**Tel.**  
**Fax.**  
**Siret**



# Bilan Actif

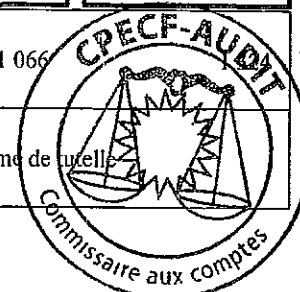
Etat exprimé en euros		31/12/2011			31/12/2010
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	8 189	8 189		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions	723 796	423 894	299 903	354 838
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	73 909	61 863	12 046	18 656
	Autres immobilisations corporelles	102 244	89 702	12 542	8 745
	Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	15		15	15	
Prêts	45 708		45 708	44 352	
Autres immobilisations financières	1 634		1 634	1 634	
<b>TOTAL ( I )</b>	<b>955 495</b>	<b>583 648</b>	<b>371 847</b>	<b>428 239</b>	
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	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				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances usagers et comptes rattachés	272 188	72 920	199 268	266 542
	Autres créances	41 375		41 375	13 522
Valeurs mobilières de placement				599 017	
Disponibilités	1 000 148		1 000 148	410 186	
Charges constatées d'avance	19 260		19 260	3 332	
<b>TOTAL ( II )</b>	<b>1 332 971</b>	<b>72 920</b>	<b>1 260 051</b>	<b>1 292 600</b>	
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecart de conversion actif ( V )				
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>2 288 466</b>	<b>656 568</b>	<b>1 631 898</b>	<b>1 720 839</b>	

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

1 066



## ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents

Dons en nature restant à vendre

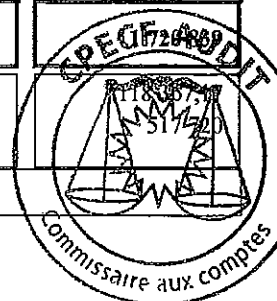
- autorisés par l'organisme de tutelle

# Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2011	31/12/2010
Fonds associatifs	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	272 030	272 030
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>	103 665	103 665
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	540 000	421 800
	Report à nouveau	2 449	2 282
	<b>Résultat de l'exercice</b>	89 285	118 367
	<b>Total des fonds propres</b>	903 764	814 480
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Droits des propriétaires			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	216 827	260 882	
Provisions réglementées			
<b>Total des autres fonds associatifs</b>	216 827	260 882	
<b>Total des fonds associatifs</b>	1 120 591	1 075 362	
Provisions			
Provisions pour risques		72 432	
Provisions pour charges	27 962	28 495	
<b>Total des provisions</b>	27 962	100 927	
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur dons manuels affectés			
Sur legs et donations affectés			
<b>Total des fonds dédiés</b>			
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers	72 564	77 036
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	36 253	40 124
	Dettes fiscales et sociales	101 310	100 100
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	273 218	327 289	
Produits constatés d'avance			
<b>Total des dettes</b>	483 345	544 550	
Ecarts de conversion passif			
<b>TOTAL PASSIF</b>	1 631 898	1 631 898	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	89 284,72		
(1) Dont à moins d'un an	460 987		
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

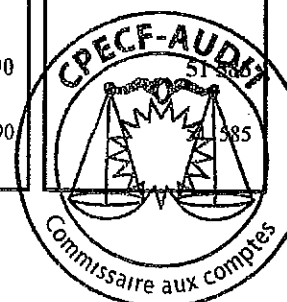
ENGAGEMENTS DONNES



# Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

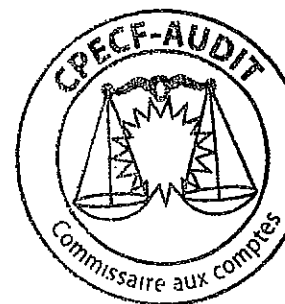
		31/12/2011	31/12/2010
		12 mois	12 mois
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	741 174	820 168
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	751 411	796 600
	Dons	500	
	Cotisations	6 990	3 580
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	1 453	2 172
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	105 043	88 525
	Autres produits	44 056	45 505
<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>1 650 627</b>	<b>1 756 550</b>	
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	538 962	573 565
	Impôts, taxes et versements assimilés	55 184	50 514
	Rémunération du personnel	649 573	651 571
	Charges sociales	236 866	219 541
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	68 133	66 254
	Dotation aux provisions	9 369	75 918
	Autres charges	12 885	7 163
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>1 570 973</b>	<b>1 644 527</b>
<b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>		<b>79 654</b>	<b>112 023</b>
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	3 300	
	Intérêts et produits financiers	9 383	2 456
Charges financières	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>		<b>12 683</b>	<b>2 456</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)</b>		<b>92 337</b>	<b>114 480</b>
	Produits exceptionnels	248	3 888
	Charges exceptionnelles	3 300	
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>(3 052)</b>	<b>3 888</b>
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>1 663 558</b>	<b>1 762 894</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>1 574 273</b>	<b>1 644 527</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>89 285</b>	<b>118 367</b>
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>	<b>PRODUITS</b>	<b>51 690</b>	<b>51 585</b>
	Bénévolat		
	Prestations en nature	51 690	51 585
	Dons en nature		
	<b>CHARGES</b>	<b>51 690</b>	<b>51 585</b>
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services	51 690	51 585
Personnel bénévole			



# Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2011
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
<b>INCORPORELLES</b>						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	8 189					8 189
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>8 189</b>					<b>8 189</b>
<b>CORPORELLES</b>						
Terrains						
Constructions sur sol propre	184 707					184 707
sur sol d'autrui	539 089					539 089
instal. agencet aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels	73 909					73 909
Instal., agencement, aménagement divers						
Matériel de transport	6 241		10 385		6 241	10 385
Matériel de bureau, informatique et mobilier	91 859					91 859
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>895 805</b>		<b>10 385</b>		<b>6 241</b>	<b>899 949</b>
<b>FINANCIERES</b>						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés	15					15
Prêts et autres immobilisations financières	49 285		2 681		4 624	47 342
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>49 301</b>		<b>2 681</b>		<b>4 624</b>	<b>47 357</b>
<b>TOTAL</b>	<b>953 294</b>		<b>13 066</b>		<b>10 865</b>	<b>955 495</b>





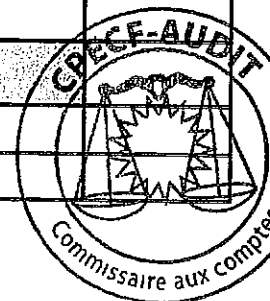
# Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2011
		Dotations	Diminutions	
<b>INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Autres	8 189			8 189
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>8 189</b>			<b>8 189</b>
<b>CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre	121 392	8 861		130 253
sur sol d'autrui	247 567	46 074		293 641
instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels	55 253	6 610		61 863
Autres Instal., agencement, aménagement divers				
Matériel de transport	6 241	1 564	6 241	1 564
Matériel de bureau, mobilier	83 114	5 025		88 139
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>513 566</b>	<b>68 133</b>	<b>6 241</b>	<b>575 459</b>
<b>TOTAL</b>	<b>521 755</b>	<b>68 133</b>	<b>6 241</b>	<b>583 648</b>

## Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
<b>TOTAL IMMOB INCORPORELLES</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
<b>TOTAL IMMOB CORPORELLES</b>							
Frais d'acquisition de titres de participation							
<b>TOTAL</b>							
<b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>							

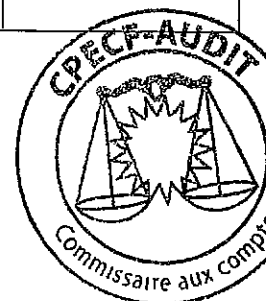


# Provisions

Etat exprimé en euros

	Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2011
<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>				
Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour amortissements dérogatoires				
Provisions fiscales implant. étranger avant 1.1.92				
Provisions fiscales implant. étranger après 1.1.92				
Provisions fiscales pour prêts d'installation				
Provisions autres				
<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>				
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>				
Pour litiges				
Pour garanties données aux clients				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations similaires	28 495	438	971	27 962
Pour impôts				
Pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres	72 432		72 432	
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>100 927</b>	<b>438</b>	<b>73 403</b>	<b>27 962</b>
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>				
Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières	3 300		3 300	
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients	63 989	8 931		72 920
Autres				
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	<b>67 289</b>	<b>8 931</b>	<b>3 300</b>	<b>72 920</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>168 216</b>	<b>9 369</b>	<b>76 703</b>	<b>100 882</b>
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles		9 369	73 403 3 300	

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

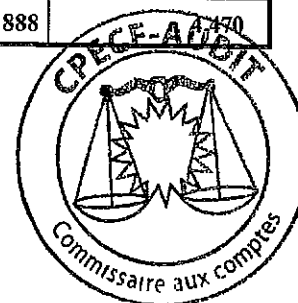


# Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2011	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	45 708	1 066	44 643
	Autres immobilisations financières	1 634		1 634
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	272 188	272 188	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	27	27	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	157	157	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés	1 320	1 320	
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	39 871	39 871	
	Charges constatées d'avances	19 260	19 260	
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>380 165</b>	<b>333 889</b>	<b>46 276</b>
	Prêts accordés en cours d'exercice	2 681		
Remboursements obtenus en cours d'exercice	1 324			
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2011	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
<b>DETTES</b>	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers	72 564	50 207	17 888	4 470
	Fournisseurs et comptes rattachés	36 253	36 253		
	Personnel et comptes rattachés	35 640	35 640		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	52 031	52 031		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	13 638	13 638		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	273 218	273 218		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>483 345</b>	<b>460 987</b>	<b>17 888</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice	4 472				
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					



# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière, en l'occurrence le plan comptable général 1999 ainsi que le règlement numéro 99.01 du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations, et dans le respect du principe l'image fidèle, de la comparabilité et de la permanence des méthode, de la continuité de l'activité (PCG.art.120-1).

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 631 898 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 663 558 euros** et un total **charges** de **1 574 273 euros**,dégageant ainsi un **résultat** de **89 285 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2011** et finit le **31/12/2011**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base (PCG.art.120-2 et art.120-3) :

- régularité,
- sincérité,
- importance relative,
- prudence.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

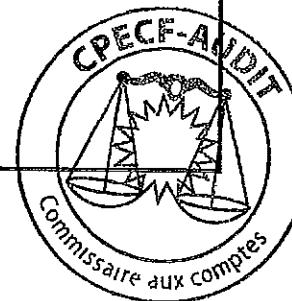
## **Options retenues dans le traitements des actifs dans le cadre du règlement CRC 2004-06**

Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes sont comptabilisés en charges.

Les intérêts des capitaux empruntés pour financer un actif ne sont pas activés.

Les frais de développement sont comptabilisés en charges.

Les principales méthodes utilisées sont :



# *Comptes Annuels*

**APRONEF**  
**26 RUE DRAGON**

**13006 MARSEILLE**

---

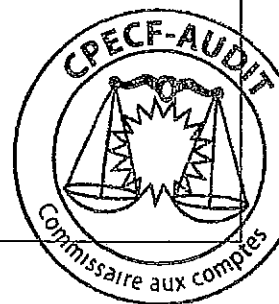
**Bilan du 01/01/2011 au 31/12/2011**  
**Durée 12 mois**

---

**No SIRET 78288668300021**  
**Code NAF 8899B**

**Document établi par :**

**Tel.**  
**Fax.**  
**Siret**



# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens et de la durée d'usage des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires et financiers. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

La décomposition des immobilisations antérieures au 1er Janvier 2005 n'a pas trouvé à s'appliquer.

Les durées d'amortissement sont les suivantes :

* concessions et droits similaires	1 à 3 ans
* constructions	40 ans
* installations, agencements, aménagements sur constructions	10 ans
* matériel et outillage	3 à 5 ans
* installations, agencements, aménagements divers	10 ans
* matériel de transport	3 à 5 ans
* matériel de bureau et matériel informatique	3 à 5 ans
* mobilier	10 ans

## Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

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

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

## Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées 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.



# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

## Valeurs mobilières de placement

L'association a confiée au Crédit mutuel le placement d'une partie des liquidités dont elle dispose, en lui demandant de veiller à respecter la nature des titres achetés afin que la structure ne soit pas fiscalisée sur les revenus financiers générés. L'organisme financier a créé un compte bancaire miroir qui enregistre les opérations de souscriptions et de rachats de valeurs mobilières sans mouvement réel de trésorerie du compte courant bancaire. De ce fait le compte géré présente un solde créditeur (fin de recours à ce dispositif en octobre 2010 avec l'ouverture d'un compte de dépôt sur livret).

Une provision pour dépréciation des titres égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnel de réalisation, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

## Disponibilités

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

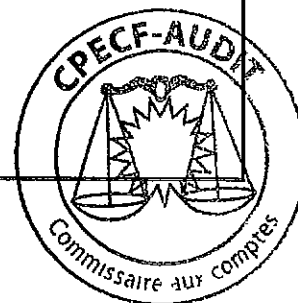
## Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

## Subventions d'investissement

En raison des contraintes de fonctionnement inhérentes aux activités des associations, l'ensemble des immobilisations ne sont pas renouvelables par l'association. De ce fait, les subventions d'investissement sont inscrites dans les comptes de classe 13 "subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables" et sont reprises au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés.

L'association a décidé d'appliquer les recommandations préconisées par la Compagnie nationale des commissaires aux comptes et le Conseil supérieur de l'ordre des experts-comptables mentionnées dans le guide "Associations". Les quotes-parts des subventions d'investissements virées au résultat de l'exercice sont comptabilisées sur le compte 7571 "quotes-parts des subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables par l'association". Cette imputation permet de faire figurer en résultat d'exploitation les dotations d'amortissement et les quotes-parts de subventions d'investissements. Seules les quotes-parts de subventions d'investissement afférentes à des biens sortis en cours d'exercice figureront en résultat exceptionnel.

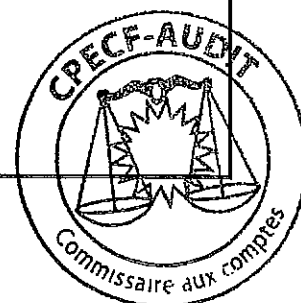


# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## Engagements indemnités de départ à la retraite

Les indemnités de départ à la retraite sont évaluées à partir des effectifs réels de l'association à la fin de l'exercice en tenant compte de l'ancienneté acquise à cette date et de l'ancienneté qui sera acquise à la date de départ en retraite. L'écart constaté est ensuite réparti sur le nombre d'année restant à courir et incrémentée sur le montant de l'engagement à constater. Elles sont comptabilisées pour leurs montants bruts chargés et portées sur le compte "provisions pour pensions et obligations similaires" au passif du bilan. Elles tiennent compte d'une date de départ à la retraite à l'âge de 67 ans.





ANNEXE - Elément 2

# Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2011
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt.p.à p.	Cessions	
<b>INCORPORELLES</b>						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	8 189					8 189
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>8 189</b>					<b>8 189</b>
<b>CORPORELLES</b>						
Terrains						
Constructions sur sol propre	184 707					184 707
sur sol d'autrui	539 089					539 089
instal. agencé aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels	73 909					73 909
Instal., agencement, aménagement divers						
Matériel de transport	6 241		10 385		6 241	10 385
Matériel de bureau, mobilier	91 859					91 859
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>895 805</b>		<b>10 385</b>		<b>6 241</b>	<b>899 949</b>
<b>FINANCIERES</b>						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés	15					15
Prêts et autres immobilisations financières	49 285		2 681		4 624	47 342
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>49 301</b>		<b>2 681</b>		<b>4 624</b>	<b>47 357</b>
<b>TOTAL</b>	<b>953 294</b>		<b>13 066</b>		<b>10 865</b>	<b>955 495</b>



ANNEXE - Elément 3

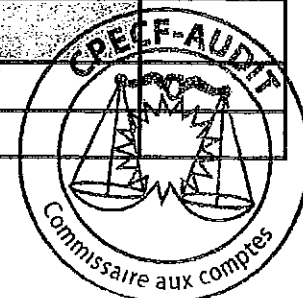
# Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2011
		Dotations	Diminutions	
<b>INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Autres	8 189			8 189
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>8 189</b>			<b>8 189</b>
<b>CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre	121 392	8 861		130 253
sur sol d'autrui	247 567	46 074		293 641
instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels	55 253	6 610		61 863
Autres Instal., agencement, aménagement divers				
Matériel de transport	6 241	1 564	6 241	1 564
Matériel de bureau, mobilier	83 114	5 025		88 139
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>513 566</b>	<b>68 133</b>	<b>6 241</b>	<b>575 459</b>
<b>TOTAL</b>	<b>521 755</b>	<b>68 133</b>	<b>6 241</b>	<b>583 648</b>

## Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
<b>TOTAL IMMOB INCORPORELLES</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
<b>TOTAL IMMOB CORPORELLES</b>							
Frais d'acquisition de titres de participation							
<b>TOTAL</b>							
<b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>							



ANNEXE - Elément 4

# Provisions

Etat exprimé en euros		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2011
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales implant. étranger avant 1.1.92				
	Provisions fiscales implant. étranger après 1.1.92				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	28 495	438	971	27 962
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres	72 432		72 432		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		<b>100 927</b>	<b>438</b>	<b>73 403</b>	<b>27 962</b>
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations				
	<ul style="list-style-type: none"> <li>incorporelles</li> <li>corporelles</li> <li>des titres mis en équivalence</li> <li>titres de participation</li> <li>autres immo. financières</li> </ul>	3 300		3 300	
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	63 989	8 931		72 920
	Autres				
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>		<b>67 289</b>	<b>8 931</b>	<b>3 300</b>	<b>72 920</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>168 216</b>	<b>9 369</b>	<b>76 703</b>	<b>100 882</b>
Dont dotations et reprises	<ul style="list-style-type: none"> <li>- d'exploitation</li> <li>- financières</li> <li>- exceptionnelles</li> </ul>		9 369	73 403 3 300	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					



ANNEXE - Elément 5

## Créances et Dettes

Etat exprimé en euros		31/12/2011	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	45 708	1 066	44 643
	Autres immobilisations financières	1 634		1 634
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	272 188	272 188	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	27	27	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	157	157	
	Impôts sur les bénéfiques			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés	1 320	1 320	
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	39 871	39 871	
	Charges constatées d'avances	19 260	19 260	
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>		<b>380 165</b>	<b>333 889</b>
(1) Prêts accordés en cours d'exercice		2 681		
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice		1 324		
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2011	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
<b>DETTES</b>	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	72 564	50 207	17 888	4 470
	Fournisseurs et comptes rattachés	36 253	36 253		
	Personnel et comptes rattachés	35 640	35 640		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	52 031	52 031		
	Impôts sur les bénéfiques				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	13 638	13 638		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	273 218	273 218		
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
<b>TOTAL DES DETTES</b>		<b>483 345</b>	<b>460 987</b>	<b>17 888</b>	<b>4 470</b>
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		4 472			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					



ANNEXE - Elément 6.10

# Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2011

<b>Total des Produits à recevoir</b>		<b>130</b>
<b>Autres créances</b>		<b>130</b>
<i>DIVERS PRODUITS A RECEVOIR</i>	<i>130</i>	



# Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2011

<b>Total des Charges à payer</b>		<b>49 341</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>1 413</b>
<i>FOURNISSEURS FACT.NON PARVENUE</i>	<i>1 413</i>	
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>47 928</b>
<i>DETTES PROV.CONGES PAYES</i>	<i>30 557</i>	
<i>DETTES PROV.PRECARITE</i>	<i>2 614</i>	
<i>REPOS COMPENSATEUR A PAYER</i>	<i>2 026</i>	
<i>CHARGES SOCIALES S/CONG.PAYES</i>	<i>9 198</i>	
<i>CHARGES SOCIALES S/PRECARITE</i>	<i>615</i>	
<i>CHARGES SOCIALES S/REPOS COMPE</i>	<i>664</i>	
<i>ETAT CH.A PAYER S/CONGES PAYES</i>	<i>1 940</i>	
<i>CHARGES FISCALES S/REPOS COMPE</i>	<i>123</i>	
<i>CHARGES FISCALES S/PRECARITE</i>	<i>191</i>	



ANNEXE - Elément 6.12

## Charges constatées d'avance

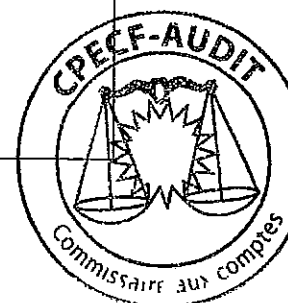
Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2011
<b>Charges constatées d'avance - EXPLOITATION</b>			<b>19 260</b>
AXA ASSURANCES DOMMAGES MULTIRISQU	01/01/2012 31/12/2012	16 307	
TELECOMMUNICATIONS ABONNEMENT	01/01/2012 31/01/2012	444	
JURIS ASSOCIATION ABONNEMENT	01/01/2012 31/12/2012	160	
MAINTENANCE REPARATION	01/01/2012 30/06/2012	837	
LOCATIONS IMMOBILIERES CHG.LOCATIVES	01/01/2012 30/06/2012	1 513	
<b>Charges constatées d'avance - FINANCIERES</b>			
<b>Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>19 260</b>



ANNEXE - Elément 6.12

# Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2011
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			

**NEANT**



ANNEXE - Elément supplémentaire

# Produits et Charges exceptionnels

Etat exprimé en euros		31/12/2011
<b>Total des produits exceptionnels</b>		<b>248</b>
<b>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</b> <i>PRODUITS EXCEPTIONNELS</i>	213	213
<b>Produits exceptionnels sur opérations en capital</b> <i>PRODUITS CESSIONS IMMOS.CORPOR</i>	35	35
<b>Total des charges exceptionnelles</b>		<b>3 300</b>
<b>Charges exceptionnelles sur opération en capital</b> <i>V.N.C. IMMOBILISATIONS FINANCI</i>	3 300	3 300
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>(3 052)</b>



# Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>				
- Patrimoine intégré	168 365			168 365
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés	103 665			103 665
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	421 800	118 200		540 000
Report à nouveau	2 282	167		2 449
Résultat de l'exercice	118 367	89 285	118 367	89 285
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	260 882		44 056	216 827
Provisions réglementées				
<b>TOTAL</b>	<b>1 075 362</b>	<b>207 652</b>	<b>162 423</b>	<b>1 120 591</b>



## Tableau de suivi des fonds dédiés

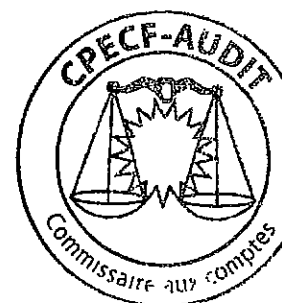
I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice  A	Utilisation en cours d'exercice  B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées  C	Fonds restant à engager en fin d'exercice  D = A - B + C
Fonds dédiés				
NEANT				
<b>TOTAL</b>				

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	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 à engager en fin d'exercice  D = A - B + C
Dons manuels				
NEANT				
Total				
Legs et donations				
NEANT				
Total				
<b>TOTAL</b>				



# Fonds dédiés

Subventions de fonctionnement affectées - Fonds dédiés	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
<b>Totalisation</b>				



ANNEXE - Elément 6.02

# Réévaluations

Etat exprimé en euros

31/12/2011	Aug. brute	Aug. amortis.	Sup. amortis.	Cessions	Cumul fin. ex.	Montant fin ex.
<b>PROV. SPEC. REEVALUATION</b>						
Concession brevets droits similaires						
Fonds commercial						
Terrains						
Constructions						
Immobilisations Corporelles en cours						
Autres immo. Corporelles en cours						
Immobilisations Corporelles en cours						
Titres de participation						
Autres titres immobilisés						
<b>TOTAL</b>						
<b>AUTRESELEMENTS</b>						
Concessions brevets droits similaires						
Fonds commercial						
Terrains						
Participations						
Autres titres immobilisés						
<b>TOTAL</b>						

ANNEXE - Elément 6.03

# Frais d'établissement

31/12/2011	Valeur nette	Taux amortissement
Frais de constitution		
Frais de premier établissement		
Frais d'augmentation de capital		
<b>TOTAL</b>		



ANNEXE - Élément 6.08

# Evaluation d'éléments d'Actif

Etat exprimé en euros

31/12/2011

An Bilan

Prix marché

	31/12/2011	An Bilan	Prix marché
Approvisionnements et marchandises			
Valeurs mobilières de placement	NEANT		
PRODUITS DE TRESORERIE			

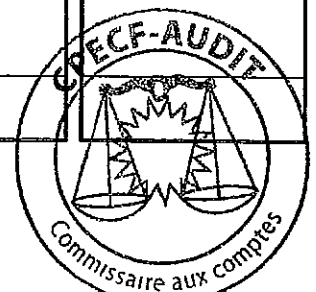
ANNEXE - Élément 6.09

## Avances aux dirigeants

31/12/2011

31/12/2010

NON APPLICABLE		
TOTAL		



ANNEXE - Elément 6.04

## Frais de recherche

Etat exprimé en euros	31/12/2011	Montant	Recherche fondamentale	Recherche appliquée	Développement
<b>Dép. R &amp; D sans contrepartie spécifique</b> - N'entrant pas dans le cadre commande client - En fonction de clients potentiels  <b>Dép. R &amp; D avec contrepartie spécifique</b> - Clients français Etat collectivités publiques - Autres clients - Clients étrangers					
<b>TOTAL</b>					
<b>Autres dépenses de R &amp; D</b> - Cotisations parafiscales - Subventions versées - Acquisition résultats recherche					
<b>TOTAL</b>					
<b>TOTAL GENERAL</b>					
Dont inscrit au compte 203 du bilan					

ANNEXE - Elément 6.05

## Fonds Commercial

	31/12/2011	Observations
Achetés avec protection juridique Eléments acquis du fonds de commerce Fonds commerciaux réévalués Fonds commerciaux reçus en apport		
<b>TOTAL</b>		



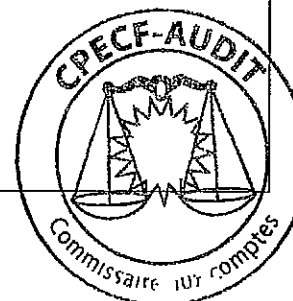
ANNEXE - Elément 7

# Crédit-Bail

Etat exprimé en euros

		Terrains	Constructions	Matériels et outillages	Autres	31/12/2011
<b>VALEUR D'ORIGINE</b>						
<b>AMORTISSEMENTS</b>	Cumul exercices antérieurs					
	Dotation exercice					
	<b>TOTAL</b>					
<b>REDEVANCES PAYEES</b>	Cumul exercices antérieurs					
	Redevances Exercice					
	<b>TOTAL</b>					
<b>REDEV. RESTANT A PAYER</b>	à 1 an au plus					
	entre 1 et 5 ans					
	à plus de 5 ans					
	<b>TOTAL</b>					
<b>VALEUR RESIDUELLE</b>	à 1 an au plus					
	entre 1 et 5 ans					
	à plus de 5 ans					
	<b>TOTAL</b>					
<b>MONTANT PRIS EN CHARGE DANS L'EXERCICE</b>						

NEANT





# Engagements financiers

Etat exprimé en euros

31/12/2011

EFFETS ESCOMPTEES NON ECHUS	
-----------------------------	--

**NEANT**



# Engagements financiers

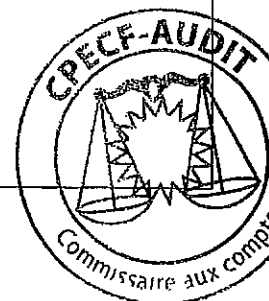
Etat exprimé en euros

31/12/2011

Engagements  
financiers donnésEngagements  
financiers reçus

Effets escomptés non échus		
Avais, cautions et garanties		
Engagements de crédit-bail		
Engagements en pensions, retraite et assimilés		
Autres engagements		
<b>Total des engagements financiers (1)</b>		
(1) Dont concernant :		
Les dirigeants		
Les filiales		
Les participations		
Les autres entreprises liées		

NEANT





ANNEXE - Elément 12

# Rémunérations des Dirigeants

Etat exprimé en euros

31/12/2011

Rémunérations des membres :

- des organes d'administration
- des organes de direction
- des organes de surveillance

En application du principe du respect du droit des personnes, cette information n'est pas toujours servie, car elle aurait pour effet indirect de fournir des renseignements à caractère individuel.

INFORMATION FOURNIE EN APPLICATION DE L'ARTICLE 20 DE LA LOI N° 2006-586 DU 23 MAI 2006 RELATIVE AU VOLONTARIAT ASSOCIATIF ET A L'ENGAGEMENT ASSOCIATIF, SUR LE MONTANT DES REMUNERATIONS ET DES AVANTAGES EN NATURE VERSES AUX TROIS PLUS HAUTS CADRES DIRIGEANTS, BENEVOLES OU SALARIES.

LES MEMBRES DU BUREAU, PRESIDENT, TRESORIER ET SECRETAIRE GENERAL DE L'ASSOCIATION NE SONT PAS REMUNERES. LA REMUNERATION DU SEUL CADRE DE L'ASSOCIATION ASSURANT LES FONCTIONS DE DIRECTION A ETE VOLONTAIREMENT OCCULTEE EN RAISON DE SA LECTURE DIRECTE.



ANNEXE - Elément 13

# Effectif moyen

Etat exprimé en euros		31/12/2011	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		1	
	Professions intermédiaires			
	Employés		28	9
	Ouvriers			
	<b>TOTAL</b>		<b>29</b>	<b>9</b>

ENGAGEMENT D.I.F. AU 31/12/2011

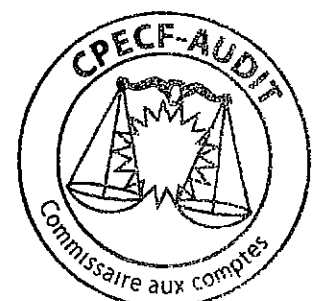
DATE D'ENTREE EN VIGUEUR DU DISPOSITIF 07/05/2004

PERSONNEL A TEMPS COMPLET

966 HEURES

PERSONNEL A TEMPS PARTIEL

1.193 HEURES



# Annexe libre

Etat exprimé en euros

## CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

L'ASSOCIATION A BENEFICIE DES LOCAUX DE LA CRECHE CANADA MIS A DISPOSITION PAR LE CROUS. LA VALEUR LOCATIVE ET LES CHARGES LOCATIVES N'ONT PAS ETE COMMUNIQUEES ET N'ONT PAS ETE MENTIONNEES SUR LE COMPTE DE FONCTIONNEMENT.

LE CONSEIL GENERAL DES BOUCHES DU RHONE FOURNI AU SECTEUR PMI LES MEDICAMENTS, LES VACCINS ET DU PETIT MATERIEL MEDICAL. L'EVALUATION EST FAITE A PARTIR DES QUANTITES REELLEMENT LIVREES ET CONTROLEES PAR L'ASSOCIATION ET DES PRIX INDIQUES PAR LES SERVICES DE LA COLLECTIVITE TERRITORIALES

## SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT

LE CONSEIL GENERAL 13 A ATTRIBUE POUR L'ANNEE 2011 UNE SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT PAR LA SIGNATURE DE L'AVENANT DE LA CONVENTION EN DATE DU 30 JUIN 2009 POUR L'ENSEMBLE DE L'ACTIVITE DEVELOPPEE EN FAVEUR DE LA PETITE ENFANCE. CETTE CONVENTION NE RENTRE PAS DANS LE CADRE DE PROJET DEFINI PAR LE REGLEMENT CRC N°99-01. LA NOTION DE FONDS DEDIES ET D'ENGAGEMENTS A REALISER NE PEUT DONC S'APPLIQUER.

