

ENTREPRISE RHONE-ALPES INTERNATIONAL

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

ZAC Confluence
8, rue Paul Montrochet
69285LYON Cedex 02

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2012

In Extenso

In Extenso Audit

Immeuble "Park Avenue"
81, boulevard de Stalingrad
BP 81284
69608 Villeurbanne Cedex

Tél. : 33 (0) 4 72 43 38 15

Fax : 33 (0) 4 72 43 38 33

lyon@inextenso.fr

www.inextenso.fr

ENTREPRISE RHONE-ALPES INTERNATIONAL

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

ZAC Confluence
8, rue Paul Montrochet
69285LYON Cedex 02

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2012

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 2012, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association ENTREPRISE RHONE-ALPES INTERNATIONAL, 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 le conseil d'administration, réuni ce jour, préalablement à la tenue de votre assemblée générale. 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.

Deloitte.

In Extenso

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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note figurant en page 2 de l'annexe sous la rubrique « Autres règles comptables » consacrée à la dépréciation des titres de participation et des comptes courants des filiales, et sur la note « Eléments significatifs » en page 2 évoquant le contrôle fiscal.

II. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, notamment pour ce qui concerne le traitement des subventions, la dépréciation des titres de participation et des comptes courants des filiales, et la dépréciation du droit d'usage (dont les modalités sont décrites à la page 3 de l'annexe en « Autres règles comptables »).

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

III. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

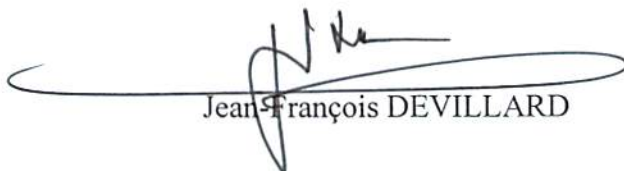
Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

Villeurbanne, le 15 avril 2013

Le Commissaire aux Comptes

In Extenso Audit


Jean-François DEVILLARD

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Présenté en Euros

Edité le 12/04/2013

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	38 491,42	37 271,71	1 219,71	0,01		
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles	2 500 000,00	312 500,00	2 187 500,00	28,21	2 437 500,00	30,65
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions	187 339,53	77 049,97	110 289,56	1,32	131 807,38	1,68
Installations techniques, matériel & outillage industriels	578 367,51	138 650,69	439 716,82	5,27	491 633,83	6,18
Autres immobilisations corporelles	697 664,70	354 514,28	343 150,42	4,11	367 951,13	4,63
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations	477 896,62	416 606,00	61 290,62	0,73	273 922,20	3,44
Créances rattachées à des participations	3 602 327,75	200 000,00	3 402 327,75	40,78		
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	69 341,57		69 341,57	0,83	69 514,75	0,87
TOTAL (I)	8 151 429,10	1 536 592,65	6 614 836,45	79,25	3 772 329,29	47,44
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés	735 513,21	98 425,48	637 087,73	7,63	610 923,22	7,68
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel	37 732,19		37 732,19	0,45	73 829,51	0,93
. Organismes sociaux	2 982,50		2 982,50	0,04		
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	9 551,33		9 551,33	0,11	7 808,60	0,10
. Autres	642 678,74		642 678,74	7,70	2 891 894,80	38,37
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités	214 219,01		214 219,01	2,57	421 009,70	5,29
Charges constatées d'avance	188 052,74		188 052,74	2,25	174 470,21	2,19
TOTAL (II)	1 830 729,72	98 425,48	1 732 304,24	20,75	4 179 936,04	52,56
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	9 982 158,82	1 635 018,13	8 347 140,69	100,00	7 952 265,33	100,00

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Ecart de réévaluation				
Réserves	122 891,44	1,47	122 891,44	1,55
Report à nouveau	-616 874,41	-7,38	-209 484,03	-2,82
Résultat de l'exercice	-406 788,27	-4,88	-407 390,38	-5,11
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports	2 584 000,00	30,98	2 000 000,00	25,15
. Legs et donation	300 000,00	3,59	300 000,00	3,77
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecart de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL (I)	1 983 228,76	23,78	1 806 017,03	22,71
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			702 839,00	8,84
TOTAL (II)			702 839,00	8,84
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
TOTAL (III)				
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées	4 440 713,24	53,20	3 506 212,27	44,09
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	1 105,68	0,01		
Fournisseurs et comptes rattachés	652 825,70	7,82	530 190,51	6,87
Autres	1 202 171,28	14,40	1 354 023,60	17,03
Produits constatés d'avance	67 096,03	0,80	52 982,92	0,67
TOTAL (IV)	6 363 911,93	78,24	5 443 409,30	68,45
Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	8 347 140,69	100,00	7 952 265,33	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				

COMPTE DE RÉSULTAT

Exercice clos le
31/12/2012
(12 mois)Exercice précédent
31/12/2011
(12 mois)Variation
absolue
(12 mois)

%

	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Ventes de marchandises								
Production vendue de biens								
Prestations de services	3 239 849,83	11 726,48	3 251 576,31	100,00	2 868 017,80	100,00	383 559	13,37
Montants nets produits d'expl.	3 239 849,83	11 726,48	3 251 576,31	100,00	2 868 017,80	100,00	383 559	13,37
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Production stockée								
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation			7 202 353,21	221,50	7 698 878,04	268,44	-496 525	-6,44
Dons			25 850,00	0,79	26 150,00	0,91	-300	-1,14
Cotisations								
Legs et donation								
Produits liés à des financements réglementaires								
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs								
Autres produits					4 866,43	0,17	-4 866	-100,00
Reprise de provisions			590 028,49	18,15	2 563 345,39	89,38	-1 973 317	-76,87
Transfert de charges			38 441,20	1,18	24 820,67	0,87	13 621	54,88
Sous-total des autres produits d'exploitation			7 856 672,90	241,83	10 318 060,53	359,76	-2 461 388	
Total des produits d'exploitation (I)			11 108 249,21	341,83	13 186 078,33	459,78	-2 077 829	
CHARGES D'EXPLOITATION:								
Achats de marchandises et de matières premières					17 463,85	0,61	-17 463	-100,00
Variation de stock marchandises et matières premières								
Autres achats non stockés			1 177 115,08	38,20	1 699 479,17	59,28	-522 364	-30,73
Services extérieurs			940 364,61	28,92	937 358,27	32,88	3 006	0,32
Autres services extérieurs			1 758 342,31	54,08	1 780 820,10	62,09	-22 478	-1,25
Impôts, taxes et versements assimilés			485 058,83	14,92	439 486,18	15,32	45 572	10,37
Salaires et traitements			4 402 342,25	135,39	4 034 338,90	140,67	368 004	8,12
Charges sociales			1 606 010,71	49,39	1 588 896,10	55,40	17 114	1,08
Autres charges de personnel								
Subventions accordées par l'association								
Dotations aux amortissements			413 700,84	12,72	138 768,49	4,84	274 932	198,12
Dotations aux provisions			129 414,31	3,98	214 918,22	7,49	-85 504	-39,77
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées								
Autres charges			144,01	0,00	2 487 917,92	88,75	-2 487 773	-99,88
Total des charges d'exploitation (II)			10 912 492,95	335,81	13 339 447,20	485,11		
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			195 756,26	6,02	-153 368,87	-5,34	349 124	227,84
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (III)								
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)								
PRODUITS FINANCIERS:								
De participations								
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif								
Autres intérêts et produits assimilés								
Reprises sur provisions et transferts de charges								
Différences positives de change			5 923,88	0,18	26 582,63	0,93	-20 659	-77,71
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement								
Total des produits financiers (V)			5 923,88	0,18	26 582,63	0,93	-20 659	-77,71
CHARGES FINANCIERES:								

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Dotations financières aux amortissements et provisions	267 267,00	8,22	149 339,00	5,21	117 928	78,97
Intérêts et charges assimilées	56 502,71	1,74	87 295,72	3,04	-30 793	-35,26
Différences négatives de change	27 993,42	0,88	21 798,25	0,76	6 195	28,42
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (VI)	351 763,13	10,82	258 432,97	9,01	93 331	36,11
RÉSULTAT FINANCIER	-345 839,25	-10,83	-231 850,34	-8,07	-113 989	-49,15
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT	-150 082,99	-4,61	-385 219,21	-13,42	235 137	61,04
PRODUITS EXCEPTIONNELS:						
Sur opérations de gestion	23 003,44	0,71	3 820,80	0,13	19 183	502,17
Sur opérations en capital			13 914,61	0,49	-13 914	-100,00
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (VII)	23 003,44	0,71	17 735,41	0,62	5 268	29,70
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion	278 395,22	8,98	24 267,09	0,85	254 128	N/S
Sur opérations en capital	1 313,50	0,04	15 639,49	0,55	-14 326	-91,59
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
Total des charges exceptionnelles (VIII)	279 708,72	8,60	39 906,58	1,39	239 802	600,92
Participation des salariés aux résultats (IX)						
Impôts sur les sociétés (X)						
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	11 137 176,53	342,52	13 230 396,37	461,31	-2 093 220	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	11 543 964,80	355,03	13 637 786,75	475,51	-2 093 822	
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT	-406 788,27	-12,50	-407 390,38	-14,18	602	0,15
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT						

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
PRODUITS :						
Bénévolat		293 000,00		293 000,00		
Prestations en nature						
Dons en nature						
TOTAL		293 000,00		293 000,00		
CHARGES :						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Personnel bénévole		293 000,00		293 000,00		
TOTAL		293 000,00		293 000,00		

Annexes

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2012 a une durée de 12 mois identique à celle de l'exercice précédent clos le 31/12/2011.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 8 347 140 €.

Le résultat net comptable est une perte de 406 788 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 4/04/2013 par les dirigeants.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

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

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des règlements du comité de la réglementation comptable. L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement 99.05 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n° 99.01

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrécouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'association a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

ELEMENTS SIGNIFICATIF DE L'EXERCICE

1/ L'association a abandonné une créance de 199 988 € au bénéfice de sa filiale ERAI SHANGHAI, afin de conforter ses fonds propres.

2/ L'association a fait l'objet d'un contrôle fiscal portant sur les exercices 2009 et 2010. L' Administration fiscale a notifié un redressement sur le thème de la Taxe professionnelle et la CVAE. L'association rejette totalement l'interprétation de l' Administration qui ne s'est pas encore prononcée sur les arguments avancés.

AUTRES REGLES COMPTABLES

SUBVENTION A RECEVOIR

Les subventions à recevoir sont enregistrées au moment de leur attribution par les tiers financeurs.

PROVISION POUR RISQUES FINANCIERS DES FILIALES

Compte tenu du caractère spécifique des activités exercées par les filiales, la valeur d'utilité de ces actifs a été appréciée pour chacune d'elles sur la base d'une situation nette projetée à fin 2017. Les plans d'affaires sous-tendant les performances de la période 2013-2017 ont été établis en tenant compte des perspectives issues du périmètre actuel et de l'activité complémentaire significative issu d'un accord en cours de conclusion avec UBIFRANCE. La comparaison pour chaque filiale entre la valeur d'utilité ainsi obtenue et la valeur comptable des actifs correspondants (titres et comptes-courants) donne lieu, si elle est négative, à la constitution d'une dépréciation à due concurrence de la différence. Au cas particulier, l'apport très significatif en volume et en rentabilité attendu du complément d'activité lié au partenariat à venir avec UBIFRANCE conduit à constater pour toutes les filiales un écart positif entre la situation nette projetée à fin 2017 et les capitaux engagés.

Toutefois, en dérogation à la méthode exposée ci-dessus, une dépréciation a néanmoins été constatée par prudence sur les titres à hauteur de l'insuffisance de situation nette au 31/12/2012 par rapport à leur valeur comptable pour un total de 416 606 €. En outre, les créances sur deux filiales significatives présentant une situation nette au 31/12/2012 très dégradée ont fait l'objet d'une dépréciation partielle à hauteur de 10 % environ de l'en-cours à la clôture pour un montant global de 200 000 €.

AMORTISSEMENT DU DROIT D'USAGE

L'association a valorisé en 2011 pour 2,5 M€ du droit d'usage de l'espace Rhône-Alpes construit à l'occasion de l'exposition universelle de SHANGHAI 2010. Cette valeur correspond au coût net de la construction (2,2M€) et aux divers investissements qui pourront être réutilisés dans le cadre des activités futures. La somme ainsi activée est amortie sur 10 ans, en lien avec les termes du bail signé avec les autorités chinoises le 1er Septembre 2011 prévoyant une durée de 5 ans renouvelable une fois par priorité.

Ce droit d'usage est justifié par l'économie que représente pour les années futures le loyer fixé dans le bail et le prix du marché local pour des locaux commerciaux équivalents.

ABONDEMENT FONDS ASSOCIATIFS

Par décision en date du 14/12/2012, la Région Rhône-Alpes a abondé les fonds propres de l'association à hauteur de 584 000 € afin de couvrir les frais engagés en 2012 au titre du bail du pavillon Rhône-Alpes à SHANGHAI et des autres frais afférents. Dans la même décision, il est prévu un abondement de 630 000 € en 2013 pour couvrir la même nature de frais. Cet abondement n'est pas inscrit en comptabilité sur cet exercice du fait qu'il couvre des dépenses non encore engagées.

Le total des abondement inscrit en comptabilité s'élèvent à 2 584 000 €. Il s'agit d'apport de trésorerie avec droit de reprise. Cette somme sera remboursable par l'association dès lors que la moyenne de trésorerie établie sur 12 mois excèdera 4 000 000 €.

ENGAGEMENT DE RETRAITE

En application de la recommandation 2003R du CNC, l'association procède à une évaluation simplifiée de ses engagements de retraite. L'estimation est faite en fin d'année pour tous les salariés présents sous contrat à durée indéterminée, en retenant l'ancienneté à cette date. Dans ces conditions, l'engagement actualisé au taux de 3,25% peut être estimé à 146 946 € auxquels s'ajoutent 49% de charges sociales.

Les autres hypothèses retenues sont un âge de départ à la retraite fixé à 65 ans, une revalorisation des salaires de 3%.

ENGAGEMENT FORMATION

Le total des heures de DIF attribuées aux salariés ressort à 4514H.

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 8 151 425 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	2 574 597	7 966	44 071	2 538 491
Immobilisations corporelles	1 492 610	60 031	89 270	1 463 370
Immobilisations financières	492 776	3 656 962	173	4 149 564
TOTAL	4 559 983	3 724 959	133 514	8 151 425

L'augmentation du poste immobilisations financières s'explique principalement par le reclassement des comptes courants ouverts au nom des filiales désormais considérés comme des créances rattachées aux participations et non plus comme des créances faisant partie de l'actif circulant. Au 31 décembre 2012, ces créances représentent 3 602 327 € sur lesquelles une provision pour risque de non recouvrement est constituée pour 200 000 €.

Amortissements et provisions d'actif = 1 536 590 €

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	137 097	256 746	44 071	349 771
Immobilisations corporelles	501 218	156 612	87 615	570 213
Titres de participation	149 339	267 267		416 606
Autres Immobilisations financières		200 000		200 000
TOTAL	787 654	880 625	131 686	1 536 590

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Logiciels	38 491	37 271	1 219	1 an
Droit usage Shanghai expo	2 500 000	312 500	2 187 500	10 ans
Travaux d'aménagement	187 339	77 049	110 289	5 à 10 ans
Equipements ipb	578 368	138 650	439 716	5 à 10 ans
Instal./agenc.divers	76 933	34 072	42 861	5 ans
Amenagements ipb	66 195	20 493	45 702	10 ans
Materiel de transport	7 830	7 830	0	2 à 5 ans
Mat.bureau & informatique	163 289	125 125	38 164	1 à 4 ans
Mobilier	166 850	121 617	45 233	4 à 5 ans
Mobilier ipb	216 566	45 375	171 191	4 à 10 ans
TOTAL	4 001 861	919 984	3 081 875	

Etat des créances = 1 497 797 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	69 341		69 341
Actif circulant & charges d'avance	1 428 456	1 355 238	73 218
TOTAL	1 497 797	1 355 238	142 559

Provisions pour dépréciation = 715 031 €

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	Reclassement +/-	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	56 201	50 414	8 190		98 425
Comptes financiers	149 339	114 428		+352 839	616 606
TOTAL	205 540	517 681	8 190	+352 839	715 031

Produits à recevoir par postes du bilan = 758 735 €

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	113 445
Autres créances	645 290
Disponibilités	
TOTAL	758 735

Charges constatées d'avance = 188 052 €

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Provisions = 0 €

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Reclassement +/-	A la clôture
Risques brud'hommes	150 000		150 000		0
Risques financier	552 839		200 000	-352 839	0
TOTAL	702 839		350 000	-352 839	0

Etat des dettes = 6 363 907 €

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	4 210 200	1 906 629	857 143	1 446 428
Dettes financières diverses	230 509	230 509		
Fournisseurs	653 931	653 931		
Dettes fiscales & sociales	1 144 744	1 144 744		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	57 427	57 427		
Produits constatés d'avance	67 096	67 096		
TOTAL	6 363 907	4 060 336	857 143	1 446 428

Charges à payer par postes du bilan = 927 250 €

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	316 221
Dettes fiscales & sociales	611 029
Autres dettes	
TOTAL	927 250

Produits constatés d'avance = 67 096 €

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur. Il s'agit principalement de prestations facturées mais pas encore complètement réalisées.

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation des ressources de l'association = 10 951 410 €

Les produits d'exploitation de l'exercice se décomposent de la manière suivante :

Détail des ressources	Montant HT	Taux
Prestations de services	3 251 576	29,27 %
Subvention de fonctionnement	7 000 000	63,02 %
Autres subventions	202 352	1,82 %
Adhésions	25 850	0,23 %
Autres produits, reprise de provisions et remboursements	628 469	5,66%
TOTAL	11 108 249	100,00%

Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

Valorisation comptable du bénévolat

Les Dirigeants de l'association ne sont pas rémunérés. Néanmoins, pour tenir compte du temps passé aux fonctions de Président et de trésorier, l'association comptabilise chaque année une somme globale de 293 000 € au titre du bénévolat.

L'évaluation du bénévolat a été faite en tenant compte du niveau de salaire qui peut être qualifié de normal pour ce type de fonction dans une structure équivalente.

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 758 735 €

Produits à recevoir sur clts et comptes rattachés	Montant
Clients factures à établir (418100)	113 445
TOTAL	113 445

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Organismes sociaux produits à recevoir (438700)	2 982
Subvention à recevoir (468700)	642 308
TOTAL	645 290

Charges constatées d'avance = 188 052 €

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance (486000)	188 052
TOTAL	188 052

Charges à payer = 927 250 €

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fourn factures non parvenues (408100)	315 116
Avoirs à établir (419800)	1 105
TOTAL	316 221

Dettes fiscales et sociales	Montant
Dettes prov. pour congés (428200)	291 415
Pers autres charges à payer (428600)	42 604
Org.soc. autres charges à payer (438600)	142 181
Etat autres charges à payer (448600)	134 829
TOTAL	611 029

Produits constatés d'avance = 67 096 €

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constatés d'avance (487000)	67 096
TOTAL	67 096

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Filiales et participations	Capital social	Réserves et report à nouveau 2012 après résultat	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consenties par la Sté	Cautions et avais donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
----------------------------	----------------	--	-----------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	--	-------------------------------------	------------------------------------	-----------------------------------	---

A - Renseignements détaillés concernant les filiales & participations

- Filiales (plus de 50% du capital détenu)

ESPAGNE	5 000	-117 440	100	5 000	0	218 583		229 824	-118 080	
CANADA	631	-118 406	100	631	0	201 561		537 045	-1 106	
ITALIE	94 979	-72 008	100	94 979	22 971	99 654		374 554	-82 008	
ALLEMAGNE	25 000	30 226	100	25 000	25 000	85 606		600 931	18 659	
USA INC (ATL)	719	21 530	100	719	719	144 978		575 602	1 717	
USA CORP (PHI)	0	-139 096	100	0	0	182 974		20 124	-139 096	
POLOGNE	1 161	-197 384	100	1 161	0	219 334		72 083	-97 785	
CHINE	80 000	-1 831 053	100	80 000	0	1 402 668		2 881 714	-1 269 751	
JAPON	18 178	-589 245	100	18 178	0	609 704		336 046	-312 036	
MAROC	178 628	-176 519	100	178 628	0	170 405		31 711	-205 598	
TURQUIE	10 000	-53 826	100	10 000	0	98 869		110 460	165	
BRESIL	51 000	-144 685	100	51 000	0	167 992		79 348	-113 737	

Participations (10 à 50 % du capital détenu)

B - Renseignements globaux concernant les autres filiales & participations

- Filiales non reprises en A:

a) Françaises										
b) Etrangères										
<i>Participations non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										