

# **ENTREPRISE RHONE-ALPES INTERNATIONAL**

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

ZAC Confluence  
8, rue Paul Montrochet  
69285LYON Cedex 02

---

## **Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2011

# In Extenso

In Extenso Audit

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

Tél. : 33 (0) 4 72 43 38 15  
Fax : 33 (0) 4 72 43 38 33  
lyon@inextenso.fr

www.inextenso.fr

## ENTREPRISE RHONE-ALPES INTERNATIONAL

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

ZAC Confluence  
8, rue Paul Montrochet  
69285LYON Cedex 02

---

### Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2011

---

Aux membres de l'association,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association ENTREPRISE RHONE-ALPES INTERNATIONAL, tels qu'ils sont joints au présent rapport;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration, réuni ce jour, préalablement à la tenue de votre assemblée générale. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

#### **I. Opinion sur les comptes annuels**

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

**Deloitte.**

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note de l'annexe en « autres règles comptables » consacrée à la dépréciation des titres de participation et des comptes courants des filiales.

## **II. Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, notamment pour ce qui concerne le traitement des subventions, et la dépréciation des titres de participation et des comptes courants des filiales (dont les modalités sont décrites à la page 2 de l'annexe en « autres règles comptables »).

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

## **III. Vérifications et informations spécifiques**

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


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

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

Villeurbanne, le 30 mai 2012

Le Commissaire aux Comptes

In Extenso Audit



Jean-François DEVILLARD

**BILAN ACTIF**

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Présenté en Euros

Edité le 14/05/2012

| ACTIF  | Exercice clos le<br>31/12/2011<br>(12 mois) |                |                  |               | Exercice précédent<br>31/12/2010<br>(12 mois) |               |
|--|---|----------------|------------------|---------------|---|---------------|
|  | Brut  | Amort. & Prov  | Net              | %             | Net   | %             |
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:</b>                      |   |                |                  |               |   |               |
| Frais d'établissement                                      |   |                |                  |               |   |               |
| Frais de recherche et développement                        |   |                |                  |               |   |               |
| Concessions, brevets, droits similaires                    | 74 597                                      | 74 597         |                  |               | 2 501 575                                     | 23,80         |
| Fonds commercial   |   |                |                  |               |   |               |
| Autres immobilisations incorporelles                       | 2 500 000                                   | 62 500         | 2 437 500        | 30,65         |   |               |
| Immobilisations incorporelles en cours                     |   |                |                  |               |   |               |
| Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles       |   |                |                  |               |   |               |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES:</b>                        |   |                |                  |               |   |               |
| Terrains   |   |                |                  |               |   |               |
| Constructions  | 192 463                                     | 60 655         | 131 807          | 1,66          | 152 947                                       | 1,45          |
| Installations techniques, matériel & outillage industriels | 578 368                                     | 86 734         | 491 634          | 6,18          | 486 887                                       | 4,63          |
| Autres immobilisations corporelles                         | 721 780                                     | 353 829        | 367 951          | 4,63          | 411 900                                       | 3,92          |
| Immobilisations grevées de droit                           |   |                |                  |               |   |               |
| Immobilisations corporelles en cours                       |   |                |                  |               |   |               |
| Avances & acomptes sur immobilisations corporelles         |   |                |                  |               |   |               |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES:</b>                        |   |                |                  |               |   |               |
| Participations   | 423 261                                     | 149 339        | 273 922          | 3,44          | 151 610                                       | 1,44          |
| Créances rattachées à des participations                   |   |                |                  |               |   |               |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille           |   |                |                  |               |   |               |
| Autres titres immobilisés                                  |   |                |                  |               |   |               |
| Prêts  |   |                |                  |               |   |               |
| Autres immobilisations financières                         | 69 515                                      |                | 69 515           | 0,87          | 109 370                                       | 1,04          |
| <b>TOTAL (I)</b>   | <b>4 559 983</b>                            | <b>787 654</b> | <b>3 772 329</b> | <b>47,44</b>  | <b>3 814 290</b>                              | <b>36,29</b>  |
| <b>STOCKS ET EN COURS:</b>                                 |   |                |                  |               |   |               |
| Matières premières, approvisionnements                     |   |                |                  |               |   |               |
| En cours de production de biens et services                |   |                |                  |               |   |               |
| Produits intermédiaires et finis                           |   |                |                  |               |   |               |
| Marchandises   |   |                |                  |               |   |               |
| Avances & acomptes versés sur commandes                    |   |                |                  |               |   |               |
| Créances usagers et comptes rattachés                      | 667 124                                     | 56 201         | 610 923          | 7,66          | 822 821                                       | 7,83          |
| Autres créances  |   |                |                  |               |   |               |
| . Fournisseurs débiteurs                                   |   |                |                  |               |   |               |
| . Personnel  | 73 830                                      |                | 73 830           | 0,93          | 87 932  | 0,84          |
| . Organismes sociaux                                       |   |                |                  |               | 1 304   | 0,01          |
| . Etat, impôts sur les bénéficiaires                       |   |                |                  |               | 25 152  | 0,24          |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires                    | 7 809                                       |                | 7 809            | 0,10          | 1 283   | 0,01          |
| . Autres   | 2 891 895                                   |                | 2 891 895        | 38,37         | 5 435 497                                     | 51,72         |
| Valeurs mobilières de placement                            |   |                |                  |               |   |               |
| Disponibilités   | 421 010                                     |                | 421 010          | 5,29          | 185 275                                       | 1,76          |
| Charges constatées d'avance                                | 174 470                                     |                | 174 470          | 2,19          | 135 892                                       | 1,29          |
| <b>TOTAL (II)</b>  | <b>4 236 137</b>                            | <b>56 201</b>  | <b>4 179 936</b> | <b>62,66</b>  | <b>6 695 157</b>                              | <b>63,71</b>  |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)           |   |                |                  |               |   |               |
| Primes de remboursement des emprunts (IV)                  |   |                |                  |               |   |               |
| Ecart de conversion actif (V)                              |   |                |                  |               |   |               |
| <b>TOTAL ACTIF</b>   | <b>8 796 120</b>                            | <b>843 854</b> | <b>7 952 265</b> | <b>100,00</b> | <b>10 509 448</b>                             | <b>100,00</b> |

**BILAN PASSIF**

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Présenté en Euros

Edité le 14/05/2012

| PASSIF  | Exercice clos le<br>31/12/2011<br>(12 mois) |               | Exercice précédent<br>31/12/2010<br>(12 mois) |               |
|---|---|---------------|---|---------------|
|   |   |               |   |               |
| <b>FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:</b>                     |   |               |   |               |
| <b>FONDS PROPRES</b>                                      |   |               |   |               |
| Fonds associatifs sans droit de reprise                   |   |               |   |               |
| Ecart de réévaluation                                     |   |               |   |               |
| Réserves  | 122 891                                     | 1,55          | 122 891                                       | 1,17          |
| Report à nouveau  | -209 484                                    | -2,62         | 735 058                                       | 6,99          |
| Résultat de l'exercice                                    | -407 390                                    | -5,11         | -944 542                                      | -9,98         |
| <b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>                           |   |               |   |               |
| -Fonds associatifs avec droit de reprise                  |   |               |   |               |
| . Apports   | 2 000 000                                   | 25,15         |   |               |
| . Legs et donation  | 300 000                                     | 3,77          | 300 000                                       | 2,85          |
| . Résultats sous contrôle de tiers financeurs             |   |               |   |               |
| -Ecart de réévaluation                                    |   |               |   |               |
| -Subventions d'investissement sur biens non renouvelables |   |               |   |               |
| -Provisions réglementées                                  |   |               |   |               |
| -Droits des propriétaires (commodat)                      |   |               |   |               |
| <b>TOTAL(I)</b>   | <b>1 806 017</b>                            | <b>22,71</b>  | <b>213 407</b>                                | <b>2,03</b>   |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES                        | 702 839                                     | 8,84          | 3 024 000                                     | 28,77         |
| <b>TOTAL (II)</b>   | <b>702 839</b>                              | <b>8,84</b>   | <b>3 024 000</b>                              | <b>28,77</b>  |
| <b>FONDS DEDIÉS</b>                                       |   |               |   |               |
| . Sur subventions de fonctionnement                       |   |               |   |               |
| . Sur autres ressources                                   |   |               |   |               |
| <b>TOTAL(III)</b>   |   |               |   |               |
| <b>DETTES</b>   |   |               |   |               |
| Emprunts et dettes assimilées                             | 3 506 212                                   | 44,06         | 5 305 436                                     | 50,48         |
| Avances & acomptes reçus sur commandes en cours           |   |               | 3 526   | 0,03          |
| Fournisseurs et comptes rattachés                         | 530 191                                     | 6,67          | 750 640                                       | 7,14          |
| Autres  | 1 354 024                                   | 17,03         | 1 156 378                                     | 11,00         |
| Produits constatés d'avance                               | 52 983                                      | 0,67          | 56 060  | 0,53          |
| <b>TOTAL(IV)</b>  | <b>5 443 409</b>                            | <b>68,45</b>  | <b>7 272 040</b>                              | <b>69,20</b>  |
| Ecarts de conversion passif (V)                           |   |               |   |               |
| <b>TOTAL PASSIF</b>                                       | <b>7 952 265</b>                            | <b>100,00</b> | <b>10 509 448</b>                             | <b>100,00</b> |

|  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|
| <b>ENGAGEMENTS REÇUS</b>                             |  |  |  |  |
| Legs nets à réaliser :                               |  |  |  |  |
| - acceptés par les organes statutairement compétents |  |  |  |  |
| - autorisés par l'organisme de tutelle               |  |  |  |  |
| Dons en nature restant à vendre                      |  |  |  |  |
| <b>ENGAGEMENTS DONNÉS</b>                            |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

## COMPTES DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Présenté en Euros

Edité le 14/05/2012

| COMPTES DE RÉSULTAT  |                  | Exercice clos le<br>31/12/2011<br>(12 mois) |                   | Exercice précédent<br>31/12/2010<br>(12 mois) |                   | Variation<br>absolue<br>(12 mois) |                    | %             |  |
|--|------------------|---|-------------------|---|-------------------|-----------------------------------|--------------------|---------------|--|
|  | France           | Exportation                                 | Total             | %   | Total             | %                                 | Variation          | %             |  |
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>  |                  |   |                   |   |                   |                                   |                    |               |  |
| Ventes de marchandises   |                  |   |                   |   | 101 202           | 1,88                              | -101 202           | -100,00       |  |
| Production vendue de biens   |                  |   |                   |   | 5 277 357         | 98,12                             | -2 409 339         | -45,84        |  |
| Prestations de services  | 1 638 856        | 1 229 161                                   | 2 868 018         | 100,00  |                   |                                   |                    |               |  |
| <b>Montants nets produits d'expl.</b>  | <b>1 638 856</b> | <b>1 229 161</b>                            | <b>2 868 018</b>  | <b>100,00</b>                                 | <b>5 378 559</b>  | <b>100,00</b>                     | <b>-2 510 541</b>  | <b>-48,87</b> |  |
| <b>AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>   |                  |   |                   |   |                   |                                   |                    |               |  |
| Production stockée   |                  |   |                   |   | 2 500 000         | 46,48                             | -2 500 000         | -100,00       |  |
| Production immobilisée   |                  |   |                   |   | 15 240 300        | 283,35                            | -7 541 422         | -49,47        |  |
| Subventions d'exploitation   |                  |   | 7 698 878         | 268,44  | 23 900            | 0,44                              | 2 250              | 9,41          |  |
| Dons   |                  |   | 26 150            | 0,91  |                   |                                   |                    |               |  |
| Cotisations  |                  |   |                   |   |                   |                                   |                    |               |  |
| Legs et donation   |                  |   |                   |   |                   |                                   |                    |               |  |
| Produits liés à des financements réglementaires                                |                  |   |                   |   |                   |                                   |                    |               |  |
| (+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs                |                  |   |                   |   |                   |                                   |                    |               |  |
| Autres produits  |                  |   | 4 866             | 0,17  | 4 665             | 0,09                              | 201                | 4,31          |  |
| Reprise de provisions  |                  |   | 2 563 345         | 89,38   | 112 672           | 2,09                              | 2 450 673          | N/S           |  |
| Transfert de charges   |                  |   | 24 821            | 0,87  | 24 978            | 0,46                              | -157               | -0,62         |  |
| <b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>                           |                  |   | <b>10 318 061</b> | <b>359,76</b>                                 | <b>17 906 516</b> | <b>332,92</b>                     | <b>-7 588 455</b>  | <b>-42,37</b> |  |
| <b>Total des produits d'exploitation (I)</b>                                   |                  |   | <b>13 186 078</b> | <b>459,76</b>                                 | <b>23 285 076</b> | <b>432,92</b>                     | <b>-10 098 998</b> | <b>-43,38</b> |  |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>   |                  |   |                   |   |                   |                                   |                    |               |  |
| Achats de marchandises et de matières premières                                |                  |   | 17 464            | 0,81  | 3 080 864         | 57,28                             | -3 063 400         | -99,42        |  |
| Variation de stock marchandises et matières premières                          |                  |   |                   |   |                   |                                   |                    |               |  |
| Autres achats non stockés  |                  |   | 1 699 479         | 59,26   | 1 637 838         | 30,45                             | 61 641             | 3,76          |  |
| Services extérieurs  |                  |   | 937 358           | 32,88   | 1 097 913         | 20,41                             | -160 555           | -14,81        |  |
| Autres services extérieurs   |                  |   | 1 780 820         | 62,09   | 8 689 615         | 161,66                            | -6 908 795         | -79,50        |  |
| Impôts, taxes et versements assimilés  |                  |   | 439 486           | 15,32   | 707 922           | 13,16                             | -268 436           | -37,91        |  |
| Salaires et traitements  |                  |   | 4 034 339         | 140,67  | 4 002 514         | 74,42                             | 31 825             | 0,80          |  |
| Charges sociales   |                  |   | 1 588 896         | 55,40   | 1 609 972         | 29,93                             | -21 076            | -1,30         |  |
| Autres charges de personnel  |                  |   |                   |   |                   |                                   |                    |               |  |
| Subventions accordées par l'association  |                  |   |                   |   |                   |                                   |                    |               |  |
| Dotations aux amortissements   |                  |   | 138 768           | 4,84  | 234 613           | 4,38                              | -95 845            | -40,84        |  |
| Dotations aux provisions   |                  |   | 214 918           | 7,49  | 2 972 705         | 55,27                             | -2 757 787         | -92,76        |  |
| (-)Engagements à réaliser sur ressources affectées                             |                  |   |                   |   |                   |                                   |                    |               |  |
| Autres charges   |                  |   | 2 487 918         | 88,75   | 93 636            | 1,74                              | 2 394 282          | N/S           |  |
| <b>Total des charges d'exploitation (II)</b>                                   |                  |   | <b>13 339 447</b> | <b>465,11</b>                                 | <b>24 127 591</b> | <b>448,55</b>                     | <b>-10 788 144</b> | <b>-81,81</b> |  |
| <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>   |                  |   | <b>-153 369</b>   | <b>-5,34</b>                                  | <b>-842 516</b>   | <b>-15,65</b>                     | <b>689 147</b>     | <b>81,80</b>  |  |
| Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (III) |                  |   |                   |   |                   |                                   |                    |               |  |
| Quote-part de résultat sur opérations communes (II)                            |                  |   |                   |   |                   |                                   |                    |               |  |
| <b>PRODUITS FINANCIERS:</b>  |                  |   |                   |   |                   |                                   |                    |               |  |
| De participations  |                  |   |                   |   |                   |                                   |                    |               |  |
| D'autres valeurs mobilières et créances d'actif                                |                  |   |                   |   |                   |                                   |                    |               |  |
| Autres intérêts et produits assimilés  |                  |   |                   |   |                   |                                   |                    |               |  |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                               |                  |   |                   |   |                   |                                   |                    |               |  |
| Différences positives de change  |                  |   | 26 583            | 0,93  | 51 301            | 0,95                              | -24 718            | -48,17        |  |
| Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement                        |                  |   |                   |   | 11                | 0,00                              | -11                | -100,00       |  |
| <b>Total des produits financiers (V)</b>                                       |                  |   | <b>26 583</b>     | <b>0,93</b>                                   | <b>51 312</b>     | <b>0,95</b>                       | <b>-24 729</b>     | <b>-48,18</b> |  |
| <b>CHARGES FINANCIERES:</b>  |                  |   |                   |   |                   |                                   |                    |               |  |
| Dotations financières aux amortissements et provisions                         |                  |   | 149 339           | 5,21  |                   |                                   | 149 339            | N/S           |  |
| Intérêts et charges assimilées   |                  |   | 87 296            | 3,04  | 72 301            | 1,34                              | 14 995             | 20,74         |  |

## COMPTES DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Présenté en Euros

Edité le 14/05/2012

| COMPTES DE RÉSULTAT ( suite )                                | Exercice clos le<br>31/12/2011<br>(12 mois) |               | Exercice précédent<br>31/12/2010<br>(12 mois) |               | Variation<br>absolue<br>(12 mois) |                | % |
|--|---|---------------|---|---------------|-----------------------------------|----------------|---|
| Différences négatives de change                              | 21 798                                      | 0,76          | 90 906  | 1,69          | -69 108                           | -76,01         |   |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements |   |               |   |               |                                   |                |   |
| <b>Total des charges financières (VI)</b>                    | <b>258 433</b>                              | <b>9,01</b>   | <b>163 206</b>                                | <b>3,03</b>   | <b>95 227</b>                     | <b>58,35</b>   |   |
| <b>RÉSULTAT FINANCIER</b>                                    | <b>-231 850</b>                             | <b>-8,07</b>  | <b>-111 895</b>                               | <b>-2,07</b>  | <b>-119 955</b>                   | <b>-107,19</b> |   |
| <b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT</b>                          | <b>-385 219</b>                             | <b>-13,42</b> | <b>-954 410</b>                               | <b>-17,73</b> | <b>569 191</b>                    | <b>59,84</b>   |   |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>                               |   |               |   |               |                                   |                |   |
| Sur opérations de gestion                                    | 3 821                                       | 0,13          | 11 914  | 0,22          | -8 093                            | -67,92         |   |
| Sur opérations en capital                                    | 13 915                                      | 0,49          | 80 922  | 1,50          | -67 007                           | -82,79         |   |
| Reprises sur provisions et transferts de charges             |   |               |   |               |                                   |                |   |
| <b>Total des produits exceptionnels (VII)</b>                | <b>17 735</b>                               | <b>0,62</b>   | <b>92 836</b>                                 | <b>1,73</b>   | <b>-75 101</b>                    | <b>-80,89</b>  |   |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>                              |   |               |   |               |                                   |                |   |
| Sur opérations de gestion                                    | 24 267                                      | 0,85          | 2 046   | 0,04          | 22 221                            | N/S            |   |
| Sur opérations en capital                                    | 15 639                                      | 0,55          | 80 922  | 1,50          | -65 283                           | -80,66         |   |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions   |   |               |   |               |                                   |                |   |
| <b>Total des charges exceptionnelles (VIII)</b>              | <b>39 907</b>                               | <b>1,39</b>   | <b>82 968</b>                                 | <b>1,54</b>   | <b>-43 061</b>                    | <b>-51,89</b>  |   |
| Participation des salariés aux résultats (IX)                |   |               |   |               |                                   |                |   |
| Impôts sur les sociétés (X)                                  |   |               |   |               |                                   |                |   |
| <b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>                | <b>13 230 396</b>                           | <b>481,31</b> | <b>23 429 224</b>                             | <b>435,60</b> | <b>-10 198 828</b>                | <b>-43,52</b>  |   |
| <b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>      | <b>13 637 787</b>                           | <b>475,51</b> | <b>24 373 766</b>                             | <b>453,17</b> | <b>-10 735 979</b>                | <b>-44,04</b>  |   |
| <b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>                              | <b>-407 390</b>                             | <b>-14,18</b> | <b>-944 542</b>                               | <b>-17,55</b> | <b>537 152</b>                    | <b>56,87</b>   |   |
| <b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>                            |   |               |   |               |                                   |                |   |

| EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE |  |                |  |                |  |  |  |
|--|--|----------------|--|----------------|--|--|--|
| <b>PRODUITS :</b>                                  |  |                |  |                |  |  |  |
| Bénévolat  |  | 293 000        |  | 293 000        |  |  |  |
| Prestations en nature                              |  |                |  |                |  |  |  |
| Dons en nature                                     |  |                |  |                |  |  |  |
| <b>TOTAL</b>                                       |  | <b>293 000</b> |  | <b>293 000</b> |  |  |  |
| <b>CHARGES :</b>                                   |  |                |  |                |  |  |  |
| Secours en nature                                  |  |                |  |                |  |  |  |
| Mise à disposition gratuite de biens et services   |  |                |  |                |  |  |  |
| Personnel bénévole                                 |  | 293 000        |  | 293 000        |  |  |  |
| <b>TOTAL</b>                                       |  | <b>293 000</b> |  | <b>293 000</b> |  |  |  |

## Annexes

### PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2011 a une durée de 12 mois identique à celle de l'exercice précédent clos le 31/12/2010.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 7 952 265 €.  
Le résultat net comptable est une perte de 407 390 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 14/05/2012 par les dirigeants.

### REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

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

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

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

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

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

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



## ELEMENTS SIGNIFICATIF DE L'EXERCICE

L'association a assuré la présence de la Région Rhône-Alpes au sein de l'exposition universelle de Shanghai 2010 qui s'est déroulée du 01/05/2010 au 31/10/2010.

Sur la durée du projet et sur tout l'exercice 2011, l'association a mobilisé toute son énergie pour honorer ses engagements financiers, notamment auprès des banques et de ses partenaires pour assurer la pérennité de ses actions.

Les financements n'ont pas pu être obtenus pour assurer un total équilibre de cette opération ce qui explique en grande partie la perte affichée sur ces deux derniers exercices.

Grâce à l'attribution en décembre 2011 par le Région Rhône Alpes d'un abondement en fonds propres associatifs avec droits de reprise de 2 000 K€, la situation financière a été assainie même si la couverture du besoin en fonds de roulement et l'accompagnement financier des filiales oblige à recourir au soutien bancaire.

2/ L'association a continué de filialiser ses bureaux présents à l'étranger en maintenant dans certains cas un bureau de représentation en charge des missions régaliennes au bénéfice de la Région Rhône-Alpes.

Ainsi, courant 2011, une filiale a été créée au Brésil. Désormais il existe 11 filiales détenues à 100% par l'association.

## AUTRES REGLES COMPTABLES

### SUBVENTION A RECEVOIR

Les subventions à recevoir concernent la subvention de fonctionnement de la Région Rhône-Alpes attribuée au titre de l'exercice comptable 2011 ainsi que des subventions attribuées sur divers projets.

### PROVISION POUR RISQUES FINANCIERS DES FILIALES

L'association a filialisé une grande partie de son activité réalisé à l'étranger. Pour apprécier la valeur d'usage de ses participations, l'association compare son investissement (capital et compte courants) à la capacité bénéficiaire de ses filiales sur les cinq prochains exercices. Si les résultats attendus ne couvrent pas l'investissement une provision est constituée pour la différence. Les titres sont alors dépréciés prioritairement et si besoin une provision pour risques est constituée en complément.

### AMORTISSEMENT DU DROIT D'USAGE

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

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

## Annexes (suite)

### EQUIPEMENT DE L'INSTITUT PAUL BOCUSE (IPB) A SHANGHAI

L'association gère l'IPB dans ses locaux de SHANGHAI et elle a financé son équipement en 2010. Après avis pris auprès de professionnels de la restauration, les durées d'amortissement ont été revues sur cet exercice pour tenir compte de la spécificité, de la qualité du matériel installé et de la pratique professionnelle. D'autre part la période d'amortissement a été revue pour coller à la réalité du temps d'ouverture de l'école et de son restaurant (6 mois sur 2010 et 8 mois sur 2011).

### EN GAGEMENT DE RETRAITE

En application de la recommandation 2003R du CNC, l'association procède à une évaluation simplifiée de ses engagements de retraite. L'estimation est faite en fin d'année pour tous les salariés présents sous contrat à durée indéterminée, en retenant l'ancienneté à cette date. Dans ces conditions, l'engagement non actualisé peut être estimé à 145 315 € auxquels s'ajoutent 49% de charges sociales.

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

### EN GAGEMENT FORMATION

Le total des heures de DIF attribuées aux salariés ressort à 3574 H.

## NOTES SUR LE BILAN ACTIF

### *Actif immobilisé*

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

Immobilisations brutes = 4 559 983 €

| Actif immobilisé              | A l'ouverture    | Augmentation   | Diminution     | A la clôture     |
|-------------------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| Immobilisations incorporelles | 2 576 908        |                | 2 311          | 2 574 597        |
| Immobilisations corporelles   | 1 523 899        | 29 990         | 61 277         | 1 492 610        |
| Immobilisations financières   | 260 981          | 285 479        | 53 684         | 492 776          |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>4 361 788</b> | <b>315 469</b> | <b>117 272</b> | <b>4 559 983</b> |

Amortissements et provisions d'actif = 638 315 €

| Amortissements et provisions       | A l'ouverture  | Augmentation   | Diminution    | A la clôture   |
|------------------------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| Immobilisations incorporelles      | 75 333         | 64 075         | 2 311         | 137 097        |
| Immobilisations corporelles        | 472 165        | 74 693         | 45 638        | 501 218        |
| Titres mis en équivalence          |                |                |               |                |
| Autres Immobilisations financières |                |                |               |                |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>547 497</b> | <b>138 768</b> | <b>47 949</b> | <b>638 315</b> |

## Annexes (suite)

### Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

| Nature des biens immobilisés | Montant          | Amortis.       | Valeur nette     | Durée      |
|------------------------------|------------------|----------------|------------------|------------|
| Logiciels                    | 74 596           | 74 596         | 0                | 1 an       |
| Droit usage shanghai expo    | 2 500 000        | 62 500         | 2 437 500        | 10 ans     |
| Travaux d'aménagement        | 192 462          | 60 655         | 131 807          | 5 à 10 ans |
| Equipements ipb              | 578 368          | 86 733         | 491 635          | 5 à 10 ans |
| Instal./agenc.divers         | 57 318           | 22 580         | 34 738           | 5 ans      |
| Amenagements ipb             | 66 195           | 12 154         | 54 041           | 10 ans     |
| Materiel de transport        | 7 830            | 7 830          | 0                | 2 à 5 ans  |
| Mat.bureau & informatique    | 218 348          | 180 660        | 37 688           | 1 à 4 ans  |
| Mobilier                     | 155 521          | 105 337        | 50 184           | 4 à 5 ans  |
| Mobilier ipb                 | 216 566          | 25 266         | 191 300          | 4 à 10 ans |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>4 067 207</b> | <b>638 311</b> | <b>3 428 893</b> |            |

*Etat des créances = 3 884 642 €*

| Etat des créances                  | Montant brut     | A un an          | A plus d'un an |
|------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Actif immobilisé                   | 69 515           |                  | 69 515         |
| Actif circulant & charges d'avance | 3 815 127        | 3 189 069        | 626 058        |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>3 884 642</b> | <b>3 189 069</b> | <b>695 573</b> |

*Provisions pour dépréciation = 205 540 €*

| Nature des provisions | A l'ouverture | Augmentation   | utilisées     | non utilisées | A la clôture   |
|-----------------------|---------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| Stocks et en-cours    |               |                |               |               |                |
| Comptes de tiers      | 83 467        | 36 079         | 63 345        |               | 56 201         |
| Comptes financiers    |               | 149 339        |               |               | 149 339        |
| <b>TOTAL</b>          | <b>83 467</b> | <b>185 418</b> | <b>63 545</b> |               | <b>205 540</b> |

*Produits à recevoir par postes du bilan = 742 617 €*

| Produits à recevoir          | Montant        |
|------------------------------|----------------|
| Immobilisations financières  |                |
| Clients et comptes rattachés | 17 922         |
| Autres créances              | 724 695        |
| Disponibilités               |                |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>742 617</b> |

*Charges constatées d'avance = 174 470 €*

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

Produits constatés d'avance = 52 982 €

| Produits constatés d'avance            | Montant       |
|--|---------------|
| Produits constatés d'avance ( 487000 ) | 52 982        |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>52 982</b> |

**TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS**

| Filiales et participations  | Capital social | Réserves et report à nouveau | Quote-part du capital détenu en % | Valeur brute des titres détenus | Valeur nette des titres détenus | Prêts et avances consenties par la Sté | Cautions et avals donnés par la Sté | C.A. H.T. du dernier exercice clos | Résultat du dernier exercice clos | Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex |
|---|----------------|------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|--|-------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|---|
| <b>A - Renseignements détaillés concernant les filiales &amp; participations</b>      |                |                              |                                   |                                 |                                 |  |                                     |                                    |                                   |   |
| <i>- Filiales (plus de 50% du capital détenu)</i>                                     |                |                              |                                   |                                 |                                 |  |                                     |                                    |                                   |   |
| ESPAGNE   | 5 000          | 709                          | 100                               | 5 000                           | 5 000                           | 159 870                                |                                     | 378 224                            | -69                               |   |
| CANADA  | 631            | -62 186                      | 100                               | 631                             | 631                             | 168 579                                |                                     | 502 918                            | -52 074                           |   |
| ITALIE  | 40 344         | -20 306                      | 100                               | 40 344                          | 40 344                          | 94 649                                 |                                     | 524 158                            | -54 673                           |   |
| ALLEMAGNE   | 25 000         | 26 520                       | 100                               | 25 000                          | 25 000                          | 36 134                                 |                                     | 446 958                            | -14 953                           |   |
| USA   | 719            | 26 604                       | 100                               | 719                             | 719                             | 98 218                                 |                                     | 606 298                            | -6 792                            |   |
| POLOGNE   | 1 161          | -71 276                      | 100                               | 1 161                           | 0                               | 146 175                                |                                     | 181 594                            | -28 322                           |   |
| CHINE   | 80 000         | -129 287                     | 100                               | 80 000                          | 0                               | 994 043                                |                                     | 2 018 133                          | -432 014                          |   |
| JAPON   | 18 178         | -8 298                       | 100                               | 18 178                          | 0                               | 342 967                                |                                     | 350 471                            | -268 911                          |   |
| MAROC   | 178 628        | -35 690                      | 100                               | 178 628                         | 138 628                         | -26 518                                |                                     | 66 694                             | -113 544                          |   |
| TURQUIE   | 10 000         | -2 790                       | 100                               | 10 000                          | 0                               | 59 974                                 |                                     | 108 579                            | -51 200                           |   |
| BRESIL  | 51 000         | 51 000                       | 100                               | 51 000                          | 51 000                          | 53 774                                 |                                     | 123 757                            | -81 576                           |   |
| <i>Participations (10 à 50 % du capital détenu)</i>                                   |                |                              |                                   |                                 |                                 |  |                                     |                                    |                                   |   |
|   |                |                              |                                   |                                 |                                 |  |                                     |                                    |                                   |   |
|   |                |                              |                                   |                                 |                                 |  |                                     |                                    |                                   |   |
|   |                |                              |                                   |                                 |                                 |  |                                     |                                    |                                   |   |
| <b>B - Renseignements globaux concernant les autres filiales &amp; participations</b> |                |                              |                                   |                                 |                                 |  |                                     |                                    |                                   |   |
| <i>- Filiales non reprises en A:</i>  |                |                              |                                   |                                 |                                 |  |                                     |                                    |                                   |   |
| a) Françaises   |                |                              |                                   |                                 |                                 |  |                                     |                                    |                                   |   |
| b) Etrangères   |                |                              |                                   |                                 |                                 |  |                                     |                                    |                                   |   |
| <i>Participations non reprises en A:</i>  |                |                              |                                   |                                 |                                 |  |                                     |                                    |                                   |   |
| a) Françaises   |                |                              |                                   |                                 |                                 |  |                                     |                                    |                                   |   |
| b) Etrangères   |                |                              |                                   |                                 |                                 |  |                                     |                                    |                                   |   |

## Annexes (suite)

## DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

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

*Produits à recevoir = 742 617 €*

| Produits à recevoir sur clts et comptes rattachés | Montant       |
|---|---------------|
| Clients factures à établir ( 418100 )             | 17 922        |
| <b>TOTAL</b>                                      | <b>17 922</b> |

| Produits à recevoir sur autres créances | Montant        |
|---|----------------|
| Etat produits à recevoir ( 448700 )     | 25 125         |
| Subvention à recevoir ( 468700 )        | 697 825        |
| Avoirs à recevoir (409800)              | 1 745          |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>724 695</b> |

*Charges constatées d'avance = 174 470 €*

| Charges constatées d'avance            | Montant        |
|--|----------------|
| Charges constatées d'avance ( 486000 ) | 174 470        |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>174 470</b> |

*Charges à payer = 1 040 161 €*

| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | Montant        |
|--|----------------|
| Fourn factures non parvenues ( 408100 )  | 331 546        |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>331 546</b> |

| Dettes fiscales et sociales                | Montant        |
|--|----------------|
| Dettes prov. pour congés ( 428200 )        | 266 984        |
| Pers autres charges à payer ( 428600 )     | 125 400        |
| Org.soc. autres charges à payer ( 438600 ) | 184 259        |
| Org.soc. produits à recevoir ( 438700 )    | 1 082          |
| Etat autres charges à payer ( 448600 )     | 130 890        |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>708 615</b> |

## Annexes (suite)

### NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

*Ventilation des ressources de l'association = 13 186 078 €*

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

| Détail des ressources                                    | Montant HT        | Taux           |
|--|-------------------|----------------|
| Prestations de services                                  | 2 868 018         | 21,75 %        |
| Subvention de fonctionnement                             | 7 400 000         | 56,12 %        |
| Autres subventions                                       | 298 878           | 2,26 %         |
| Adhésions  | 26 150            | 0,20 %         |
| Autres produits, reprise de provisions et remboursements | 2 593 032 (1)     | 19,67 %        |
| <b>TOTAL</b>   | <b>13 186 078</b> | <b>100,00%</b> |

- (1) dont 2 450 000 € de reprise de provision constituée en 2010 en prévision de l'abandon de compte courant intervenu en 2011 pour la liquidation des filiales créées à SHANGHAI pour porter le projet de participation de la Région Rhône Alpes à l'exposition universelle.

#### *Autres informations relatives au compte de résultat*

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

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

Notons que le poste des autres charges intègre l'abandon de compte courant des filiales dites ADHOC créées le temps de l'exposition universelle de SHANGHAI à hauteur de 2 457 436 €.

L'essentiel de cette charges était couverte par une reprise de provision et le choix de ce classement comptable s'explique par la volonté de ne pas fausser le résultat d'exploitation de l'association.

#### *Rémunération des dirigeants et bénévolat*

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

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

## Annexes (suite)

## NOTES SUR LE BILAN PASSIF

*Provisions = 702 839 €*

| Nature des provisions | A l'ouverture    | Augmentation   | Utilisées        | Non utilisées | A la clôture   |
|-----------------------|------------------|----------------|------------------|---------------|----------------|
| Risques brud'hommes   | 120 000          | 80 000         | 50 000           |               | 150 000        |
| Risques financier     | 2 904 000        | 98 839         | 2 450 000        |               | 552 839        |
| <b>TOTAL</b>          | <b>3 024 000</b> | <b>178 839</b> | <b>2 500 000</b> |               | <b>702 839</b> |

*Etat des dettes = 5 443 409 €*

| Etat des dettes             | Montant total    | De 0 à 1 an      | De 1 à 5 ans   | Plus de 5 ans    |
|-----------------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| Etablissements de crédit    | 3 313 231        | 795 802          | 856 715        | 1 660 714        |
| Dettes financières diverses | 154 373          | 154 373          |                |                  |
| Fournisseurs                | 530 191          | 530 191          |                |                  |
| Dettes fiscales & sociales  | 1 161 963        | 1 161 963        |                |                  |
| Dettes sur immobilisations  |                  |                  |                |                  |
| Autres dettes               | 230 669          | 230 669          |                |                  |
| Produits constatés d'avance | 52 983           | 52 983           |                |                  |
| <b>TOTAL</b>                | <b>5 443 409</b> | <b>2 925 980</b> | <b>856 715</b> | <b>1 660 714</b> |

*Charges à payer par postes du bilan = 1 040 161 €*

| Charges à payer                | Montant          |
|--------------------------------|------------------|
| Emp. & dettes établ. de crédit |                  |
| Emp. & dettes financières div. |                  |
| Fournisseurs                   | 331 546          |
| Dettes fiscales & sociales     | 708 615          |
| Autres dettes                  |                  |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>1 040 161</b> |

*Produits constatés d'avance = 52 982 €*

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