

Révision Expertise Gestion par l'Informatique
« R E G I »

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes Inscrite à Paris

RAPPORT GENERAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
DE L'ASSOCIATION
« OFFICE POUR LES INSECTES ET LEUR ENVIRONNEMENT »
(O. P. I. E.)
EXERCICE CLOS AU 31/12/2011

Révision Expertise Gestion par l'Informatique *« R E G I »*

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes Inscrite à Paris

Office Pour les Insectes et leur Environnement
(O. P. I. E.)

Domaine de la Minière
78280 - GUYANCOURT

SIRET 318 223 666 00013

RAPPORT GENERAL SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2011

Mesdames, Messieurs, les membres,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 9 avril 2011, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association « Office Pour les Insectes et leur Environnement » (OPIE) tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- La justification des appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le bureau. 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.

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.

II. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS.

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Nous nous sommes assurés du caractère approprié des modalités de suivi des opérations et de leur application notamment pour les subventions d'exploitation et de leur corollaire, les fonds dédiés.

Nous avons aussi examiné l'organisation générale de vos services administratifs.

Ces appréciations 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.

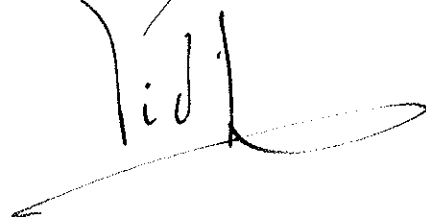
III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES.

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 du bureau et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 8 mars 2012

Le commissaire aux comptes,
SA « R E G I ».
Représentée par Patrice VIVIEN.



Bilan

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla	23 239	21 011	2 229	
Autres immobilisations corporelles	38 406	24 728	13 678	16 033
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	61 645	45 739	15 906	16 033
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	65 191	43 667	21 524	19 609
Avances et acomptes versés sur comman	926		926	619
Créances				
Usagers et comptes rattachés	106 497		106 497	93 883
Autres créances	59 735		59 735	39 479
Divers				
Valeurs mobilières de placement	11 100		11 100	11 100
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	259 021		259 021	189 670
Charges constatées d'avance	3 562		3 562	3 108
ACTIF CIRCULANT	506 032	43 667	462 365	357 469
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	567 677	89 406	478 271	373 502

Bilan

	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	127 709	124 180
RESULTAT DE L'EXERCICE	10 276	3 529
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	137 984	127 709
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Fonds dédiés sur subventions	159 800	121 150
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES	159 800	121 150
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Emprunts</i>	6 193	10 633
<i>Découverts et concours bancaires</i>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	6 193	10 633
Emprunts et dettes financières diverses	20	34
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	100	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 413	22 140
Dettes fiscales et sociales	89 165	62 449
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	5 760	
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	56 836	29 388
DETTES	180 487	124 644
Ecart de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	478 271	373 502

Compte de résultat

	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois
Ventes de marchandises	61 172	54 524
Production vendue	392 066	359 759
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	402 160	464 406
Reprises et Transferts de charge	15 808	10 313
Cotisations		
Autres produits	92	6
Produits d'exploitation	871 297	889 008
Achats de marchandises	35 048	34 656
Variation de stock de marchandises	1 621	-7 432
Achats de matières premières	370	411
Variation de stock de matières premières		
Autres achats non stockés et charges externes	174 584	158 330
Impôts et taxes	18 821	14 470
Salaires et Traitements	422 954	399 331
Charges sociales	164 705	155 300
Amortissements et provisions	6 822	7 565
Autres charges	2 856	3 097
Charges d'exploitation	827 782	765 727
RESULTAT D'EXPLOITATION	43 515	123 281
Opérations faites en commun		
Produits financiers	1 574	2 584
Charges financières	317	406
Résultat financier	1 257	2 179
RESULTAT COURANT	44 772	125 460
Produits exceptionnels	4 154	
Charges exceptionnelles		781
Résultat exceptionnel	4 154	-781
Impôts sur les bénéfices		
Report des ressources non utilisées	+ 121 150	
Engagements à réaliser	- 159 800	121 150
EXCEDENT OU DEFICIT	10 276	3 529
Contribution volontaires en nature		
Bénévolat		
Prestations en nature	60 000	60 000
Dons en nature		
Total des produits	60 000	60 000
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite	60 000	60 000

O.P.I.E.

COMPTES ANNUELS

 **Compte de résultat**

	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois
Personnel bénévole		
Total des charges	60 000	60 000

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : O.P.I.E.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2011, dont le total est de 478 271 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 10 276 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2011 au 31/12/2011.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 20/02/2012 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2011 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

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

- * Matériel entomologique : 5 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 ans
- * Matériel de transport : 5 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans
- * Panneaux d'expositions : 5 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

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.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentatio	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	20 636	2 603		23 239
- Installations générales, agencements aménagements divers	3 377			3 377
- Matériel de transport	4 855			4 855
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	26 082	4 092		30 174
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	54 950	6 695		61 645
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	54 950	6 695		61 645

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentatio	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	20 636	375		21 011
- Installations générales, agencements aménagements divers	1 084	996		2 080
- Matériel de transport	4 855			4 855
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	12 342	5 451		17 793
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	38 917	6 822		45 739
ACTIF IMMOBILISE	38 917	6 822		45 739

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des stocks

Les stocks sont évalués selon la méthode "Premier entré, Premier sorti".

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 169 794 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	106 497	106 497	
Autres	59 735	59 735	
Charges constatées d'avance	3 562	3 562	
Total	169 794	169 794	

Prêts accordés en cours d'exercice
Prêts récupérés en cours d'exercice

Produits à recevoir

	Montant
Clients - factures à établir	61 958
Divers - produits à recevoir	57 520
Total	119 478

Valeurs Mobilières de Placement

Inscrites à leur valeur d'acquisition, soit 11.100 €, elles sont évaluées à 11.100 € au 31 décembre 2011.

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds associatifs

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations				
Subventions affectées				
Autres fonds				
Total fonds sans droit reprise				
Apports avec droit de reprise				
Legs et donations assortis d'une condition				
Subventions affectées				
Total fonds avec droit reprise				
Ecart de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à Nouveau	124 180	3 529		127 709
Résultat de l'exercice	3 529	6 747		10 276
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
Total fonds associatifs	127 709	10 276		137 984

Le report à nouveau est constitué des excédents antérieurs représentant les résultats cumulés de l'association depuis la création de celle-ci.

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercic	Dotations de l'exercic	Reprises utilisées de l'exercic	Reprises non utilisée de l'exercic	Provisions à la fin de l'exercic
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques & charges et fonds dédiés	121 150	159 800	121 150		159 800
Total	121 150	159 800	121 150		159 800

Répartition des dotations et des
reprises de l'exercice :

Exploitation	159 800	121 150
Financières		
Exceptionnelles		

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 180 387 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un a	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	6 193	6 193		
Emprunts et dettes financières divers	20	20		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 413	22 413		
Dettes fiscales et sociales	89 165	89 165		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	5 760	5 760		
Produits constatés d'avance	56 836	56 836		
Total	180 387	180 387		

Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés sur l'exercice dont :
- envers les associés

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	12 306
Intérêts courus	20
Dettes provis. pr congés à payer	18 918
Dettes prov. primes et autres	4 355
Prov charges/congés à payer	8 526
Charges sur prime et autres à payer	1 934
Charges sociales - charges à payer	4 919
Divers - charges à payer	5 760
Total	56 736

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance			3 562
Total			3 562

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance			56 836
Total			56 836

Notes sur le compte de résultat**Charges et produits d'exploitation et financiers****Subventions d'exploitation**

- Subventions Publiques:	371.595 €
- Subventions Privées:	30.565 €

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 16 personnes.

	Effectif Hommes	Effectif Femmes	Effectif Total	Effectif équivalent (Temps plein)
Cadres	4	1	5	5
Employés	8	3	11	11
Ouvriers				
Contrat Emploi Solidarité				
Contrat de Qualification				
Contrat Retour Emploi				
Contrat initiative Emploi				
Total	12	4	16	16

Engagements de retraite

L'indemnité de départ en retraite ne fait pas l'objet d'une provision dans les comptes sociaux de la Société, mais son évaluation figure dans les engagements hors bilan.

A la fin de l'exercice, cet engagement est estimé à 26.911 €, soit une variation de 7.916 € par rapport à l'exercice précédent.

Son calcul repose sur la méthode de calcul recommandée par la norme IAS-19. Le personnel considéré est le personnel présent au dernier jour de l'exercice. En outre, les hypothèses suivantes de calcul ont été retenues :

- Age de départ à la retraite..... 60 /65 ans
- Taux annuel d'évolution des salaires..... 1,00 %
- Taux de charges sociales et fiscales..... 41/ 45 %
- Taux d'actualisation..... 4,60 %
- Table de « turn over »..... faible
- Table de mortalité INED mise à jour au 1/12/2010

La valeur actuelle probable des indemnités de fin de carrière (VAP-IFC) est calculée sur la base des droits que les salariés auront acquis à l'âge de départ en retraite.

L'engagement est déterminé sur la base de la VAP-IFC, proportionnellement à l'ancienneté acquise par les salariés par rapport à l'ancienneté qu'ils auront à l'âge de départ en retraite.

Autres informations

Contributions volontaires

	N	N-1
Ressources		
Bénévolat		
Prestations en nature	60 000	60 000
Dons en nature		
Total	60 000	60 000
Emplois		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	60 000	60 000
Prestations		
Personnel bénévole		
Total	60 000	60 000

Les locaux occupés par l'association OPIE sont fournis par l'INRA à titre gratuit et représentent environ 60.000€.

Révision Expertise Gestion par l'Informatique

« R E G I »

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes Inscrite à Paris

RAPPORT SPECIAL

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

DE L'ASSOCIATION

« OFFICE POUR LES INSECTES ET LEUR ENVIRONNEMENT »

(O. P. I. E.)

EXERCICE CLOS AU 31/12/2011

Révision Expertise Gestion par l'Informatique **« R E G I »**

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes Inscrite à Paris

Office Pour les Insectes et leur Environnement
(O. P. I. E.)

Domaine de la Minière
78280 - GUYANCOURT

SIRET 318 223 666 00013

RAPPORT SPECIAL SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE **CLOS LE 31/12/2011**

Mesdames, Messieurs, les membres,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisées. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelles de telles conventions.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L.612-5 du Code de commerce.

Fait à Paris, le 8 mars 2012

Le commissaire aux comptes,
SA « R E G I ».
Représentée par Patrice VIVIEN.

