

Patrick Fresse

Expert comptable diplômé par l'état
inscrit au tableau de l'Ordre
de la région Lorraine

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Nancy

« A.G.I.L. »

Association Pour la Gestion Interplie Lorraine

SIEGE SOCIAL : MAISON TERRITORIALE POUR L'EMPLOI ET LA FORMATION

VAL DE LORRAINE (MTEF)

SQUARE EUGENE HERZOG - 54390 FROUARD

CODE SIRET : 518 602 966 00013

CODE APE : 82.11Z

- * -

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010

Monsieur le Président,
Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée lors de votre Assemblée Générale, je vous présente le rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2010 sur ...

- **LE CONTROLE DES COMPTES ANNUELS DE L' ASSOCIATION « A.G.I.L. – ASSOCIATION POUR LA GESTION INTERPLIE LORRAINE. » TELS QU'ILS SONT JOINTS AU PRESENT RAPPORT ;**
 - **LA JUSTIFICATION DE NOS APPRECIATIONS ;**
 - **LES VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES PREVUES PAR LA LOI.**

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration.

Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

.../...

I – OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS :

J'ai effectué mon 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 de tout autres méthodes de sélection, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Je certifie que les Comptes Annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, REGULIERS et SINCERES et donnent une image fidèle du Résultat des opérations de l'Exercice écoulé ainsi que de la Situation Financière et du Patrimoine de l'Association à la fin de cet Exercice.

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS :

En application des dispositions de l'Article L.823-9 du Code de Commerce, les appréciations auxquelles j'ai procédées, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

A ce sujet, l'Association A.G.I.L. organisme gestionnaire d'une subvention globale du Fonds Social Européen, le montant attribué a fait l'objet d'un enregistrement en comptes de tiers ventilé par année.

Il a bien été inscrit également en compte de tiers les montants de cette subvention qui seront reversés aux différents PLIE ainsi que la quote part revenant à l'Association A.G.I.L. pour son budget de fonctionnement.

Les montants des conventions signées et non réglées par l'Association A.G.I.L. au profit des différents organismes dont les opérations s'inscrivent dans le cadre du programme « Compétitivité régionale et emploi de la région lorraine » figurent également en compte de tiers.

Par ailleurs, malgré un budget de fonctionnement alloué par le Fonds Social Européen pour 2010 d'un montant de 160.000 €, ce dernier a volontairement été limité aux charges d'exploitation et financières, soit 79.188,93 €.

.../...

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 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES :

*J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux **Vérifications Spécifiques** prévues par la Loi.*

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la Sincérité et la Concordance avec les Comptes Annuels des informations données dans le Rapport de Gestion de votre Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux Membres sur la Situation Financière et les Comptes Annuels de l'exercice clos.

- * -

Fait à NANCY
le 6 décembre 2011

Patrick FRESSE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE
REGIONALE DE NANCY

Patrick Fresse

Expert comptable diplômé par l'état
inscrit au tableau de l'Ordre
de la région Lorraine

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Nancy

« A.G.I.L. »

Association Pour la Gestion Interplie Lorraine

SIEGE SOCIAL : MAISON TERRITORIALE POUR L'EMPLOI ET LA FORMATION

VAL DE LORRAINE (MTEF)

SQUARE EUGENE HERZOG - 54390 FROUARD

CODE SIRET : 518 602 966 00013

CODE APE : 82.11Z

- * -

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2010 12			Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires						
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles						
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières						
	TOTAL I						
	Comptes de liaison TOTAL II						
Comptes de Régularisation	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	8 040 497.77		8 040 497.77		8 040 497.77	
	Autres créances						
Comptes de Régularisation	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	845 053.11		845 053.11		845 053.11	
	Charges constatées d'avance (3)	1 205.83		1 205.83		1 205.83	
	TOTAL III	8 886 756.71		8 886 756.71		8 886 756.71	
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	8 886 756.71		8 886 756.71		8 886 756.71	

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2010 12	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau				
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)				
	Autres fonds associatifs				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports				
	Legs et donations				
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
	Ecarts de réévaluation				
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
	Provisions réglementées				
	Droit des propriétaires				
	TOTAL I				
	Comptes de liaison				
	TOTAL II				
DETTES (1)	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	TOTAL III				
	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	44 987.04		44 987.04	
Comptes de Régularisation	Dettes fiscales et sociales				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	8 841 769.67		8 841 769.67	
	Autres dettes				
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL IV	8 886 756.71		8 886 756.71	
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	8 886 756.71		8 886 756.71	

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

8 886 756.71

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2010 12		Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services				
CHIFFRE D'AFFAIRES NET				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	79 188.93		79 188.93	
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges				
Collectes				
Cotisations				
Autres produits				
TOTAL I	79 188.93		79 188.93	
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	78 899.81		78 899.81	
Impôts, taxes et versements assimilés				
Salaires et traitements				
Charges sociales				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements				
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)				
TOTAL II	78 899.81		78 899.81	
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	289.12		289.12	
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2010 12	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
			Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL V				
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	289.12		289.12	
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI	289.12		289.12	
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	289.12		289.12	
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)				
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII				
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
TOTAL VIII				
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)				
Impôts sur les bénéfices (IX)				
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	79 188.93		79 188.93	
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	79 188.93		79 188.93	
SOLDE INTERMEDIAIRE				
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS				

ANNEXE

SOMMAIRE

- REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales	X
Informations générales complémentaires	X

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des échéances des créances et des dettes	X
Evaluation des immobilisations corporelles	X
Charges à payer	X
Charges et produits constatés d'avance	X

NA = Non Applicable NS = Non significative

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

Informations générales complémentaires

L'activité de l'association est retracée en utilisant les comptes 467.

Les comptes se déclinant en 4670 reprennent le montant fixé par la convention relative à la désignation d'un organisme gestionnaire d'une subvention globale du Fonds Social Européen ventilé par année : le montant prévisionnel maximal est fixé à 8 040 000.00 , un acompte de 1 1125 000.00 a été encaissé en 10/2010.

Les comptes se déclinant en 4671 reprennent les montants de cette subvention qui seront reversés aux différents PLIE et à l'association AGIL pour son budget de fonctionnement :

-PLIE du Grand Nancy et du Lunévillois à travers la Maison de l'Emploi du Grand Nancy : MDE

-PLIE Terres de Lorraine à travers la Maison de l'Entreprise , de l'Emploi et de la formation : MEEF

-PLIE du Val de Lorraine à travers le Maison Territoriale pour l'emploi et la formation : MTEF

Les comptes se déclinant en 4672 reprennent les montants des conventions signées par l'association AGIL et les différents organismes dont les opérations s'inscrivent dans le cadre du programme "Compétitivité régionale et emploi de la région Lorraine " et qui ne sont pas réglées au 31/12/2010 .

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Débiteurs divers	8 040 498	5 340 498	2 700 000
Charges constatées d'avance	1 206	1 206	
TOTAL	8 041 704	5 341 704	2 700 000

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	44 987	44 987		
Autres dettes	8 841 770	6 141 770	2 700 000	
TOTAL	8 886 757	6 186 757	2 700 000	

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 761
Total	6 761

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	1 206
Total	1 206

SUBVENTION GLOBALE PREVUE						
	MDE	MEEF	MTEF	AGIL	TOTAL	COMPTA
FSE sur 3ans						
SUBVENTION PREVUE	4 560 000	1 477 500	1 462 500	540 000	8 040 000	4670
	56,72%	18,38%	18,19%	6,72%	100,00%	
ANNEE 2010	1 520 000	492 500	487 500	160 000	2 660 000	46700010
ANNEE 2011	1 520 000	492 500	487 500	180 000	2 680 000	46700011
ANNEE 2012	1 520 000	492 500	487 500	180 000	2 680 000	46700012
ANNEE 2013				20 000	20 000	46700013
	4 560 000	1 477 500	1 462 500	540 000	8 040 000	4670

VENTILATION DU FSE PAR DISPOSITIF						
ANNEE 2010						
FSE PREVU	1 520 000	492 500	487 500	160 000	2 660 000	
DEMANDES DE SUBVENTION RECUES DES PLIES	1 325 392	456 175	409 740		2 191 307	
FRAIS GENERAUX AGIL				79 189	79 189	
ECART PROVISOIRE SUR 2010	194 608	36 325	77 760	80 811	389 504 ✓	467110
ANNEE 2011						
FSE PREVU	1 520 000	492 500	487 500	180 000	2 680 000	
DEMANDES DE SUBVENTION RECUES DES PLIES EN 2010	230 657	185 927			416 584	
FRAIS GENERAUX AGIL						
ECART PROVISOIRE SUR 2011	1 289 343	306 573	487 500	180 000	2 263 416 ✓	467111
ANNEE 2012						
FSE PREVU	1 520 000	492 500	487 500	180 000	2 680 000	
DEMANDES DE SUBVENTION RECUES DES PLIES EN 2010	231 050	187 927			418 977	
FRAIS GENERAUX AGIL						
ECART PROVISOIRE SUR 2011	1 288 950	304 573	487 500	180 000	2 261 023 ✓	467112