

AGEFOS PME AUVERGNE
52, 54 Bd Berthelot

63000 - CLERMONT-FERRAND

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2011**

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31/12/2011 sur :

- le contrôle des comptes annuels de votre association, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- Justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels sont arrêtés par votre Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1 - 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 oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes.

Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

2 - JUSTIFICATION DE NOS 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 :

- Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général de 1999 et suivent les règles comptables spécifiques pour les opérations faites pour le compte de tiers en qualité de mandataire.

- Ainsi qu'il est indiqué dans le 2^{ème} paragraphe de l'annexe comptable, les comptes de tiers ont été retraités afin de reconstituer la situation nette « économique » des comptes du mandant en région.

- L'affectation du résultat excédentaire du mandataire s'est effectuée conformément à l'avis n° 2002-08 du CNC DU 22/10/2003 et aux procédures internes de l'AGEFOS (modifiées au 31/12/2009).

- Les soldes des opérations du mandant n'apparaissent plus dans le bilan du mandataire, mais l'information sur ce solde est donnée dans le 2^{ème} paragraphe en annexe.

- La rémunération du mandataire n'est pas calculée sur l'activité des mandats, mais est exceptionnellement forfaitaire pour un mandat de 1.725.000 € (annexe 1).

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.

3 - 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'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations qui vous sont données et dans les documents adressés aux membres du Conseil d'Administration sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Clermont-Ferrand, le 20 avril 2012

Le Commissaire aux Comptes
VISAS 4 COMMISSARIAT

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke at the bottom, positioned above the printed name.

E. SERIN-CABEAU
Commissaire aux Comptes
Associée en charge du mandat

BILAN AU 31 DECEMBRE 2011

ACTIF	2011			2010
	Montants bruts	Amortissements et provisions	Montants nets	Montants nets
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Logiciels	47 999,46	47 422,90	576,56	2 379,47
Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-
Immobilisations corporelles				
Terrains	-	-	-	-
Constructions	-	-	-	-
Installations et agencements	135 570,56	108 412,76	27 157,80	31 728,72
Matériel de transport	-	-	-	-
Matériel et mobilier de bureau	64 477,56	53 810,70	10 666,86	12 696,82
Matériel informatique	88 105,75	84 059,08	4 046,67	6 113,05
Immobilisations en cours	-	-	-	-
Immobilisations financières				
Titres immobilisés	-	-	-	-
Dépôts et cautionnements	3 306,10	-	3 306,10	3 306,10
Autres prêts et créances	-	-	-	-
Prêt à une instance interne	-	-	-	-
	339 459,43	293 705,44	45 753,99	56 224,16
ACTIF CIRCULANT				
CREANCES				
Fiscales et sociales				
Personnel	-	-	-	-
Organismes sociaux	499,90	-	499,90	101,70
Etat TVA	33 362,87	-	33 362,87	43 107,71
Diverses				
Fournisseurs	18 833,56	-	18 833,56	-
Siège National (<i>Immeuble</i>)	141 535,74	-	141 535,74	147 855,21
Siège National autres créances	151 694,05	-	151 694,05	109 396,43
Agefos-pme régionales	-	-	-	-
Débiteurs divers : Subventions	569 804,94	-	569 804,94	225 439,67
Autres débiteurs divers	-	-	-	125 270,61
Débiteurs Mandants	634 478,00	-	634 478,00	776 785,13
Valeurs mobilières de placement				
Bons de caisse	-	-	-	-
Certif. dépôts & billets de trésorerie	-	-	-	-
Autres	168 802,88	-	168 802,88	147 477,84
Disponibilités				
Banques et chèques postaux	30 651,18	-	30 651,18	175 367,07
Caisse	42,25	-	42,25	42,25
Chèques à encaisser	-	-	-	-
	1 712 038,25	-	1 712 038,25	1 750 823,62
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges à répartir s/ plusieurs ex.	-	-	-	-
Charges constatées d'avance	9 558,44	-	9 558,44	14 883,68
TOTAUX	2 061 056,12	293 705,44	1 767 350,68	1 821 931,46
ENGAGEMENTS RECUS :				

BILAN AU 31 DECEMBRE 2011

PASSIF	2011	2010
FONDS PROPRES		
Réserve (Réserve Propre)	358 890,84	358 890,84
Résultats sous contrôle du tiers financeur (Fonctionnement)	403 534,00	349 534,00
Résultats sous contrôle du tiers financeur (Formation)	83 933,86	83 933,86
Résultat	183 849,62	220 444,51
Report à nouveau	-	-
Situation Nette	1 030 208,32	1 012 803,21
Subventions d'investissement	-	-
Provisions pour risques et charges	-	57 000,00
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	-	-
	-	57 000,00
DETTES		
Emprunts		
. A une instance interne	-	-
. Emprunts et dettes financières diverses	-	-
. Banques (créditrices)	-	-
Dettes fiscales et sociales		
. Personnel	91 477,66	79 211,54
. Organismes sociaux	141 087,23	180 907,31
. Etat TVA	151 474,77	146 582,80
Dettes diverses		
. Fournisseurs	140 064,12	76 519,33
. Siège National immeuble	-	-
. Siège National	98 565,08	186 279,49
. Agefos-pme régionales	-	567,64
. Crédoeurs divers : Subventions	-	-
. Autres crédoeurs divers	114 473,50	33 159,01
. Crédoeurs Mandants	-	48 401,13
	737 142,36	751 628,25
COMPTES DE REGULARISATION		
. Produits constatés d'avance	-	-
TOTAUX	1 767 350,68	1 821 431,46
ENGAGEMENTS DONNES :	341 610,67	74 673,88

COMPTE DE RESULTAT du 01.01.2011 au 31.12.2011

LIBELLES	2011	2010
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT		
Prestations de services		
. Rémunération du mandataire	1 725 000,00	1 759 000,00
. Autres prestations de services	18 254,13	29 185,88
. Prestations de services	0,00	
Subventions		
. Aides de l'Etat	26 015,91	14 573,92
. Aides des régions et autres collectivités locales	0,00	0,00
. Fonds Européens	365 888,51	198 327,45
. Aides accordées par le Siège National	355 170,94	175 491,07
. Autres	-33 656,82	98 327,81
Reprises sur provisions	57 500,00	
Transferts de charges		
. Transferts de charges à des tiers	53 878,07	184 536,99
Report des ressources non utilisées sur ex antérieurs (7894)	0,00	
	2 568 050,74	2 459 443,12
CHARGES DE FONCTIONNEMENT		
. Achats de fournitures diverses	33 064,13	21 744,68
. Refacturations	17 781,33	25 846,49
. Rémunération des mandataires au SN	0,00	0,00
. Subvention de fonctionnement accordée par le SN	0,00	0,00
. Services extérieurs : Autres	827 521,88	493 632,78
. Impôts et taxes	33 761,57	33 408,43
. Charges de personnel	1 285 773,83	1 428 411,33
. Charges relatives au fonctionnement des Instances Paritaires	159 060,78	156 968,46
. Dotations aux amortissements	11 888,17	20 767,36
. Dotations aux provisions	0,00	57 500,00
Engagements à réaliser sur subventions attribuées (6894)	0,00	0,00
	2 368 851,69	2 238 279,53
RESULTAT D'ACTIVITE	199 199,05	221 163,59

COMPTE DE RESULTAT du 01.01.2011 au 31.12.2011

LIBELLES	2011	2010
<u>PRODUITS FINANCIERS</u>		
. Produits financiers	2 285,73	918,27
. Reprises sur provisions	0,00	0,00
. Transferts de charges à des tiers	0,00	0,00
	2 285,73	918,27
<u>CHARGES FINANCIERES</u>		
. Charges financières	275,73	68,68
. Dotations aux provisions	0,00	0,00
	275,73	68,68
RESULTAT FINANCIER	2 010,00	849,59
<u>PRODUITS EXCEPTIONNELS</u>		
. Produits exceptionnels	205,77	0,00
. Subvention exceptionnelle reçue de la Formation	0,00	0,00
. Reprises sur provisions	0,00	0,00
. Transferts de charges à des tiers	0,00	0,00
	205,77	0,00
<u>CHARGES EXCEPTIONNELLES</u>		
. Charges exceptionnelles	17 565,20	1 568,67
. Subvention exceptionnelle accordée à la Formation	0,00	0,00
. Dotations aux amortissements	0,00	0,00
. Dotations aux provisions	0,00	0,00
	17 565,20	1 568,67
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-17 359,43	-1 568,67
. Impôt sur les produits financiers	0,00	
RESULTAT COMPTABLE	183 849,62	220 444,51