

SOMMAIRE

Attestation	1
Compte de Résultat	2 à 10
Compte de résultat	2
Compte de résultat (suite)	3
Détail du compte de résultat	4
Bilan	11 à 21
Bilan actif	11
Bilan passif	12
Détail de l'actif	14
Détail du passif	16
Tableau d'amortissement	18
Annexe	22 à 50

Attestation sans observation

Page 1

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels de l'association ASS ASSOCIATION V.M.L. pour l'exercice du 01/01/10 au 31/12/10 et conformément à nos accords, j'ai effectué les diligences prévues par les normes de Présentation définies par l'Ordre des experts comptables.

A la date de mes travaux qui ne constituent pas un audit et à l'issue de ceux-ci, je n'ai pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels.

Les comptes annuels ci-joints, se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan	1 164 056,74 €
Chiffre d'affaires	403 872,30 €

Résultat net comptable (excédent)	2 824,04 €
-----------------------------------	------------

Fait à Evry

Le 21 mars 2011

Christian MORIN

Expert - Comptable

Compte de résultat

	du 01/01/10 au 31/12/10	% CA	du 01/01/09 au 31/12/09	% CA	Variation	
					en valeur	en %
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises	337 160	83,48	348 958	82,81	- 11 798	-3,38
Production vendue (biens et services) (a)	66 711	16,52	72 431	17,19	- 5 719	-7,90
montant net du CA dont à l'exportation	403 872	100,00	421 390	100,00	- 17 517	-4,16
Production stockée (b)						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	142 156	35,20	111 081	26,36	31 074	27,97
Reprises /prov., amort. et trsf. de chg.	795	0,20	492	0,12	302	61,34
Cotisations						
Autres produits (hors cotisations)	643 835	159,42	694 718	164,86	- 50 883	-7,32
TOTAL I	1 190 659	294,81	1 227 683	291,34	- 37 024	-3,02
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises (c)	258 807	64,08	261 900	62,15	- 3 092	-1,18
Variation de stock (d)	- 11 250	-2,79			- 11 250	
Achats de matières p. et approv.(c)	673	0,17	650	0,15	23	3,54
Variation de stock (d)						
Autres achats et charges externes	552 027	136,68	454 005	107,74	98 022	21,59
Impôts, taxes et versements assimilés	33 536	8,30	31 633	7,51	1 902	6,01
Salaires et traitements	273 476	67,71	282 224	66,97	- 8 748	-3,10
Charges sociales	124 842	30,91	127 420	30,24	- 2 578	-2,02
Dot. aux amort., prov., engagements:						
Sur immob.: dotations aux amort. (e)	21 068	5,22	8 553	2,03	12 514	146,32
Sur immob.: dotations aux provisions						
Sur actif circulant: dotations aux prov.			2 876	0,68	- 2 876	-100,00
Pour risques et charges: dot. aux prov.						
Autres charges	107 998	26,74	297 215	70,53	- 189 217	-63,66
TOTAL II	1 361 178	337,03	1 466 480	348,01	- 105 301	-7,18
RESULTAT COURANT NON FINANCIER (I-II)	- 170 519	-42,22	- 238 796	-56,67	68 277	28,59
Quotes-parts de résultat sur opérations faite en commun:						
Excédent ou déficit transféré III						
Déficit ou excédent transféré IV						
PRODUITS FINANCIERS						
De participations						
D'autres VM, créances d'actif immob.						
Autres intérêts et produits assimilés	1 488	0,37	1 546	0,37	- 58	-3,77
Reprises sur prov. et trferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de VMP	2 484	0,62	9 288	2,20	- 6 804	-73,26
TOTAL v	3 972	0,98	10 835	2,57	- 6 863	-63,34

Compte de résultat suite

	du 01/01/10 au 31/12/10	% CA	du 01/01/09 au 31/12/09	% CA	Variation	
					en valeur	en %
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amort. et aux provisions						
Intérêts et charges assimilés						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de VMP						
TOTAL VI						
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	3 972	0,98	10 835	2,57	- 6 863	-63,34
RESULTAT COURANT (I-II+III-IV+V-VI)	- 166 546	-41,24	- 227 960	-54,10	61 413	26,94
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Sur opérations de gestion	1 578	0,39	5 570	1,32	- 3 991	-71,66
Sur opérations en capital	39 000	9,66			39 000	
Reprises sur prov. et trf de charges						
TOTAL VII	40 578	10,05	5 570	1,32	35 008	628,49
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Sur opérations de gestion			7 667	1,82	- 7 667	-100,00
Sur opérations en capital	32 411	8,03			32 411	
Dotations aux amort. et aux provisions						
TOTAL VIII	32 411	8,03	7 667	1,82	24 744	322,70
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	8 166	2,02	- 2 097	-0,50	10 264	489,32
Impôts sur les bénéfiques (IX)	253	0,06	826	0,20	- 573	-69,37
+ Report de ress. non util. des exerc. antérieurs	161 457	39,98	302 505	71,79	- 141 047	-46,63
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			39 527	9,38	- 39 527	-100,00
TOTAL DES PRODUITS	1 396 667	345,82	1 546 594	367,02	- 149 926	-9,69
TOTAL DES CHARGES	1 393 843	345,12	1 514 501	359,41	- 120 657	-7,97
EXCEDENT OU DEFICIT	2 824	0,70	32 093	7,62	- 29 269	-91,20
EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Produits						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
TOTAL						
Charges						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite des biens						
Personnel bénévole						
TOTAL						
(1) Dont pdts aff. à des ex. antérieurs						
(2) Dont chges aff. à des ex. antérieurs						
(a) A inscrire, le cas échéant, sur des lignes distinctes						
(b) Stock final moins stock initial - montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).						
(c) Y compris droits de douane						
(d) Stock initial moins stock final : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).						
(e) Y compris éventuellement dotations aux amortissements des charges à répartir						

Détail du compte de résultat

Produits d'exploitation		du 01/01/10 au 31/12/10	% CA	du 01/01/09 au 31/12/09	% CA	Var. en Valeur	Var. en %
707000	Ventes de marchandises	2 466,56	0,61	625,00	0,15	1 841,56	294,65
707001	Ventes op choco			470,52	0,11	(470,52)	-100,00
707124	Recettes chocolats	245 550,69	60,80	261 541,07	62,07	(15 990,38)	-6,11
707125	Recettes foie gras	89 143,36	22,07	86 322,32	20,49	2 821,04	3,27
Ventes de marchandises		337 160,61	83,48	348 958,91	82,81	(11 798,30)	-3,38
708000	Manifestations diverses	21 273,59	5,27	23 745,37	5,64	(2 471,78)	-10,41
708001	Manifestations antennes	35 209,60	8,72	35 253,49	8,37	(43,89)	-0,12
708002	Manifestations bouchons	1 274,80	0,32	3 353,78	0,80	(2 078,98)	-61,99
708300	Manifestations week end	2 000,00	0,50	2 043,99	0,49	(43,99)	-2,15
708310	Manif sejours vacances	6 953,70	1,72	8 034,60	1,91	(1 080,90)	-13,45
Production vendue		66 711,69	16,52	72 431,23	17,19	(5 719,54)	-7,90
Montant net du chiffre d'affaires		403 872,30	100,00	421 390,14	100,00	(17 517,84)	-4,16
740000	Subventions publiques	7 805,25	1,93	8 252,49	1,96	(447,24)	-5,42
741000	Subventions privees	134 351,20	33,27	102 829,25	24,40	31 521,95	30,65
Subventions d'exploitation		142 156,45	35,20	111 081,74	26,36	31 074,71	27,97
781740	Rep.prov.deprec.creances	795,00	0,20			795,00	N/A
791640	Remboursement charges de personnel			492,74	0,12	(492,74)	-100,00
Reprises /prov, amort, trf de chges		795,00	0,20	492,74	0,12	302,26	61,34
754000	Dons personnes physiques	64 399,30	15,95	59 316,98	14,08	5 082,32	8,57
754001	Dons personnes morales	63 590,74	15,75	47 615,76	11,30	15 974,98	33,55
754010	Dons pendant op.choco/f.g	398 381,14	98,64	424 502,87	100,74	(26 121,73)	-6,15
754100	Emballages cadeaux	96 660,56	23,93	133 231,22	31,62	(36 570,66)	-27,45
754200	Don sur manifestations	663,70	0,16	100,00	0,02	563,70	563,70
754201	Dons dedies a la recherche	2 247,00	0,56	14 140,32	3,36	(11 893,32)	-84,11
754600	Adhesions	17 435,00	4,32	15 810,00	3,75	1 625,00	10,28
758000	Produits div.gestion cour	457,97	0,11	1,40	0,00	456,57	N/S
Autres produits (hors cotisations)		643 835,41	159,42	694 718,55	164,86	(50 883,14)	-7,32
TOTAL I		1 190 659,16	294,81	1 227 683,17	291,34	(37 024,01)	-3,02

Détail du compte de résultat

Charges d'exploitation		du 01/01/10 au 31/12/10	% CA	du 01/01/09 au 31/12/09	% CA	Var. en Valeur	Var en %
607000	Achats chocolats neuville	38 265,32	9,47	37 786,20	8,97	479,12	1,27
607102	Achats chocolats valentino	146 361,64	36,24	158 348,32	37,58	(11 986,68)	-7,57
607105	Achats foies gras	66 094,78	16,37	65 595,99	15,57	498,79	0,76
607110	Achats peluches	8 085,50	2,00			8 085,50	N/A
607200	Achats divers			169,70	0,04	(169,70)	-100,00
Achats de marchandises		258 807,24	64,08	261 900,21	62,15	(3 092,97)	-1,18
603700	Variat.stock livres	(6 874,61)	1,70			(6 874,61)	N/A
603701	Variat sock peluches	(4 375,50)	1,08			(4 375,50)	N/A
Variation de stock de marchandises		(11 250,11)	-2,79			(11 250,11)	
602601	Emballages ope choco sect luc	673,00	0,17	650,00	0,15	23,00	3,54
Achats de mp. et autres approv.		673,00	0,17	650,00	0,15	23,00	3,54
604001	Trait.chq op choc/fg luc.	529,94	0,13	1 020,11	0,24	(490,17)	-48,05
604200	Logistique op.choc/fg nlu	4 769,05	1,18	4 559,75	1,08	209,30	4,59
604201	Logistique op.choc/fg luc	11 962,50	2,96	11 437,50	2,71	525,00	4,59
606140	Fournitures carburant	2 046,12	0,51	839,77	0,20	1 206,35	143,65
606300	Fourn.entret.&petit equip	2 208,82	0,55	2 173,83	0,52	34,99	1,61
606400	Fournit.administratives	7 299,94	1,81	7 710,85	1,83	(410,91)	-5,33
606401	Fournitures op choco	4 574,39	1,13	5 933,68	1,41	(1 359,29)	-22,91
606402	Fournitures bureau antenne	393,68	0,10	368,58	0,09	25,10	6,81
606420	Fournitures& imprimés	284,94	0,07	1 046,50	0,25	(761,56)	-72,77
606800	Autres matieres et fourni	80,21	0,02	2 151,29	0,51	(2 071,08)	-96,27
611101	Traitement informatique luc.	3 846,43	0,95	4 309,98	1,02	(463,55)	-10,76
611200	Edition doc personnalisées	726,10	0,18	2 071,28	0,49	(1 345,18)	-64,94
611201	Trait.bons commandes luc	1 054,92	0,26	2 854,91	0,68	(1 799,99)	-63,05
612200	Xerox photocopieur	1 051,93	0,26	4 207,72	1,00	(3 155,79)	-75,00
613100	Location salles	130,00	0,03	1 884,00	0,45	(1 754,00)	-93,10
613200	Locations immobilières	32 070,95	7,94	27 757,21	6,59	4 313,74	15,54
613201	Loyer part sect luc	664,38	0,16	805,20	0,19	(140,82)	-17,49
613520	Locations mat.transport	3 255,14	0,81	2 508,56	0,60	746,58	29,76
614000	Charges locatives	8 493,72	2,10	6 030,19	1,43	2 463,53	40,85
614001	Charges locatives part sect luc	147,31	0,04	271,45	0,06	(124,14)	-45,73
615000	Travaux d'entretien & de	4 633,98	1,15	4 479,04	1,06	154,94	3,46
615530	Entretien mat.bureau	4 720,91	1,17	6 050,84	1,44	(1 329,93)	-21,98
615600	Maintenance	4 653,31	1,15	4 493,42	1,07	159,89	3,56
615610	Maintenance informat. et interne	861,12	0,21	861,12	0,20		
616000	Primes d'assurances	5 466,59	1,35	5 223,35	1,24	243,24	4,66
616001	Assurance qualite op choco	515,00	0,13			515,00	N/A
618100	Documentation générale	18,05	0,00	474,13	0,11	(456,08)	-96,19
618300	Documentation technique	154,00	0,04	60,00	0,01	94,00	156,67
618510	Frais formation/stages	3 209,34	0,79			3 209,34	N/A
622600	Honoraires comptables	12 675,21	3,14	12 591,49	2,99	83,72	0,66
622602	Honor.commissaire cptes	7 385,30	1,83	4 664,40	1,11	2 720,90	58,33
622603	Honoraires divers	2 396,80	0,59			2 396,80	N/A
622700	Frais actes & contentieux	200,00	0,05			200,00	N/A

Détail du compte de résultat

Page 6

623000	Information publication relat.publi	7 393,70	1,83	8 987,37	2,13	(1 593,67)	-17,73
623004	Supports de com/realisat° films	101 829,91	25,21	20 462,12	4,86	81 367,79	397,65
623100	Annonces et insertions			1 278,32	0,30	(1 278,32)	-100,00
623110	Frais rencontre familles	75 748,27	18,76	47 509,68	11,27	28 238,59	59,44
623112	Frais manif collectes ant	9 146,54	2,26	19 125,19	4,54	(9 978,65)	-52,18
623113	Frais manif scientifique	4 647,60	1,15	8 212,50	1,95	(3 564,90)	-43,41
623114	Frais manif vie associative	5 490,16	1,36	1 076,40	0,26	4 413,76	410,05
623115	Frais rencontre adultes	9 482,03	2,35	7 844,51	1,86	1 637,52	20,87
623116	Frais manif	350,00	0,09			350,00	N/A
623120	Frais sejours vacances	47 365,78	11,73	37 793,57	8,97	9 572,21	25,33
623121	Frais congres			50,00	0,01	(50,00)	-100,00
623201	Echantillons op choco luc	2 493,85	0,62	2 345,00	0,56	148,85	6,35
623400	Presentes aux adherents	344,30	0,09	336,10	0,08	8,20	2,44
623600	Catal.impr.op choc/fg nlu	2 870,40	0,71	2 798,75	0,66	71,65	2,56
623601	Catal.impr.op choc/fg luc	7 840,00	1,94	7 580,26	1,80	259,74	3,43
623610	Realisation recus fiscaux	592,02	0,15	645,84	0,15	(53,82)	-8,33
623720	Routage	3 484,42	0,86	2 735,71	0,65	748,71	27,37
623721	Routage op choco	1 223,04	0,30	813,79	0,19	409,25	50,29
623810	Aides dons aux familles	1 841,40	0,46	4 995,80	1,19	(3 154,40)	-63,14
624000	Transports	487,36	0,12	621,92	0,15	(134,56)	-21,64
624101	Transp.s/ach op choco luc	18 287,47	4,53	18 562,97	4,41	(275,50)	-1,48
625101	Voyages et déplacements op choco	1 649,92	0,41	1 095,56	0,26	554,36	50,60
625102	Frais déplacement siege	7 112,50	1,76	5 448,92	1,29	1 663,58	30,53
625103	Frais déplacement administrateurs	33 684,74	8,34	49 814,94	11,82	(16 130,20)	-32,38
625104	Frais déplacement antenne	764,14	0,19	3 458,66	0,82	(2 694,52)	-77,91
625105	Frais déplacement adherents	825,14	0,20	605,87	0,14	219,27	36,19
625106	Frais déplacement benevoles	9 460,66	2,34	6 761,40	1,60	2 699,26	39,92
625107	Frais déplacement autres	5 689,37	1,41	1 139,89	0,27	4 549,48	399,12
625108	Frais déplacement com scientifique			1 804,47	0,43	(1 804,47)	-100,00
625109	Frais déplacement com familles	755,36	0,19	1 515,64	0,36	(760,28)	-50,16
625110	Frais déplacement intervenants	1 275,10	0,32	854,30	0,20	420,80	49,26
625700	Receptions	3 302,37	0,82	4 926,95	1,17	(1 624,58)	-32,97
625701	Receptions s/ope choco	91,62	0,02	86,76	0,02	4,86	5,60
626100	Frais postaux	27 008,94	6,69	27 485,38	6,52	(476,44)	-1,73
626101	Frais postaux s/op choco	9 714,48	2,41	11 060,75	2,62	(1 346,27)	-12,17
626103	Frais postaux antennes	631,01	0,16	371,77	0,09	259,24	69,73
626200	Telephone siege	3 550,22	0,88	3 223,72	0,77	326,50	10,13
626201	Telephone ant.diverses	4 749,15	1,18	3 009,84	0,71	1 739,31	57,79
626202	Telephones portables	5 106,50	1,26	5 219,56	1,24	(113,06)	-2,17
627000	Frais bancaires	988,83	0,24	1 082,52	0,26	(93,69)	-8,65
628100	Cotisations/adhesions	1 769,40	0,44	2 422,38	0,57	(652,98)	-26,96
628101	Cotisation adhesion sl	500,00	0,12			500,00	N/A

Autres achats et charges externes	552 027,78	136,68	454 005,23	107,74	98 022,55	21,59
--	-------------------	---------------	-------------------	---------------	------------------	--------------

631100	Taxe sur les salaires	21 043,43	5,21	21 073,75	5,00	(30,32)	-0,14
631101	Taxes s/salaires part sect luc	1 070,57	0,27	1 002,25	0,24	68,32	6,82
633300	Taxe sur formation continue	4 585,65	1,14	4 669,59	1,11	(83,94)	-1,80
633301	Taxe formation continue luc			160,07	0,04	(160,07)	-100,00
635110	Taxe professionnelle			394,00	0,09	(394,00)	-100,00
635111	Cotisation fonciere entreprise cfe	410,00	0,10			410,00	N/A
635120	Taxes foncieres	4 751,35	1,18	3 582,26	0,85	1 169,09	32,64
635121	Taxe fonciere part sect luc	173,09	0,04	47,40	0,01	125,69	265,17
635800	Autres impots et taxes	1 472,88	0,36	702,68	0,17	770,20	109,61
635801	Autres impots et taxe luc	29,05	0,01	1,52	0,00	27,53	N/S

	Détail du compte de résultat	Page 7
--	-------------------------------------	--------

Impôts, taxes et vers. assimilés		33 536,02	8,30	31 633,52	7,51	1 902,50	6,01
641100	Salaires appoint.commis.	252 121,70	62,43	260 574,52	61,84	(8 452,82)	-3,24
641101	Salaires s/ oper.chocol.	9 915,51	2,46	10 071,85	2,39	(156,34)	-1,55
641210	Conges payes	4 785,54	1,18	6 129,34	1,45	(1 343,80)	-21,92
641211	Conges payes lucratif	118,46	0,03	(151,34)	0,04	269,80	178,27
641400	Indem.et avantages divers	1 321,01	0,33	1 385,75	0,33	(64,74)	-4,67
641410	Titres restaurant	5 213,79	1,29	4 214,73	1,00	999,06	23,70
Salaires et traitements		273 476,01	67,71	282 224,85	66,97	(8 748,84)	-3,10
645000	Charges retr. salarie detache	6 483,66	1,61	6 111,01	1,45	372,65	6,10
645100	Cotisations a l'urssaf	66 482,24	16,46	70 048,78	16,62	(3 566,54)	-5,09
645101	Cotis urssaf part sect luc	2 598,25	0,64	2 245,04	0,53	353,21	15,73
645202	Retraite et prev.sal	4 498,43	1,11	5 408,52	1,28	(910,09)	-16,83
645211	Cotis ret.prev...sect luc	236,36	0,06	184,99	0,04	51,37	27,77
645300	Retraite cadres	21 420,16	5,30	22 359,60	5,31	(939,44)	-4,20
645311	Cotis.retraite cadres op choco	776,38	0,19	874,30	0,21	(97,92)	-11,20
645400	Cotis. aux assedic	12 023,69	2,98	10 124,86	2,40	1 898,83	18,75
645401	Cotis assedic sect luc	470,48	0,12	399,68	0,09	70,80	17,71
645800	Cotis.mutuelles	5 514,28	1,37	5 067,19	1,20	447,09	8,82
645801	Cotis. mutuelle s/op choco	213,32	0,05	210,63	0,05	2,69	1,28
645820	Charges sociales s/conges	3 287,29	0,81	3 589,16	0,85	(301,87)	-8,41
645821	Charges soc.s/cp lucratif	86,71	0,02	(72,16)	0,02	158,87	220,16
647500	Medecine du travail	751,09	0,19	869,20	0,21	(118,11)	-13,59
Charges sociales		124 842,34	30,91	127 420,80	30,24	(2 578,46)	-2,02
681120	Dot.amort.immo.corpor.	21 068,04	5,22	8 553,19	2,03	12 514,85	146,32
Dotations aux amort sur immob.		21 068,04	5,22	8 553,19	2,03	12 514,85	146,32
681740	Dot.prov.depre.creances			2 876,40	0,68	(2 876,40)	-100,00
Dot. aux prov. sur actif circulant				2 876,40	0,68	(2 876,40)	-100,00
651000	Redevances brevets licen.	528,00	0,13			528,00	N/A
657000	Subventions octroyees	107 470,00	26,61	297 215,41	70,53	(189 745,41)	-63,84
658000	Charges div.gest.courante	0,53	0,00	0,44	0,00	0,09	20,45
Autres charges		107 998,53	26,74	297 215,85	70,53	(189 217,32)	-63,66
TOTAL II		1 361 178,85	337,03	1 466 480,05	348,01	(105 301,20)	-7,18
TOTAL III		(170 519,69)	-42,22	(238 796,88)	-56,67	68 277,19	28,59

	Détail du compte de résultat	Page 8
--	-------------------------------------	--------

Produits financiers	du 01/01/10 au 31/12/10	% CA	du 01/01/09 au 31/12/09	% CA	Var. en Valeur	Var en %
764000 Rev. valeurs mob. placem.	1 488,60	0,37	1 546,96	0,37	(58,36)	-3,77
Autres intérêts et produits assimilés	1 488,60	0,37	1 546,96	0,37	(58,36)	-3,77
767000 Produit s/cess.val.placem	2 484,10	0,62	9 288,96	2,20	(6 804,86)	-73,26
Produits nets sur cessions de VMP	2 484,10	0,62	9 288,96	2,20	(6 804,86)	-73,26
TOTAL V	3 972,70	0,98	10 835,92	2,57	(6 863,22)	-63,34
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	3 972,70	0,98	10 835,92	2,57	(6 863,22)	-63,34
RESULTAT COURANT	(166 546,99)	-41,24	(227 960,96)	-54,10	61 413,97	26,94

Détail du compte de résultat

Produits exceptionnels		du 01/01/10 au 31/12/10	% CA	du 01/01/09 au 31/12/09	% CA	Var. en Valeur	Var en %
772000	Pdts exercices antérieurs	1 578,49	0,39	5 570,23	1,32	(3 991,74)	-71,66
Pdts except./opération gestion		1 578,49	0,39	5 570,23	1,32	(3 991,74)	-71,66
775200	Pdts cess elts actifs ced	39 000,00	9,66			39 000,00	N/A
Pdts except. / opérations capital		39 000,00	9,66			39 000,00	
TOTAL VII		40 578,49	10,05	5 570,23	1,32	35 008,26	628,49

Charges exceptionnelles		du 01/01/10 au 31/12/10	% CA	du 01/01/09 au 31/12/09	% CA	Var. en Valeur	Var en %
672000	Chges s/exerc. antérieurs			7 667,86	1,82	(7 667,86)	-100,00
Chg except.sur opération gestion				7 667,86	1,82	(7 667,86)	-100,00
675000	Val.net.compt.elem.cedes	32 411,94	8,03			32 411,94	N/A
Chg except.sur opération capital		32 411,94	8,03			32 411,94	
TOTAL VIII		32 411,94	8,03	7 667,86	1,82	24 744,08	322,70

RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		8 166,55	2,02	(2 097,63)	-0,50	10 264,18	489,32
695000	Impôts s/les bénéfices	553,00	0,14	826,00	0,20	(273,00)	-33,05
699008	Reduction impot mecenat	(300,00)	0,07			(300,00)	N/A
Impôts sur les bénéfices		253,00	0,06	826,00	0,20	(573,00)	-69,37
789500	Report ressources non util. dons	161 457,48	39,98	302 505,36	71,79	(141 047,88)	-46,63
Report de ress.s non utilisées ex. antérieurs		161 457,48	39,98	302 505,36	71,79	(141 047,88)	-46,63
689500	Fond dedie recherche			39 527,68	9,38	(39 527,68)	-100,00
Engag. à réaliser sur ressources ex. ant.				39 527,68	9,38	(39 527,68)	-100,00

Détail du compte de résultat

Page 10

TOTAL DES PRODUITS	1 396 667,83	345,82	1 546 594,68	367,02	(149 926,85)	-9,69
---------------------------	---------------------	---------------	---------------------	---------------	----------------------	--------------

TOTAL DES CHARGES	1 393 843,79	345,12	1 514 501,59	359,41	(120 657,80)	-7,97
--------------------------	---------------------	---------------	---------------------	---------------	----------------------	--------------

EXCEDENT OU DEFICIT	2 824,04	0,70	32 093,09	7,62	(29 269,05)	-91,20
----------------------------	-----------------	-------------	------------------	-------------	---------------------	---------------

Bilan actif

Page 11

	Brut	Amort. & Prov.	31/12/10	31/12/09
ACTIFS IMMOBILISES				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissements				
Frais de recherches & développement				
Concessions, brevets, licences, ...	1 294	1 294		
Fonds commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorp.en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Instal. techn., matériel & outil. indust.	7 148	7 148		662
Autres	80 739	45 731	35 008	32 290
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobil. financières (2)				
Participations				
Créances ratt. à des participations				
Titres imm. de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	7 387		7 387	7 364
TOTAL I	96 569	54 174	42 395	40 316
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières prem. et autres approvision.				
En-cours prod. (biens et services)(a)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	11 250		11 250	
Avances et acomptes sur commandes	4 772		4 772	28 324
Créances (3)				
Usagers et comptes rattachés	17 745	2 081	15 664	24 273
Autres	51 279		51 279	4 660
Valeurs mobilières de placement	771 714		771 714	1 010 769
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	247 775		247 775	210 104
Charges constatées d'avance (3)	19 203		19 203	18 857
TOTAL II	1 123 742	2 081	1 121 661	1 296 989
Charges à répartir sur plus. exer. (III)				
Primes de rembours. des empr. (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 220 312	56 255	1 164 056	1 337 306
ENGAGEMENTS RECUS				
Acceptés par les organes compétents				
Autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à faire				
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an				

(a) A ventiler, le cas échéant entre biens, d'une part, et services d'autre part.

Bilan passif

Page 12

	31/12/10	31/12/09
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	110 865	100 865
Ecarts de réévaluation		
Réserves	363 258	341 258
Report à nouveau (a)	2 566	2 473
Résultat de l'exercice [excédent ou déficit] (b)	2 824	32 093
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports		
- Legs et donations		
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs (a)		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
TOTAL I	479 513	476 689
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL II		
FONDS DEDIES		
Sur subventions fonctionnement	74 604	231 062
Sur autres ressources	74 342	79 342
TOTAL III	148 947	310 404
DETTES (1) (d)		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		44
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (c)	192 946	83 752
Dettes fiscales et sociales	116 795	116 668
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		11 988
Autres dettes	225 853	337 757
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL IV	535 595	550 211
Ecarts de conversion Passif V		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	1 164 056	1 337 306
ENGAGEMENTS DONNES		
(1) Dont à plus d'un an		
Dont à moins d'un an		
(2) Dont cbc et soldes créditeurs de banques		44
(3) Dont emprunts participatifs		

(a) Montant entre parenthèses ou précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit de déficits reportés.

(b) Montant entre parenthèses ou précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit d'un déficit.

(c) Dettes sur achats ou prestations de services.

(d) A l'exception, pour l'application du (1), des avances reçues sur commandes en cours.

Bilan passif

	Détail de l'actif	Page 14
--	--------------------------	---------

ACTIF IMMOBILISE	31/12/10	31/12/09
205000 Concess.brevets licences	1 294,19	1 294,19
280500 Amort.conc.brevets licenc	(1 294,19)	(1 294,19)
215300 Instal. caract. specif.	7 148,58	8 620,86
281530 Amort instal caract specif	(7 148,58)	(7 958,81)
Instal.techn., matériel & outill. industriel		662,05
218100 Instal./agenc.divers	45 492,48	45 492,48
218300 Materiel de bureau	16 863,84	4 903,84
218310 Materiel informatique	13 573,02	12 630,49
218400 Mobilier	4 810,46	1 676,94
281810 Amort.ag.cons.diverses	(23 890,19)	(15 545,59)
281830 Amort.mat.bureau	(6 527,83)	(4 303,27)
281831 Amts materiel informatiqu	(12 304,54)	(10 887,52)
281840 Amort. mobilier	(3 008,69)	(1 676,94)
Autres immobilisations corporelles	35 008,55	32 290,43
275000 Depots & cautionnements	7 387,16	7 364,32
Autres immobilisations financières	7 387,16	7 364,32
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	42 395,71	40 316,80
ACTIF CIRCULANT	31/12/10	31/12/09
370000 Stock livres	6 874,61	
370001 Stock peluches	4 375,50	
Marchandises	11 250,11	
409100 Fourn.acptes s/commandes	4 772,60	28 324,40
Avances et acomptes sur commandes	4 772,60	28 324,40
411000 Clients	15 664,22	24 273,45
416000 Clients douteux ou litig.	2 081,40	2 876,40
491000 Prov.depre.clients	(2 081,40)	(2 876,40)
Usagers et comptes rattachés	15 664,22	24 273,45
409700 Fournisseurs autr. avoirs	1 998,63	
409800 Fournis.rrr a obtenir		359,03
421000 Pers.remunerations dues	1 987,94	1 165,08
445661 Tva deduct s/achats		1 462,36
445670 Credit de tva	1 890,00	357,00
445710 Tva collectee		101,75
467210 Frais vml suisse	1 005,26	1 005,26
467400 Frais autres	20,00	

Détail de l'actif

Page 15

468700	Debit.cred.div.prod.a rec	44 378,00	210,00
Autres créances		51 279,83	4 660,48
508000	Valeurs mobilières plac	771 714,90	1 010 769,52
Valeurs mobilières de placement		771 714,90	1 010 769,52
511200	Cheques a encaisser	4 039,47	
512100	Sg limousin poitou charentes	797,70	1 039,10
512110	Sg siege	38 560,62	79 746,04
512112	C e siege	1 175,05	34,07
512113	Sg bretagne	123,58	150,00
512114	Ca siege	4 254,40	9 941,11
512116	Livret b caisse d'epargne	111 160,96	109 946,96
512200	Cm siege	1 079,08	839,27
512212	Sg livret a	75 000,00	
512213	Sg le chesney	6 781,12	5 716,47
512214	Sg rhone alpes ouest	1 084,30	
512215	S g centre	150,00	331,00
512216	Sg alsace	541,39	149,65
512217	Sg rhone alpes est	45,77	489,46
512218	Sg midi pyrennees	150,00	180,00
512219	Ca bourgogne		206,78
512221	Ca picardie	1 780,70	517,04
512231	Ca pays de loire	237,39	
512233	Ca auvergne	71,84	71,84
512235	Cm rhone alpes ouest		468,86
512238	Ca belgique	16,11	44,24
512240	Bq haute normandie	18,38	18,38
530000	Caisse	643,66	150,58
531100	Caisse dollars	64,00	64,00
Disponibilités		247 775,52	210 104,85
486000	Charges constat.d'avance	8 457,92	8 483,31
486003	Loyers payes d avance	10 745,93	10 373,74
Charges constatées d'avance		19 203,85	18 857,05
TOTAL ACTIF CIRCULANT		1 121 661,03	1 296 989,75
TOTAL ACTIF		1 164 056,74	1 337 306,55

	Détail du passif	Page 16
--	-------------------------	---------

FONDS ASSOCIATIFS	31/12/10	31/12/09
102200 Fds statut. dotation rup	110 865,00	100 865,00
Fonds associatifs sans droit de reprise	110 865,00	100 865,00
106800 Autres reserves	341 258,51	341 258,51
106801 Reserves projet associatif recherch	22 000,00	
Réserves	363 258,51	341 258,51
110000 Report a nouveau	2 566,09	2 473,00
Report à nouveau	2 566,09	2 473,00
Résultat de l'exercice [excédent ou déficit]	2 824,04	32 093,09
TOTAL I	479 513,64	476 689,60
FONDS DEBIES	31/12/10	31/12/09
194002 Fonds debies recherche	74 604,82	177 074,82
194004 Fonds debies pole familles		53 987,48
Sur subventions de fonctionnement	74 604,82	231 062,30
195000 Fonds debies s/dons manuels affect	74 342,67	79 342,67
Sur autres ressources	74 342,67	79 342,67
TOTAL III	148 947,49	310 404,97
DETTES	31/12/10	31/12/09
512231 Ca pays de loire		44,61
Emprunts de dettes auprès des établissements de crédit		44,61
401000 Fournisseurs	186 879,56	77 914,22
408003 Fnp honoraires comptables	837,20	813,28
408004 Honoraires cac	4 784,00	4 544,80
408009 Fnp fournisseurs divers	445,93	480,68
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	192 946,69	83 752,98

Détail du passif

Page 17

428200	Conges a payer	33 828,00	28 924,00
431000	Securite sociale	28 703,00	32 169,00
437202	Chorum prevoyance	13 996,00	1 177,75
437203	Mederic ret et prevoyance	1 043,53	15 486,94
437400	Caisse chomage	6 044,14	5 865,00
437500	Charges salarie detache	3 249,90	6 111,01
438620	Charges sociales s/c.a p.	19 282,00	15 908,00
444000	Etat impots s/benefices	253,00	826,00
445661	Tva deduct s/achats	237,92	
445711	Tva collectee 19.6%	483,02	
447000	Impots taxes/taxes s/sal	5 089,00	5 371,00
448633	Formation continue	4 585,65	4 829,66

Dettes fiscales et sociales	116 795,16	116 668,36
------------------------------------	-------------------	-------------------

404000	Fournisseurs d'immobilisa		11 988,39
--------	---------------------------	--	-----------

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		11 988,39
--	--	------------------

467100	Frais president	2 452,10	369,56
467101	Frais administrateurs	766,75	1 297,23
467102	Frais salaries	67,12	211,18
467103	Frais benevoles	701,34	424,80
467105	Frais autres	290,03	492,87
467106	Frais antenne	86,39	
467107	Frais membres commission	52,44	
468610	Subv et bourses a payer	221 437,59	334 962,00

Autres dettes	225 853,76	337 757,64
----------------------	-------------------	-------------------

TOTAL IV	535 595,61	550 211,98
-----------------	-------------------	-------------------

TOTAL PASSIF	1 164 056,74	1 337 306,55
---------------------	---------------------	---------------------

Tableau d'amortissement

Page 18

(économique)

Code	Date	Désignation	Valeur achat	Durée	Taux Méth.	Antérieur	Dotation	Cumul	VNC
205000 CONCESS.BREVETS LICENCES									
Biens hors acquisitions									
0000000001	15/03/01	LOGICIEL COMPTA S1	528,75	12	100,00	L	528,75	528,75	
0000000002	27/03/03	MODULE QUESTIONS/REPON	765,44	12	100,00	L	765,44	765,44	
Total biens hors acquisitions			1 294,19				1 294,19	1 294,19	
Récapitulatif du compte 205000									
Biens hors acquisition			1 294,19				1 294,19	1 294,19	
Acquisitions de l'exercice									
Sorties									
Total			1 294,19				1 294,19	1 294,19	
215300 INSTAL. CARACT. SPECIF.									
Biens hors acquisitions									
0000000079	22/11/04	STAND PARAPLUIE3X3	2 565,09	60	20,00	L	2 565,09	2 565,09	
0000000088	21/09/05	STAND PLV WINSTAND M2	4 583,49	60	20,00	L	3 921,44	4 583,49	662,05
0000000091	26/06/06	BARNUM	1 472,28	36	33,33	L	1 472,28		
Total biens hors acquisitions			8 620,86				7 958,81	662,05	7 148,58
Sorties									
0000000091	02/01/10	BARNUM	1 472,28	36	33,33	L	1 472,28	1 472,28	
Total des sorties			1 472,28				1 472,28	1 472,28	
Récapitulatif du compte 215300									
Biens hors acquisition			8 620,86				7 958,81	662,05	7 148,58
Acquisitions de l'exercice									
Sorties			1 472,28				1 472,28	1 472,28	
Total			7 148,58				6 486,53	662,05	7 148,58
218100 INSTAL./AGENC.DIVERS									
Biens hors acquisitions									
0000000087	28/07/05	SERRURE 3 POINTS	1 694,86	60	20,00	L	1 499,94	1 694,86	194,92
0000000093	17/11/06	CLOISONS VITRES	16 720,08	60	20,00	L	10 440,77	13 784,79	2 935,29
0000000094	05/12/06	CLOISON COMPLEMENTAIRE	2 272,40	60	20,00	L	1 396,26	1 850,74	421,66
0000000096	30/04/07	PLAQUE SOIGNIES GRAVEE :	8 236,95	120	10,00	L	2 198,82	3 022,52	5 214,43
0000000102	31/12/09	DEPOSE REPOSE 2 CLIMATIS	1 603,84	36	33,33	L	1,49	536,10	1 067,74
0000000103	31/12/09	TRAVAUX ELECTRIQUES	5 083,00	60	20,00	L	2,82	1 019,42	4 063,58
0000000104	31/12/09	CREATION NVX BUREAUX MC	9 881,35	60	20,00	L	5,49	1 981,76	7 899,59
Total biens hors acquisitions			45 492,48				15 545,59	23 890,19	21 602,29

Tableau d'amortissement

Page 19

(économique)

Report 218100 INSTAL./AGENC.DIVERS

Code	Date	Désignation	Valeur achat	Durée	Taux Méth.	Antérieur	Dotation	Cumul	VNC
Récapitulatif du compte 218100									
Biens hors acquisition			45 492,48			15 545,59	8 344,60	23 890,19	21 602,29
Acquisitions de l'exercice									
Sorties									
Total			45 492,48			15 545,59	8 344,60	23 890,19	21 602,29

218200 MATERIEL DE TRANSPORT

Acquisitions de l'exercice

0000000109 01/02/10 RI647 MOOVEO 2008 39 500,00 60 20,00 L

Total des acquisitions 39 500,00**Sorties**

0000000109 23/12/10 RI647 MOOVEO 2008 39 500,00 60 20,00 L

7 088,06 7 088,06 32 411,94

Total des sorties 39 500,00 7 088,06 7 088,06 32 411,94**Récapitulatif du compte 218200****Biens hors acquisition****Acquisitions de l'exercice 39 500,00****Sorties 39 500,00****Total 7 088,06 7 088,06 32 411,94**

218300 MATERIEL DE BUREAU

Biens hors acquisitions

0000000032 12/11/02 1 COFFRE FORT 93LITRES 1 016,60 60 20,00 L 1 016,60 1 016,60

0000000083 03/01/05 BAL BCT 53SN+ MAA9A 783,38 36 33,33 L 783,38 783,38

0000000084 04/05/05 VIDEO PROJECTOR 2300MP 1 453,38 36 33,33 L 1 453,38 1 453,38

0000000101 04/02/08 TELEPHONE IP THOMSON 1 650,48 36 33,33 L 1 049,89 550,16 1 600,05 50,43

Total biens hors acquisitions 4 903,84 4 303,25 550,16 4 853,41 50,43**Acquisitions de l'exercice**

0000000110 19/04/10 PHOTOCOPIEUR WEROX 11 960,00 60 20,00 L 1 674,40 1 674,40 10 285,60

Total des acquisitions 11 960,00 1 674,40 1 674,40 10 285,60**Récapitulatif du compte 218300****Biens hors acquisition****Acquisitions de l'exercice 11 960,00 1 674,40 1 674,40 10 285,60****Sorties****Total 16 863,84 4 303,25 2 224,56 6 527,81 10 336,03**

218310 MATERIEL INFORMATIQUE

Biens hors acquisitions

0000000085 01/10/05 6 PENTIUM 4 3.GHZ 5 817,34 36 33,33 L 5 817,34 5 817,34

0000000086 01/10/05 POWEREDGE SC1420 SATA 1 380,18 36 33,33 L 1 380,18 1 380,18

0000000089 01/10/05 POWERCONNECT 2224 CABL 100,48 36 33,33 L 100,48 100,48

Tableau d'amortissement

Page 20

(économique)

Report 218310 MATERIEL INFORMATIQUE

Code	Date	Désignation	Valeur achat	Durée	Taux Méth.	Antérieur	Dotation	Cumul	VNC	
0000000092	11/04/06	ISNPIRON630M PENTIUM ECF	1 487,67	36	33,33	L	1 487,67	1 487,67		
0000000098	11/02/08	2 ORDINATEURS VOSTO PEN	1 815,53	36	33,33	L	1 143,11	1 748,29	67,24	
0000000099	23/05/08	PC PORTABLE	1 309,40	36	33,33	L	700,77	1 137,24	172,16	
0000000100	04/12/08	ORDINATEUR PORTABLE TO:	719,90	36	33,33	L	257,97	497,94	221,96	
Total biens hors acquisitions			12 630,50				10 887,52	1 281,62	12 169,14	461,36
Acquisitions de l'exercice										
0000000108	30/06/10	PC PORTABLE	434,80	36	33,33	L	72,87	72,87	361,93	
0000000113	18/08/10	PC PORTABLE DELL	507,73	36	33,33	L	62,53	62,53	445,20	
Total des acquisitions			942,53				135,40	135,40	807,13	
Récapitulatif du compte 218310										
Biens hors acquisition			12 630,50				10 887,52	1 281,62	12 169,14	461,36
Acquisitions de l'exercice			942,53				135,40	135,40	807,13	
Sorties										
Total			13 573,03				10 887,52	1 417,02	12 304,54	1 268,49

218400 MOBILIER

Biens hors acquisitions										
0000000038	13/07/01	BAIGNOIRE AIA02 MOBILE	1 676,94	36	33,33	L	1 676,94	1 676,94		
Total biens hors acquisitions			1 676,94				1 676,94	1 676,94		
Acquisitions de l'exercice										
0000000111	25/02/10	LYSOSOME COSTUME GONF	3 133,52	24	50,00	L	1 331,75	1 331,75	1 801,77	
Total des acquisitions			3 133,52				1 331,75	1 331,75	1 801,77	
Récapitulatif du compte 218400										
Biens hors acquisition			1 676,94				1 676,94	1 676,94		
Acquisitions de l'exercice			3 133,52				1 331,75	1 331,75	1 801,77	
Sorties										
Total			4 810,46				1 676,94	3 008,69	1 801,77	

275000 DEPOTS & CAUTIONNEMENTS

Biens hors acquisitions										
0000000080	31/08/04	DEPOT GIE LOYER MASSY	4 677,75			N			4 677,75	
0000000081	09/12/04	CAUTION MACH A AFFRANCH	500,00			N			500,00	
0000000090	01/10/05	REINDEXATION DEPOT GIE	171,84			N			171,84	
0000000095	04/08/06	AJUST DEPOT GIE LOYER	351,31			N			351,31	
0000000097	21/08/07	COMPLT DEPOT GIE	87,83			N			87,83	
0000000105	14/08/08	AJUST DEPOT GIE	427,68			N			427,68	
0000000106	19/08/09	AJUST DEPOT GIE	22,91			N			22,91	
0000000107	03/12/09	DEPOT GIE COMPL	1 125,00			N			1 125,00	

Tableau d'amortissement

Page 21

(économique)

Report 275000 DEPOTS & CAUTIONNEMENTS

Code	Date	Désignation	Valeur achat	Durée	Taux Méth. Antérieur	Dotation	Cumul	VNC
Total biens hors acquisitions			7 364,32					7 364,32
Acquisitions de l'exercice								
0000000112	01/10/10	AJUST DEPOT GARANTIE	22,84		N			22,84
Total des acquisitions			22,84					22,84
Récapitulatif du compte 275000								
Biens hors acquisition			7 364,32					7 364,32
Acquisitions de l'exercice			22,84					22,84
Sorties								
Total			7 387,16					7 387,16

Récapitulatif du tableau d'amortissement

Biens hors acquisitions	81 983,13	41 666,30	10 838,43	51 032,45	29 478,40
Acquisitions de l'exercice	55 558,89		3 141,55	3 141,55	12 917,34
Sorties	40 972,28	1 472,28	7 088,06	8 560,34	32 411,94
Total général	96 569,74	40 194,02	21 068,04	54 174,00	42 395,74

(*) Avoirs de l'exercice

ANNEXES

Monnaie de tenue: EURO
Monnaie de présentation : EURO

ASS ASSOCIATION V.M.L.

2 ter avenue de France
91300 MASSY

Exercice du 01/01/10 au 31/12/10

SIRET : 38471920900049
Activité : Action sociale sans hébergement n.c.a.

Identification de l'entreprise

Page 23

Désignation de l'association : ASS ASSOCIATION V.M.L.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2010, dont le total est de 1 164 056 E et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un excédent de 2 824 E

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/10 au 31/12/10.

Les notes indiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été établis le 21 mars 2011 par les dirigeants de l'association.

Règles et méthodes comptables

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

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

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

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

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

le PCG 1999 approuvé par arrêté ministériel du 22 Juin 1999

la loi n° 83 353 du 30 Avril 1983

le décret 83 1020 du 29 Novembre 1983

les règlements comptables :

- 2000-06 et 2003-07 sur les passifs
- 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs
- 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs

Projets Associatifs et Fonds Dédiés

- Le projet associatif est constitué des différents objectifs fixés par les organes statutairement compétents de l'Association pour réaliser l'objet social. Le projet associatif est affecté en réserves libres : compte 1068... autres réserves (dont réserves pour projet associatif) .
- Les fonds dédiés sont les rubriques du passif qui enregistrent , à la clôture de l'exercice, la partie des ressources , affectée par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

Les frais accessoires (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) sont incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

Le coût de production inclut le prix d'achat des matières consommées des coûts attribuables à la préparation en vue de l'utilisation envisagée après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Règles et méthodes comptables

Page 25

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

- Installations techniques 5 ans
- Matériel et outillage industriels 5 ans
- Installations générales 5 ans
- Matériel de bureau et informatique 3 ans

Participations, 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.

Au 31 décembre 2010, il existe, sur les valeurs mobilières de placement détenus par l'Association VML, une plus value latente de 71€.

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode *premier entrée, premier sorti*.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus 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 à l'autre terme énoncé.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions réglementées

Le tableau 2056 décrit, le cas échéant, l'état de ces provisions.

Engagements de retraite

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés au titre de l'indemnité de départ à la retraite s'élève à 3921€.

La méthode appliquée est définie par la norme comptable IAS n°19 révisée par la norme FAS87.

Elle est conforme à la recommandation 2003 R-01 du CNC.

Les hypothèses pour le calcul de ces indemnités sont les suivantes :

- Age de la retraite : 65 ans
- Modalités de calcul conformes à la convention collective des Centres Sociaux et Socioculturels
- Dernière table de mortalité établie par l'INSEE
- Application d'un taux de rotation du personnel faible
- Critère d'actualisation : 6.28%
- Taux de charges fiscales et sociales : 45% selon le mode de départ.

Ce montant n'est pas comptabilisé.

Participation des Bénévoles

Le chiffrage des travaux faits par les bénévoles n'est pas valorisé, sachant que leur participation est significative.

Etat de l'actif immobilisé 2054

CADRE A : IMMOBILISATIONS	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation exercice	Acquisitions créations
Frais d'établissement R&D TOTAL 1			
Autres postes d'immo. incorporelles TOTAL 2	1 294		
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions, installations générales, agencement.			
Installations techniques, matériel et outillage ind.	8 620		
Installations générales, agencs., aménags. dives	45 492		
Autres matériels de transport			39 500
Matériel de bureau et informatique, mobilier	19 211		16 036
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL 3	73 324		55 536
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts & autres immobilisations financières	7 364		22
TOTAL 4	7 364		22
TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4)	81 983		55 558

CADRE B IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immobilisations en fin d'exercice	Réévaluation légale ou évaluation par mise en équivalence
	Par virement	Par cession		Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice
Frais d'établissement R&D TOTAL 1				
Autres postes d'immo. incorporelles TOTAL 2			1 294	
Terrains				
Constructions	sur sol propre			
	sur sol d'autrui			
	Inst. gales., agencs. et am. const.			
Installations techniques matériel et outillage		1 472	7 148	
Autres immo. corporelles	Inst. gales., agencs., aménagement divers		45 492	
	Matériel de transport		39 500	
	Matériel de bureau & informatique		35 247	
	Emballages récupérables & divers			
Immobilisations corporelles en cours				
Avances & acomptes				
TOTAL 3		40 972	87 888	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts & autres immobilisations financières			7 387	
TOTAL 4			7 387	
TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4)		40 972	96 569	

Etat des amortissements 2055

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE			
Immobilisations amortissables		Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement					
TOTAL 1					
Autres immobilisations incorporelles					
TOTAL 2		1 294			1 294
Terrains					
Constructions	sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	installations générales				
Installations techniques, matériel et outillage industriels		7 958	662	1 472	7 148
Autres immobilisations corporelles	installations générales	15 545	8 344		23 890
	matériel de transport		7 088	7 088	
	matériel de bureau	16 867	4 973		21 841
	emballages récupérables				
TOTAL 3		40 372	21 068	8 560	52 879
TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3)		41 666	21 068	8 560	54 174

Etat des amortissements 2055

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES					
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements des amortissements à la fin de l'exercice
	Colonne 1 Différentiel de durée	Colonne 2 Mode dégressif	Colonne 3 Amort.fiscal exceptionnel	Colonne 4 Différentiel de durée	Colonne 5 Mode dégressif	Colonne 6 Amort.fiscal exceptionnel	
Frais d'établissements TOTAL I							
Autres immob.incorporelles TOTAL II							
Terrains							
Constructions	Sur sol propre						
	Sur sol d'autrui						
	Ins.gales,agenc. et am.des const.						
Inst. techniques mat. et outillage							
Autres immobilisations	Inst.gales, agenc. am.divers						
	Matériel de transport						
	Mat.bureau et inform. mobilier						
	Emballages récup. et divers						
TOTAL III							
Frais d'acquisition de titres de participation TOTAL IV							
Total général (I+II+III+IV)							
Total général non ventilé des dotations		Total général non ventilé des reprises		Total général non ventilé dotations + reprises			

CADRE C	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES			
	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Etat des provisions 2056

<i>Rubriques</i>	Montant au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations except. 30%				
Implantations étrangères avant 01/01/92				
Implantations étrangères après 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				
Provisions pour litiges				
Provisions garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Provisions charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	310 404		161 457	148 947
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	310 404		161 457	148 947
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participations				
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients	2 876		795	2 081
Autres dépréciations				
DEPRECIATIONS	2 876		795	2 081
TOTAL GENERAL	313 281		162 252	151 028
Dotations et reprises d'exploitation			162 252	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles				
Dépréciations des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

Etat échéances créances et dettes 2057

CADRE A	ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	À un an au plus	À plus d'un an
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	7 387		7 387
	Clients douteux ou litigieux	2 081	2 081	
	Autres créances clients	15 664	15 664	
	Créances r. de titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	1 987	1 987	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée	1 890	1 890	
	Autres impôts, taxes et versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	47 401	47 401	
	Charges constatées d'avance	19 203	19 203	
TOTAUX		95 616	88 229	7 387
Montant des	prêts accordés en cours d'exercice			
	remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés				

Etat échéances créances et dettes 2057

CADRE B	ÉTAT DES DETTES	Montant brut	À un an au plus	À plus d'un an et 5 ans au plus	À plus de cinq ans
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 2 ans max. à l'origine				
	à plus de 2 ans à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	192 946	192 946		
	Personnel et comptes rattachés	33 828	33 828		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	72 318	72 318		
État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices	253	253		
	Taxe sur valeur ajoutée	720	720		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	9 674	9 674		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	225 853	225 853		
	Dettes représentatives de titres emp.				
	Produits constatés d'avance				
TOTAUX		535 595	535 595		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

Acquisition des immobilisations

Page 32

Comptes	Nature des immobilisations	Montant	Taux d'amortissement	Montant d'amortissement
218200	Camping car	39 500	20,00	7 088
218300	photocopieur	11 960	20,00	1 674
218300	2 PC portables	942	33,33	135
2184	Costume gonflable	3 133	50,00	1 331
	TOTAUX	55 535		

Cession des immobilisations

Page 33

Comptes	Nature des immobilisations	Val. Act. cédés	Amortis pratiq.	Valeurs résid.	Prix cession	Différ. réalisé
2153 218200	Barnum Camping car	1 472 39 500	1 472 7 088	32 412	39 000	6 588
	TOTAL :	40 972	8 560	32 412	39 000	6 588

Charges à payer

Page 34

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	
Honoraires CAC	4 784
Honoraires comptables	837
Fournisseurs divers F N P	446
Dettes fiscales et sociales :	
Congés à payer	33 828
Charges sur congés à payer	19 282
Taxe formation 2010 à payer	4585
Autres dettes :	221 437
Subventions et bourses Recherche à payer	
TOTAL	285 200

Produits à recevoir

Page 35

	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances : Subventions à Recevoir	44 378
Disponibilités	
TOTAL	44 378

Charges et produits constatés d'avance

Page 36

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation		
Charges : Abts, TR2011, location	7 416	
Charges : assurance payée avance	1041	
Charges : loyer et charges 1 ^{er} trim 2011	10746	
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	19 203	

Tableau de suivi des fonds dédiés

Page 37

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES subventions de fonctionnement affectées					
Situations	Montant initial	fonds à engager au début de l'exercice (compte 194)	Utilisation en cours de l'exercice (compte 7894)	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées (compte 6894)	Fonds restants à engager en fin d'exercice
Ressources		A	B	C	D=A-B+C
RECHERCHE		177 074	102 470		74 604
FAMILLES		53 987	53 987		
TOTAL		231 061	156 457		74 604

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES dons manuels, legs et donations affectées					
Situations	Montant initial	fonds à engager au début de l'exercice (compte 195-197)	Utilisation en cours de l'exercice (compte 7895 ou 7897)	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées (compte 6894 ou 6897)	Fonds restants à engager en fin d'exercice
Ressources		A	B	C	D=A-B+C
- FONDS DEDIES		177 074	102 470		74 604
Total RECHERCHE		177 074	102 470		74 604
- FONDS DEDIES		53 987	53 987		
FAMILLES					
Total FAMILLES		53 987	53 987		
TOTAL		231 061	156 457		74 604

Tableau de suivi des fonds dédiés

Page 38

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES dons manuels, legs et donations affectées					
Situations	Montant initial	fonds à engager au début de l'exercice (compte 195-197)	Utilisation en cours de l'exercice (compte 7895 ou 7897)	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées (compte 6894 ou 6897)	Fonds restants à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D=A-B+C
Ressources					
RECH.SAN FILIPP		79 342	5 000	0	74 342
Sous total		79 342	5 000	0	74 342
TOTAL		79 342	5 000	0	74 342

Tableau de suivi des legs et dons

Page 39

Legs/donations autorisés par l'administration	Solde des legs et donations en début d'exercice	Encaissements	Décassements et virements affectation définitive	Solde des legs et donation en fin d'exercice
NEANT				
TOTAL				

Tableau des fonds associatifs

Page 40

Nature	Montant Début Exc	Plus	Moins	Montant Fin Exc
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires	100 865	10 000		110 865
Subv. Invest. non renouvelables				
Fonds de trésorerie apporté				
Libéralités à caractères d'apport				
TOTAL FONDS SANS DROIT REPRISE	100 865	10 000		110 865
Valeur des biens affectés repris en fin d'apport				
Valeur des biens affectés repris à la dissolution				
Valeurs des biens non affectés repris en fin d'apport				
Valeurs des biens non affectés repris à la dissolution				
Libéralités non encore autorisées				
Libéralités ayant le caractère d'apport sous condition				
Subventions d'investissement sous condition				
TOTAL FONDS AVEC DROIT REPRISE				
TOTAL FONDS ASOCIATIFS	100 865	10 000		110 865

Tableau réserve Projet Associatif 2

Page 41

RESERVE POUR PROJET ASSOCIATIF					
Intitulé des projets	Montant début exercice	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice (consommation par affectation résultat)	Diminution de l'exercice (consommation par investissement)	Montant fin exercice
Projet Associatif Recherche	0	22 000	0		22 000
					0
TOTAL	0	22 000	0		22 000

Tableau du personnel

CATEGORIES	EFFECTIF			EFFECTIF EQUIVALENT Temps Plein
	Hommes	Femmes	Total	
Cadres	2	2	4	4
Employés		3	3	3
Ouvriers				
Contrat Emploi Solidarité				
Contrat de Qualification				
Contrat Retour Emploi				
Contrat initiative Emploi				
TOTAL	2	5	7	7

Annexe compte d'emploi ressources

Page 43

ANNEXE DU COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES 2010 (CER)**I. Méthode d'élaboration du CER**

Le Compte d'Emploi des Ressources (CER) et ces notes font partie intégrante de l'Annexe aux comptes conformément à l'article 8 de l'ordonnance n°2005-856 du 28 juillet 2005.

Le CER est établi en application du règlement n°2008-12 du Comité de la Réglementation Comptable (CRC), homologué par l'arrêté du 11 décembre 2008.

II. Forme du tableau

Le règlement du CRC impose un modèle de tableau qui se traduit par :

- la présentation des données uniquement sur l'année,
- la présentation d'une part de l'ensemble des emplois et des ressources (colonnes 1 et 2) et d'autre part des ressources issues de la générosité publique et des emplois correspondants (colonne 4 et 3),
- l'utilisation des libellés des rubriques d'emplois et de ressources fixés par le règlement du CRC,
- la présentation du montant des ressources non affectées et non utilisées en début et en fin d'exercice,
- la prise en compte du financement des immobilisations par des ressources provenant de la générosité publique

III. Libellé et contenu des rubriques**31 Emplois****Contenu des missions sociales**

Les différentes missions sociales correspondent à la déclinaison de l'objet social. Elles sont au nombre de trois :

- **Scientifique/Médicale** : financement de la recherche, formation et information des professionnels des secteurs médical et paramédical, réalisation de supports d'information spécialisée, organisation de réunions d'information spécialisée pour les adhérents, action de revendication auprès des Pouvoirs Publics, laboratoires pharmaceutiques et sociétés de biotechnologie,...
- **Aide et soutien** : prestations apportées auprès des patients, de leurs familles et aidants, organisation de réunions d'information et de soutien, aide financières directes, prise en charge de dépenses non prises en compte par d'autres organismes...
- **Sensibilisation du public** : opérations visant à sensibiliser sur les maladies lysosomales et l'action de l'association auprès des personnes concernées directement par la maladie, du corps médical et du grand public...

Annexe compte d'emploi ressources

Page 44

Contenu des frais de recherche de fonds

Frais d'appel à la générosité du public : frais d'appel et de traitement des dons, legs et autres libéralités

Frais de recherche des autres fonds privés : charges correspondant à l'organisation et la gestion de l'opération « chocolat » et autres activités marchandes

Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics

Contenu des frais de fonctionnement

Ils comprennent les frais qui ne sont pas inclus dans les deux rubriques précédentes. Ils correspondent principalement aux :

- frais de gestion, qui regroupent les coûts de structures et des services administratifs du siège,
- impôts et taxes qui ne sont pas directement attribuables aux coûts de personnel.

Par ailleurs, les rubriques suivantes peuvent être renseignées (si dotation) :

- les dotations aux provisions
- les engagements à réaliser sur ressources affectées
- la part des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public minorée par les dotations aux amortissements financées par les mêmes ressources.

32 Ressources**Contenu des ressources collectées auprès du public**

Dons, legs et donations.

Recettes collectées sur les stands d'emballage cadeaux

Produits reçus à l'occasion de manifestations (Loto, concours, tombola...)

Droits d'auteurs

Contenu des autres fonds privés

Participation des adhérents aux manifestations et autres initiatives de l'association (week-end dédiés, séjours été...)

Ressources provenant des différents partenariats conclus avec des entreprises

Subventions d'entreprises ou de fondations privées

Contenu des subventions et autres concours publics

Ils se composent principalement des subventions versées par les Caisses régionales de l'assurance maladie, les communes et les Conseils Généraux.

Contenu des autres produits

Cotisations des adhérents, produits financiers et exceptionnels, transfert de charges, reprise sur subvention recherche accordée antérieurement.

La marge brute de l'opération « chocolat » (vente de produits – prix d'achat des produits) est enregistrée dans cette partie, ainsi que tout autre produit de vente de produits finis.

Par ailleurs, les rubriques suivantes sont renseignées :

- les reprises des provisions
- le report des ressources affectées non utilisées dans les exercices antérieurs.

Annexe compte d'emploi ressources**IV. Modalités de passage des comptes annuels au compte d'emploi des ressources****41 Détermination des coûts directs**

Les coûts directs correspondent aux coûts qui disparaîtraient si l'action à leur origine n'était pas effectuée. Il s'agit de charges rattachables sans ambiguïté à des emplois. La répartition s'effectue en fonction de la comptabilité analytique par destination pour les emplois directs.

42 Détermination des coûts indirects

Ils concernent principalement l'affectation des charges de fonctionnement entre les activités.

Les charges de fonctionnement du siège font l'objet d'une répartition entre les différents secteurs d'activités et missions selon des règles d'affectation préétablies. Cette répartition est effectuée selon les clés suivantes :

- charges de personnel, incluant les charges patronales et fiscales : l'affectation est basée sur un outil de suivi des temps quotidien individuel.
- charges de fonctionnement et amortissements à répartir : la répartition est effectuée selon le pourcentage de temps de l'ensemble du personnel affecté à chaque activité et mission sur la durée d'utilisation ou de consommation de la charge.

43 Affectation des ressources aux emplois

- Dans un premier temps, des affectations directes de ressources et d'emplois sont effectuées (exemple : subventions des CRAM aux actions d'aide et de soutien, reprises sur fonds dédiés selon leur destination).
- Dans un second temps :
 - le solde des missions sociales est financé exclusivement par les ressources collectées auprès du public
 - les soldes des frais de recherche de fonds et de frais de fonctionnement sont financés par les ressources collectées auprès du public à hauteur du poids des ressources issues de la générosité publique non affectées par les donateurs sur l'ensemble des ressources de l'association libres d'affectation.
- Cas particulier des emplois liés à l'opération « chocolat »

La principale opération de collecte de fonds de l'association concerne l'opération « Chocolat ». Cette initiative a pour particularité d'être adossée à une vente de produits de Noël. En accord avec les dispositions de l'administration fiscale, l'opération est conditionnée à la dissociation physique de l'achat et du don pour les participants. Pour l'association, une comptabilité analytique permet d'identifier un secteur lucratif (vente) et un non lucratif (don).

La marge brute de cette opération (produits de la vente – prix d'achat des produits) doit permettre de financer totalement les frais de gestion de cette opération. Dans l'éventualité d'une insuffisance de financement, la différence serait couverte par les dons issus de la générosité du public. A l'inverse, si un produit résiduel apparaît, le montant (3 386 euros pour 2010) est affecté au financement des frais de fonctionnement, et notamment de l'impôt sur les bénéfices consécutif de cette opération.

44 Mode de détermination du report des ressources non utilisées et non affectées

Le premier exercice d'application du nouveau modèle de CER a été l'exercice 2009. Il convenait donc de calculer le solde à l'ouverture de l'exercice 2009 des ressources collectées auprès du public lors des campagnes antérieures et non utilisées alors.

Annexe compte d'emploi ressources

Page 46

Pour ce calcul, l'association a utilisé la deuxième méthode indiquée dans le règlement du CRC, à savoir l'utilisation d'un pourcentage moyen sur les trois derniers exercices (2006, 2007, 2008) des ressources non affectées collectées auprès du public par rapport à l'ensemble des ressources constatées, correction faite des versements exceptionnels, ce pourcentage étant appliqué au total des fonds associatifs, augmenté des éventuels emprunts ayant financé les immobilisations et diminué de l'ensemble des valeurs nettes comptables des immobilisations figurant au bilan à l'ouverture du premier exercice d'application.

Cette méthode est indiquée dans le règlement n°2008-12 du CRC lorsque l'historique des opérations ayant constitué le montant initial n'est pas disponible, ce qui est le cas pour Vaincre les Maladies Lysosomales en raison de son ancienneté.

Ressources de la générosité publique non affectée

	2006	2007	2008	moyenne
Cptes 75 hors 754200 et 600 + 708000	801 245	757 249	569 913	
Total ressources	801 245	757 249	569 913	709 469

Ressources totales rectifiées des versements exceptionnels

	2006	2007	2008	moyenne
Ressources	1 321 755	1 519 685	1 333 632	
- Ventes / op choco	362 704	356 303	345 667	
+ Marge brute/op choco	93 940	81 545	70 908	
Total ressources	959 051	1 163 382	987 965	1 036 799

Ratio	68,43%
-------	---------------

	2008
Fonds associatifs	514 036
Emprunts	
VNC immobilisations	-31 153
	545 189
	X 68,43 %
Report des ressources collectées	373 066

Remarques sur le traitement de l'Opération chocolat

- la partie "vente" est traitée comme un "autre produit" au sens du nouveau règlement comptable.
- la partie "don" est traitée comme une "ressources collectée auprès du public"
- toute vente donnant lieu à un achat de produits par VML, seule la marge brute (produit ventes HT - prix d'achat HT) est considérée comme une ressource. Elle remplace le produit de la vente, qui de ce fait est neutralisée ainsi que la charge d'achat en emploi
- Les frais de gestion et de promotion de l'Opération sont considérés comme des frais de recherche de fonds et inscrit en frais de recherche des autres fonds privés

Annexe compte d'emploi ressources

Page 47

45 Report des ressources collectées auprès du public au 1^{er} janvier 2011

Au 1^{er} janvier 2010, le report des ressources collectées auprès du public s'élevait à 396 658 euros.

Le total des ressources collectées auprès du public au 31 décembre 2010 s'est monté à 682 426 euros. Sur l'année, ce sont 654 290 euros qui auront été consommés sur ce montant.

Dans le détail, l'affectation est la suivante :

- Missions sociales : 522 997 euros (2 247 euros au titre de dons affectés et 520 750 euros pour assurer le financement à 100% de l'ensemble des missions sociales).
- Frais de recherche de fonds : 41 502 euros pour assurer le financement à hauteur de 80,46% – part des ressources non affectées issues de la générosité du public sur les ressources totales non affectées et hors reprises – de l'ensemble de ces frais.
- Frais de fonctionnement : 89 791 euros pour assurer le financement à hauteur de 80,46% – part des ressources non affectées issues de la générosité du public sur les ressources totales non affectées et hors reprises – de l'ensemble de ces frais.

Il reste donc la somme de 28 136 euros collectés en 2010 reportables au 1^{er} janvier 2011.

Evolution du report des ressources collectées auprès du public au 1^{er} janvier 2011

Report des ressources au 1 ^{er} janvier 2010	396 658 €
Ressources collectées en 2010	+ 682 426 €
Utilisation des ressources en 2010	- 654 290 €
Report des ressources au 1^{er} janvier 2011	424 794 €

Compte d'emploi ressources 2010

COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES GLOBALISE AVEC AFFECTATION DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC PAR TYPE D'EMPLOIS 2010

EMPLOIS	Emploi de N = compte de résultat	Affectation des Emplois de Ressources collectées auprès du public utilisées sur N		RESSOURCES	Ressources collectées de N = compte de résultat	Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur N
		Colonne 1	Colonne 3			
REPORT DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC						
I. MISSIONS SOCIALES	755 418	ST1	684 454		682 426	T2
1.1 Réalisées en France	755 418		684 454			
Actions réalisées directement	647 948		576 984		529 647	
Versements à un organisme central ou d'autres organismes	107 470		107 470		527 400	
1.2 Réalisées à l'étranger	0		0		2 247	
Actions réalisées directement						
Versements à un organisme central ou d'autres organismes			0			
2. FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	133 648	ST2	41 502		152 779	
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	51 581		41 502			
2.2 Frais de recherche des autres fonds privés	82 067		0			
2.3 Charges liées à la recherche de subventions ou autres concours publics						
3. FRAIS DE FONCTIONNEMENT	255 537	ST3	89 791		228 758	
		T3	815 748		7 805	
					66 981	
2. AUTRES FONDS PRIVES						
3. SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS						
4. AUTRES PRODUITS						
I. Total des emplois de l'exercice inscrits au compte de résultat						
1 144 603						
II. Dotations aux provisions						
III. Engagements à réaliser sur ressources affectées						
IV. Excédent de ressources de l'exercice						
2 824						
V. Total général						
1 147 427						
V. Part des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public						
VI. Neutralisation des amortissements des immobilisations financées à compter de la première application du règlement par les ressources collectées auprès du public						
VII. Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public						
815 748						
Soide des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en fin d'exercice						
424 794						

Compte d'emploi ressources 2009

COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES GLOBALISE AVEC AFFECTATION DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC PAR TYPE D'EMPLOIS 2009

EMPLOIS	Emploi de N = compte de résultat	Affectation des Emplois de Ressources collectées auprès du public utilisés sur N		RESSOURCES	Ressources collectées de N = compte de résultat	Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur N
		Colonne 1	Colonne 3			
REPORT DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC						
1. MISSIONS SOCIALES	772 089	ST1	733 192	1. RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC	737 906	T2
1.1 Réalisées en France	766 589		727 692	1.1 Dons et legs collectés	545 676	545 676
Actions réalisées directement	488 271		449 374	-Dons manuels non affectés	531 432	531 432
Versements à un organisme central ou d'autres organismes	278 318		278 318	-Dons manuels affectés	14 244	14 244
1.2 Réalisées à l'étranger	5 500		5 500	-Legs et autres libéralités non affectés		
Actions réalisées directement				-Legs et autres libéralités affectés		
Versements à un organisme central ou d'autres organismes	5 500		5 500			
2. FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	221 423	ST2	95 346	1.2 Autres produits liés à l'appel à la générosité du public	192 230	192 230
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	134 947		95 346			
2.2 Frais de recherche des autres fonds privés	86 476		0			
2.3 Charges liées à la recherche de subventions ou autres concours publics						
3. FRAIS DE FONCTIONNEMENT	220 783	ST3	73 927	2. AUTRES FONDS PRIVES	200 562	
		T3	902 465	3.SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	8 252	
				4. AUTRES PRODUITS	36 689	
I. Total des emplois de l'exercice inscrits au compte de résultat	1 214 295			I. Total des ressources de l'exercice inscrites au compte de résultat	983 409	
II. Dotations aux provisions				II. Reprises des provisions		
III. Engagements à réaliser sur ressources affectées	39 528			III. Report des ressources affectées non utilisées des exercices antérieurs	302 505	
IV. Excédent de ressources de l'exercice	32 092			IV. Variation des fonds dédiés collectés auprès du public		T4
				(cf. Tableau des fonds dédiés)		188 151
V. Total général	1 285 915			IV. Insuffisance de ressources de l'exercice		
V. Part des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public		T5		V. Total général	1 285 914	T2+T4
VI. Neutralisation des amortissements des immobilisations financées à compter de la première application du règlement par les ressources collectées auprès du public		T5bis				926 057
VII. Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		T6	902 465	VII. Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		T6
				Solde des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en fin d'exercice		T7
						396 658

Tableau d'affectation 2010

TABLEAU D'AFFECTION DIRECT DES EMPLOIS DE RESSOURCES COLLECTÉES EN 2010

	Financement direct ressources collectées auprès du public						Financement direct autres ressources							Affectation par emploi des res collectées auprès du public utilisées sur 2010				
	a	b	c		d		e			f	g	h	i		j			
	Emploi de 2010	Fonds dédiés	Dons affectés	Participation adhérents	Subv.	Cotisations	Produits financiers	Produits exceptionnels	Marge brute OP choco	Solde emplois à financer	Affectation selon ratio de ressources GP (1)	Affectation par emploi des res collectées auprès du public utilisées sur 2010						
	a	b	c		d			e			f	g	h	i	j			
1. MISSIONS SOCIALES																		
1.1 Réalisées en France																		
Actions réalisées directement	647 948	53 987	2 247	8 954	62 010					520 750		576 984						
Versements à un organisme central ou d'autres organismes	107 470	107 470								0		107 470						
1.2 Réalisées à l'étranger																		
Actions réalisées directement	0																	
Versements à un organisme central ou d'autres organismes	0									0		0						
2. FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS																		
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	51 581									51 581	41 502	41 502						
2.2 Frais de recherche des autres fonds privés	82 067								82 123	-56		0						
Charges liées à la recherche de subventions ou autres concours publics	0											0						
	255 537				80 146	17 435	3 973	39 000	3 386	111 597	89 791	89 791						
3. FRAIS DE FONCTIONNEMENT																		
TOTAL		161 457	2 247	8 954	142 156	17 435	3 973	39 000	85 509	683 872	131 293	815 748						

(1) ratio d'affectation des ressources issues de la générosité du public

Ressources issues de la générosité du public 2010 = 682 426
 Total des ressources de l'association libres de ressources 2010 = 848 153

R = 80,46%

Les subventions publiques (7 805 €) sont attribuées sur des actions de soutien aux familles. Elles font donc l'objet d'une affectation directe en missions sociales.
 Les subventions privées (134 351 €) sont constituées des subventions octroyées par les laboratoires pharmaceutiques. Une subvention (34 168€) a été attribuée à une action sociale spécifique. Le solde est répartie à 80% en financement des frais de fonctionnement et le solde aux missions sociales.

Produits exceptionnels: Il s'agit du produit de la vente d'un véhicule. Ce produit vient compenser la charge (VNC+dotation amortissement) qui est passée en frais de fonctionnement