



SOFEG
sofeg.fr

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

**EXERCICE CLOS LE
31 DECEMBRE 2012**

**RHONE DEVELOPPEMENT
INITIATIVE**



SOFEG

sofeg.fr

ASSOCIATION

RHONE DEVELOPPEMENT INITIATIVE

2 Place Latarjet

69008 LYON

Caluire,

Le 29 Avril 2013

**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 l'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 **RHONE DEVELOPPEMENT INITIATIVE** tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification des appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

.../...

ASSOCIÉS

Bérengère BROCHIER

Joël MULATIER

Jacques MURAT

Michèle PLOUSSARD

Philippe ROUX

Frédéric MOIROUX

ÉCONOMIE SOCIALE ET SOLIDAIRE

Paul MOIROUX

Siège social

3, rue de Mailly

69300 CALUIRE

Tél. : 04 72 10 67 67

Fax : 04 72 10 67 10

sofeg@sofeg.fr

8, rue Victor Hugo

42110 FEURS

Tél. : 04 77 26 38 12

Fax : 04 77 27 05 95

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE

inscrite au tableau de l'ordre de la Région de Lyon

SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

inscrite à la Compagnie Régionale de Lyon

I – Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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 le point suivant exposé dans la note de l'annexe concernant le paragraphe « résultat ». Il est fait mention de la norme comptable France Initiative imposant la présentation de comptes de résultats distincts entre le fonctionnement et la gestion des fonds de prêt. Lesquels sont joints à la présente annexe et décomposant le résultat à hauteur de 42 530 euros bénéficiaire pour le résultat au titre du fonctionnement et de 45 796 euros déficitaire pour la gestion des fonds de prêts soit un résultat global net comptable négatif de 3 266 euros.

.../...

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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues notamment pour ce qui concerne le suivi des fonds associatifs constitutifs des fonds de prêts dont leur utilisation est comptabilisée en immobilisation financières à l'actif du bilan.

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 sans réserve, 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 de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Pour SOFEG SAS
Commissaire aux Comptes



Paul MOIROUX
Commissaire aux Comptes

BILAN ACTIF

	31/12/2012			31/12/2011
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires	6 329	3 083	3 246	4 912
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	82 645	66 962	15 683	16 931
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations	899		899	884
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	3 941 768	555 290	3 386 478	2 914 277
TOTAL (I)	4 031 642	625 335	3 406 307	2 937 004
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
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				
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	72 603		72 603	18 935
Autres créances	665 889		665 889	513 885
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie	120 663		120 663	314 712
Disponibilités	723 293		723 293	624 043
Charges constatées d'avance (3)	3 509		3 509	2 744
TOTAL (II)	1 585 957		1 585 957	1 474 320
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL (I à V)	5 617 599	625 335	4 992 264	4 411 324
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

BILAN PASSIF

	31/12/2012	31/12/2011
	Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	2 174 876	1 885 550
<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		
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	- 3 266	- 23 340
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise	1 858 551	1 505 608
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	276 547	305 883
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL (I)	4 306 708	3 673 702
Comptes de liaison (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	189 211	107 464
Provisions pour charges		
TOTAL (III)	189 211	107 464
FONDS DEBIES		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
TOTAL (IV)		
DETTES (1)		
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	145 613	44 763
Dettes fiscales et sociales	93 632	72 867
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	249 100	504 528
Produits constatés d'avance (1)	8 000	8 000
TOTAL (V)	496 345	630 158
Ecarts de conversion passif (VI)		
TOTAL GENERAL (I à VI)	4 992 264	4 411 324
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	496 345	630 158
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) dont emprunts participatifs		
ENGAGEMENTS DONNES		

COMPTES DE RESULTAT

		31/12/2012	31/12/2011
		Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services		29 714	41 384
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION		29 714	41 384
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		765 611	698 839
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		9 865	9 925
Collectes			
Cotisations		6 570	8 365
Autres produits			76
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	(I)	811 760	758 590
CHARGES D'EXPLOITATION			
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)		162 435	157 275
Impôts, taxes et versements assimilés		28 414	25 012
Salaires et traitements		368 825	325 118
Charges sociales		170 411	143 321
Autres charges de personnel		14 383	10 658
Dotations aux amortissements sur immobilisations		8 885	10 394
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur actif circulant			
Dotations aux provisions pour risques et charges			6 038
Autres charges		1	461
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	(II)	753 354	678 277
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	(I-II)	58 406	80 313
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)	86 189	- 4 787
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)		
PRODUITS FINANCIERS			
De participations (4)			
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)			
Autres intérêts et produits assimilés (4)		6 568	5 630
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		181 278	186 034
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(V)	187 845	191 665
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		272 291	216 844
Intérêts et charges assimilées (5)		63 415	73 686
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	(VI)	335 707	290 530
2 - RESULTAT FINANCIER	(V-VI)	- 147 861	- 98 865
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(I-II+III-IV+V-VI)	- 3 266	- 23 340

COMpte DE RESULTAT

		31/12/2012	31/12/2011
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	(VII)		
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VIII)		
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(VII-VIII)		
Impôts sur les bénéfices	(IX)		
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V+VII)	1 085 795	945 467
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VIII+IX)	1 089 061	968 807
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		- 3 266	- 23 340
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		- 3 266	- 23 340
(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			
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits			
Bénévolat		93 150	93 150
Prestations en nature		434	
Dons en nature			
TOTAL		93 584	93 150
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens		434	
Prestations			
Personnel bénévole		93 150	93 150
TOTAL		93 584	93 150

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'Association :

RHONE DEVELOPPEMENT INITIATIVE (RDI), a pour but, dans le département du Rhône :

- de soutenir les initiatives des associations et des entreprises d'utilité sociale, qui ont une activité économique, génératrices d'emploi et d'insertion,
- de favoriser l'initiative créatrice d'emplois et d'activités, par l'appui à la création, à la reprise ou au développement d'une entreprise notamment auprès de publics en difficulté.

Principaux outils d'interventions financières de RDI :

1- Le Prêt d'Honneur

Le prêt d'honneur a pour objectif de conforter les apports personnels d'un créateur ou repreneur d'une TPE (très petite entreprise). "Il s'agit d'un prêt sans intérêt et sans garantie octroyé à la personne destinée à financer ses investissements et son besoin en fonds de roulement, pour assurer le développement de son activité".

2- La Garantie FAG

La garantie FAG est un outil d'intervention qui a pour objectif de lutter contre l'exclusion bancaire via la mise en place de garanties d'emprunts. Les garanties sont proposées par RDI mais elles sont délivrées par la société FAG (France Active Garantie).

3- Le Contrat d'apport associatif

Le contrat d'apport associatif a pour but de renforcer les fonds propres d'une association d'utilité sociale créant ou consolidant des emplois par le développement d'activité à caractère économique.

Il s'agit d'un apport en fonds associatif avec droit de reprise sans intérêt destiné à financer les investissements et/ou le besoin en fonds de roulement.

4- Les dispositifs nationaux EDEN/NACRE et DLA

RDI s'est engagé au côté de l'Etat et de la Caisse des Dépôts et Consignations sur des dispositifs complémentaires à ses propres outils au profit des créateurs/repreneurs d'entreprise et des associations.

Il s'agit notamment du dispositif EDEN devenu NACRE en 2009 ainsi que du Dispositif Local d'Accompagnement (DLA).

4.1- EDEN

EDEN est un dispositif d'aide à la création d'entreprise mis en place par l'Etat. Il consiste à verser aux créateurs d'entreprise des avances remboursables, sans intérêt ni garantie.

RDI, en qualité de mandataire, perçoit des ressources provenant de l'Etat pour le compte des créateurs d'entreprises. A la clôture de l'exercice les sommes perçues non encore dépensées sont inscrites à l'actif du bilan sur un compte bancaire spécifique, elles trouvent une contrepartie pour le même montant au passif du bilan représentant la dette de RDI vis à vis d'EDEN.

RDI gère sur une comptabilité séparée le dispositif financé par EDEN.

4.2- NACRE

Depuis 2009, RDI est conventionné avec l'état pour gérer le dispositif NACRE qui succède au dispositif EDEN. Il s'agit d'une avance remboursable, sans intérêt ni garantie, octroyée à des créateurs/repreneurs d'entreprise.

Les fonds de ce dispositif sont gérés au niveau national par France Active Financement. RDI perçoit une subvention en fonction du nombre de dossiers expertisés.

4.3- DLA

Le DLA, dispositif public, a pour mission d'apporter un accompagnement aux structures notamment associatives développant des activités d'utilité sociale. Il consiste à mettre à la disposition des fonds d'ingénierie ayant pour objet la réalisation, auprès des structures cibles, de missions d'accompagnement mises en oeuvre par des consultants (études, audits, analyses, conseils, formation/accompagnement ...).

5- Plan de revitalisation

Depuis 2010, RDI est gestionnaire d'un plan de revitalisation suite à la fermeture d'une entreprise qui était implantée sur le 9ème arrondissement de Lyon.

Un plan de revitalisation consiste à recréer des emplois sur un même bassin.

Il nous a permis de doter notre fonds de prêt d'honneur ainsi que notre fonds de garantie afin de soutenir des entrepreneurs qui souhaitent créer ou développer une entreprise sur le territoire concerné.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2012 au 31/12/2012.

Conventions comptables.

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, à l'exception du changement de méthodes précisé en faits caractéristiques,
- 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.

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, ainsi qu'au référentiel de normes France Initiative.

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation prévue.

- Logiciels 1 an
- Agencements et aménagements de 3 à 5 ans
- Matériel de bureau et informatique de 3 à 5 ans
- Mobilier 5 ans

Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont principalement constituées de prêts d'honneur et de contrats d'apports associatifs accordés par l'association aux tiers bénéficiaires dans le cadre de ses activités.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est jugée inférieure à la valeur comptable, notamment lors d'un risque de non recouvrement identifié.

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

Les créances sont notamment constituées de subventions à recevoir des organismes financeurs en fonction de la part de financement qui peut être rattachée à l'exercice.

Fonds associatifs

Les fonds associatifs de l'association sous forme de réserves s'élèvent à 365 365 € au 31/12/2012.

Les autres fonds associatifs sont constitués :

- des fonds associatifs avec et sans droit de reprise concernant les ressources de fonds de prêts octroyés
- des subventions d'investissement concernant les fonds de garantie

Les pertes et provisions sont réparties au pourcentage du poids des apports avec ou sans droit de reprise sur le total des ressources de fonds de prêts disponibles.

Résultat

Des comptes de résultat distincts entre le fonctionnement et la gestion du fonds de prêt sont présentés en annexe. Ainsi, le résultat de l'exercice se compose de la manière suivante :

Résultat net comptable de l'exercice : - 3 266 €
Dont part du résultat dit "de fonctionnement" : + 42 530 €
Dont part du résultat de "gestion du fonds de prêt": - 45 796 €

A noter que le résultat dit de "fonctionnement" intègre les résultats relatifs aux provisions et pertes propres aux lignes de garantie France Active ainsi que les commissions OSEO non intégrées dans le résultat dit de "gestion du fonds de prêt".

Engagements de départ à la retraite

Il a été procédé à une évaluation des engagements au titre des indemnités dues au titre de la mise à la retraite des salarié et calculée sur la base des éléments suivants :

- indemnité prévue à l'article 12 de la convention collective des organismes de développement économique, prévoyant la reprise d'ancienneté des salariés dans la convention,
- l'engagement est actualisé de 2,5%,
- l'hypothèse de mise à la retraite est à l'initiative du salarié.

L'engagement est comptabilisé au passif du bilan pour un montant de 15 574 €.

Contributions en nature

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 1047 heures consacrées par les bénévoles à des comités d'engagement, 16 heures au club des créateurs, 769 heures au titre du parrainage et 31 heures au suivi du recouvrement.

La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 50 €/heure donne un montant de 93 150 €.

Engagements donnés et reçus

Les prêts d'honneur et avances remboursables accordés par les comités d'agrément et non actés à la clôture de l'exercice sont indiqués en engagements dans l'annexe des comptes annuels pour un montant de 257 500 € au 31/12/2012 représentant 43 dossiers.

Fiscalité

Au titre de l'exercice 2012, l'association n'est pas soumise aux impôts commerciaux.

Rémunération des cadres dirigeants

Le montant total des rémunérations pour l'exercice 2012 des trois plus hauts cadres dirigeants de l'association, composés uniquement de membre bénévoles du Conseil d'Administration, est de 0 €.

RHONE DEVELOPPEMENT INITIATIVE - RDI

Détail du compte de résultat pour l'exercice 2012

	fonctionnement	gestion du fonds	TOTAL 2012	PRODUITS	fonctionnement	gestion du fonds	TOTAL 2012
CHARGES							
Achats et autres charges	6 752		6 752	Prestations de services	29 714		29 714
Services extérieurs	85 014		85 014	Subventions	765 611		765 611
Autres services extérieurs	70 671		70 671	Transferts de charges	9 865		9 865
Salaires et charges sociales	582 033		582 033	Cotisations	6 570		6 570
Dotation aux amortissements	8 885		8 885	Quote part subvention	86 189		86 189
Dotation aux provisions	0		0	Autres produits	0		0
Total charges d'exploitation	753 354	0	753 354	Total produits d'exploitation	897 949	0	897 949
Résultat d'exploitation	144 595	0	144 595	Produits financiers	6 568		6 568
Commissions OSEO	16 638		16 638	Gestion des lignes de garantie	87 448		87 448
Dotation risques prêts d'honneur		98 655	98 655	Reprise risques prêts d'honneur		93 830	93 830
Pertes prêts d'honneur		40 972	40 972				
Gestion des lignes de garantie	179 442		179 442				
Total charges financières	196 080	139 626	335 707	Total produits Financiers	94 015	93 830	187 845
Résultat financier	-102 065	-45 796	-147 861	Produits exceptionnels			
Charges exceptionnelles							
Résultat exceptionnel	0		0				
TOTAL des charges	949 435	139 626	1 089 061	TOTAL des produits	991 965	93 830	1 085 795
Résultat	42 530	-45 796	-3 266				

ENGAGEMENTS FINANCIERS

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals, cautions et garanties	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Engagements en matière de pensions, retraites, et assimilés	
Autres engagements donnés :	
Prêts d'honneur accordés par les comités d'agréments et non actés à la clôture de l'exercice	257 500
Total (1)	257 500

(1) Dont concernant :	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	

Engagements reçus	Montant
--------------------------	----------------

Total (2)	
------------------	--

(2) Dont concernant :	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	

Engagements réciproques	Montant
--------------------------------	----------------

Total	
--------------	--

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	301 329	64 036		365 365
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise	2 073 191	274 000		2 347 191
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables	- 488 969		48 710	- 537 680
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	- 23 340	78 229	58 156	- 3 266
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- apports	1 872 777	467 390	44 388	2 295 779
- legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables	- 367 168		70 060	- 437 228
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	305 883	66 000	95 336	276 547
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Total	3 673 702	949 655	316 649	4 306 708

DETAIL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Répartition par nature de charges		31/12/2012	31/12/2011
		Débit	Débit
860 - Secours en nature (alimentaires, vestimentaires, ...)			
	Total		
861 - Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériels, ...)			
Mise a disposition ponctuelle de locaux - Ville de Villeurbanne		434	
	Total	434	
862 - Prestations			
	Total		
864 - Personnel bénévole			
Participation de bénévoles 1863 h à 50€		93 150	93 150
	Total	93 150	93 150
TOTAL		93 584	93 150

Répartition par nature de ressources		31/12/2012	31/12/2011
		Crédit	Crédit
870 - Bénévolat			
Participation de bénévoles 1863 h à 50€		93 150	93 150
	Total	93 150	93 150
871 - Prestations en nature			
Mise a disposition ponctuelle de locaux - Ville de Villeurbanne		434	
	Total	434	
875 - Dons en nature			
	Total		
TOTAL		93 584	93 150

IMMOBILISATIONS

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
Total I			
	6 329		
Immobilisations corporelles			
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	10 931		
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier	65 743		5 971
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Total III	76 674		5 971
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	884		15
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	3 439 201		502 567
Total IV	3 440 085		502 582
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	3 523 089		508 553

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement (I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			6 329	
Immobilisations corporelles				
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			10 931	
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier			71 714	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total III			82 645	
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations			899	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			3 941 768	
Total IV			3 942 668	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			4 031 642	

AMORTISSEMENTS

Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Valeur en début d'ex.	Augment. Dotations	Diminutions Sorties / Rep.	Valeur en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Total I				
	1 417	1 667		3 083
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers	7 635	2 186		9 821
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	52 109	5 032		57 141
Emballages récupérables et divers				
Total III	59 743	7 218		66 962
TOTAL GENERAL (I + II + III)	61 160	8 885		70 045

Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOIR							
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements nets amort. à fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortisse- ment fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortisse- ment fiscal exceptionnel	
Immo. incorporelles							
Frais d'établissem. Total I							
Aut. immo. incorp. Total II							
Immo. corporelles							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gén., agenc. amén. const.							
Inst. techn., mat. outil. indus.							
Inst. gén., agenc., amén. divers							
Matériel de transport							
Mat. bureau, inform., mobilier							
Emballages récup. et divers							
Total III							
Frais acq. titres part. Total IV							
TOT. GEN. (I+II+III+IV)							

Cadre C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES	Montant net début d'ex.	Augmen- -tations	Dotations ex. aux amort.	Montant net en fin d'ex.
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

PROVISIONS ET DEPRECIATIONS INSCRITES AU BILAN

	Montant au début de l'ex.	Augmentation Dotations ex.	Diminutions : Reprises ex.		Montant à la fin de l'ex.
			Utilisées	Non utilisées	
Provisions réglementées					
Provisions pour reconstitution gisements miniers, pétroliers					
Provisions pour investissements					
Provisions pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Dont majorations exceptionnelles de 30 %					
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger av. 01/01/92					
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger ap. 01/01/92					
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
Total I					
Provisions pour risques et charges					
Provisions pour litiges					
Provisions pour garanties données aux clients	87 448	173 636	87 447		173 637
Provisions pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour grosses réparations					
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés payés					
Autres provisions pour risques et charges	20 016		4 442		15 574
Total II	107 464	173 636	91 889		189 211
Dépréciations					
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles					
Sur titres mis en équivalence					
Sur titres de participation					
Sur autres immobilisations financières	524 924	163 655	133 289		555 290
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients					
Autres dépréciations					
Total III	524 924	163 655	133 289		555 290
TOTAL GENERAL (I + II + III)	632 388	337 291	225 178		744 501
			4 442		
<i>Dont dotations et reprises :</i>		272 291	181 278		
<i>- d'exploitation</i>					
<i>- financières</i>					
<i>- exceptionnelles</i>					
<i>Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation de l'exercice (Art. 39-I-5 du CGI)</i>					

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1)				
Autres immobilisations financières				
		3 941 768	1 182 897	2 758 871
De l'actif circulant				
Clients, usagers, adhérents douteux ou litigieux				
Autres créances clients, usagers, adhérents				
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts taxes et versements assimilés				
Divers				
		315 351	315 351	
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Débiteurs divers				
		345 750	345 750	
Charges constatées d'avance				
		3 509	3 509	
	Total	4 683 770	1 924 899	2 758 871

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)					
- à un an maximum à l'origine					
- à plus d'un an à l'origine					
Emprunts et dettes financières diverses (1)					
Fournisseurs et comptes rattachés					
		145 613	145 613		
Personnel et comptes rattachés					
		37 383	37 383		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					
		51 159	51 159		
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et versements assimilés					
		5 090	5 090		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Confédération, fédération, union, associations affiliées					
Autres dettes					
		249 100	249 100		
Dettes représentatives de titres empruntés					
		8 000	8 000		
	Total	496 345	496 345		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

PRODUITS A RECEVOIR

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2012	31/12/2011
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	345 830	316 078
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total	345 830	316 078

CHARGES A PAYER

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2012	31/12/2011
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales	56 590	40 018
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :	78 533	62 049
Total	135 124	102 067

PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Produits constatés d'avance	31/12/2012	31/12/2011
Produits d'exploitation	8 000	8 000
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total	8 000	8 000

Charges constatées d'avance	31/12/2012	31/12/2011
Charges d'exploitation	3 509	2 744
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total	3 509	2 744