



**ASSOCIES**

COMMISSARIAT AUX COMPTES

## Rapports du Commissaire aux Comptes sur les Comptes annuels

### Sommaire

- Rapport général du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels
- Annexe : états financiers de l'exercice 2011
- Rapport spécial du Commissaire aux Comptes

**Centre d'Études et de  
Réalizations Pastorales Alpes Méditerranée  
Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901  
Maison Régionale de l'Élevage  
Route de la Durance  
04100 MANOSQUE**

**Exercice clos le 31 décembre 2011**



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

**CERPAM**

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901  
Maison Régionale de l'Élevage  
Route de la Durance  
04100 MANOSQUE

**Exercice clos le 31 décembre 2011**  
-----

Aux Membres,

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le 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 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 votre association à la fin de cet exercice.

.../...  


11



## **2 - 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 :

Les comptes annuels établis au 31 décembre 2011 comprennent comme exposés dans les notes de l'annexe :

- des fonds dédiés pour un montant de 150 230 € et pour lesquels nous nous sommes assurés, compte tenu des informations obtenues auprès de la direction que les sommes comptabilisées correspondaient aux engagements de dépenses estimées sur des subventions affectées,
- des subventions constatées d'avance pour un montant de 15 893 € et pour lesquels nous nous sommes assurés, compte tenu des informations obtenues auprès de la direction, que cette comptabilisation respectait le principe de séparation des exercices,
- des stocks de prestations de services pour un montant de 34 886 € et pour lesquels nous nous sommes assurés, compte tenu des informations obtenues auprès de la direction, que les sommes comptabilisées correspondaient à des contrats signés et à des temps passés non encore facturés,
- des subventions à recevoir pour un montant de 505 997 € et pour lesquels nos travaux ont consisté à apprécier, compte tenu des informations obtenues auprès de la direction, les règles d'évaluation à la clôture de l'exercice des créances sur subventions à l'actif.

Dans le cadre de notre appréciation, nous avons vérifié le respect des règles comptables ainsi retenues.

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 du rapport.

## **3 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercices professionnels 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 financier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

A Avignon,  
Le 16 Mars 2012

Le Commissaire aux Comptes  
AXIOME PROVENCE AUDIT  
Philippe LECHAT





ANNEXE

ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE 2011

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/12/2011 12			Exercice N-1 31/12/2010 12	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						
	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	90 962	60 733	30 229	54 422	24 193	44.46
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés	6 933		6 933	6 933			
Prêts							
Autres immobilisations financières	120		120	120			
<b>TOTAL I</b>	<b>98 015</b>	<b>60 733</b>	<b>37 282</b>	<b>61 475</b>	<b>24 193</b>	<b>39.35</b>	
Comptes de liaison							
<b>TOTAL II</b>							
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services	34 886		34 886	53 501	18 615	34.79
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	64 643		64 643	77 142	12 499	16.20
	Autres créances	517 610		517 610	571 587	53 978	9.44
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	31 576		31 576	42 392	10 815	25.51	
Charges constatées d'avance (3)	284		284		284		
<b>TOTAL III</b>	<b>649 000</b>		<b>649 000</b>	<b>744 622</b>	<b>95 622</b>	<b>12.84</b>	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>747 014</b>	<b>60 733</b>	<b>686 281</b>	<b>806 097</b>	<b>119 815</b>	<b>14.86</b>	

(1) Dont droit au bail  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont à plus d'un an



**BILAN PASSIF**

PASSIF		Exercice N 31/12/2011	Exercice N-1 31/12/2010	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	<b>Fonds propres</b>				
	Fonds associatifs sans droit de reprise				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	139 413	212 152	72 738	34.29
	Report à nouveau				
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)</b>	<b>9 743</b>	<b>72 738</b>	<b>82 482</b>	<b>113.39</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>				
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					
	<b>TOTAL I</b>	<b>149 157</b>	<b>139 413</b>	<b>9 743</b>	<b>6.99</b>
	Comptes de liaison				
	<b>TOTAL II</b>				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques	56 585	56 585		
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	150 230	148 630	1 600	1.08
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	<b>TOTAL III</b>	<b>206 815</b>	<b>205 215</b>	<b>1 600</b>	<b>0.78</b>
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	169 858	195 326	25 468	13.04
	Emprunts et dettes financières divers		2 577	2 577	100.00
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 597	55 146	37 550	68.09
	Dettes fiscales et sociales	113 485	208 419	94 934	45.55
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	13 477		13 477	
Instruments de trésorerie					
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	15 893		15 893	
	<b>TOTAL IV</b>	<b>330 309</b>	<b>461 468</b>	<b>131 159</b>	<b>28.42</b>
	Ecarts de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>686 281</b>	<b>806 097</b>	<b>119 815</b>	<b>14.86</b>

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

314 416      461 468

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

Audit Finance Expert

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2011 12	31/12/2010 12	Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>				
Ventes de marchandises Production vendue de Biens et Services	347 971	304 340	43 630	14.34
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	<b>347 971</b>	<b>304 340</b>	<b>43 630</b>	<b>14.34</b>
Production stockée	18 615	3 522	15 092	428.45
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	650 560	619 678	30 882	4.98
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	189 638	214 917	25 279	11.76
Collectes				
Cotisations				
Autres produits	25 000	25 000		
<b>TOTAL I</b>	<b>1 194 555</b>	<b>1 160 413</b>	<b>34 142</b>	<b>2.94</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>				
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	300 271	292 527	7 744	2.65
Impôts, taxes et versements assimilés	20 380	14 124	6 257	44.30
Salaires et traitements	481 535	481 328	206	0.04
Charges sociales	203 680	251 153	47 473	18.90
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	15 707	16 635	928	5.58
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions	150 230	148 630	1 600	1.08
Pour risques et charges : dotations aux provisions		5 223	5 223	100.00
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	2 937		2 937	
<b>TOTAL II</b>	<b>1 174 740</b>	<b>1 209 621</b>	<b>34 880</b>	<b>2.88</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>19 815</b>	<b>49 208</b>	<b>69 022</b>	<b>140.27</b>
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>				
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 31/12/2011	Exercice N-1 31/12/2010	Ecart N / N-1	
			Euros	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations	192	193	1	0.49
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	119		119	
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL V</b>	<b>311</b>	<b>193</b>	<b>118</b>	<b>61.26</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	6 327	5 094	1 232	24.19
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL VI</b>	<b>6 327</b>	<b>5 094</b>	<b>1 232</b>	<b>24.19</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>6 016</b>	<b>4 902</b>	<b>1 114</b>	<b>22.74</b>
<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>13 798</b>	<b>54 110</b>	<b>67 908</b>	<b>125.50</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2 743	7 388	4 645	62.87
Produits exceptionnels sur opérations en capital	8 361		8 361	
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>TOTAL VII</b>	<b>11 104</b>	<b>7 388</b>	<b>3 716</b>	<b>50.30</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	6 673	33 898	27 225	80.31
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	8 486		8 486	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
<b>TOTAL VIII</b>	<b>15 159</b>	<b>33 898</b>	<b>18 738</b>	<b>55.28</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>4 055</b>	<b>26 510</b>	<b>22 455</b>	<b>84.70</b>
Impôts sur les bénéfices (IX)		7 881	7 881	100.00
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>1 205 970</b>	<b>1 167 993</b>	<b>37 976</b>	<b>3.25</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>1 196 227</b>	<b>1 240 732</b>	<b>44 505</b>	<b>3.59</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>9 743</b>	<b>72 738</b>	<b>82 482</b>	<b>113.39</b>
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>	<b>9 743</b>	<b>72 738</b>	<b>82 482</b>	<b>113.39</b>

ANNEXE

**SOMMAIRE**

**- REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Principes et conventions générales	X
Permanence ou changement de méthodes	X

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN**

Etat des immobilisations	X
Etat des amortissements	X
Tableau de variation des fonds associatifs	X
Etat des provisions	X
Tableau de suivi des fonds dédiés	X
Variation des fonds propres	X
Evaluations des produits et en cours	X
Variation détaillée des stocks et en-cours	X
Evaluation des créances et des dettes	X
Produits à recevoir	X
Détail des produits à recevoir	X
Charges à payer	X
Détail des charges à payer	X
Charges et produits constatés d'avance	X
Détail des charges constatées d'avance	X
Détail des produits constatés d'avance	X

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT**

Ventilation de l'effectif moyen	X
Ventilation de l'impôt sur les bénéfices	X

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS**

Engagement en matière de pensions et retraites	X
--	---

**- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES**

Produits et charges exceptionnels	X
Transferts de charges	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.

**Permanence des méthodes**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Frais d'établissements et de développement	TOTAL		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL		
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales agencements aménagements des constructions			
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			
Installations générales agencements aménagements divers	62 999		
Matériel de transport	24 910		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	31 211		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
	TOTAL	119 121	
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés	6 933		
Prêts, autres immobilisations financières	120		
	TOTAL	7 053	
	TOTAL GENERAL	126 174	

		Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
		Poste à Poste	Cessions		
Frais établissement et de développement	TOTAL				
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales agencements aménagements constr.					
Installations techniques, Matériel et outillage industriel					
Installations générales agencements aménagements divers			12 356	50 643	50 643
Matériel de transport			14 914	9 996	9 996
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			889	30 322	30 322
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
	TOTAL		28 159	90 962	90 962
Participations évaluées par mises en équivalence					
Autres participations					
Autres titres immobilisés				6 933	6 933
Prêts, autres immobilisations financières				120	120
	TOTAL			7 053	7 053
	TOTAL GENERAL		28 159	98 015	98 015

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Frais établissement recherche développement TOTAL				
Autres immobilisations incorporelles TOTAL				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales agencements aménagements constr.				
Installations techniques, Matériel et outillage industriel				
Installations générales agencements aménagements divers	15 750	11 412	4 369	22 793
Matériel de transport	22 411	2 000	14 914	9 497
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	26 538	2 295	390	28 443
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	64 699	15 707	19 673	60 733
TOTAL GENERAL	64 699	15 707	19 673	60 733

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Frais étab.rech.développ. TOTAL					
Autres immob.incorporelles TOTAL					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Instal.générales agenc.aménag.constr.					
Instal.techniques matériel outillage indus.					
Instal.générales agenc.aménag.divers	11 412				
Matériel de transport	2 000				
Matériel de bureau informatique mobilier	2 295				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	15 707				
TOTAL GENERAL	15 707				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	56 585				56 585
<b>TOTAL</b>	<b>56 585</b>				<b>56 585</b>

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles					
Sur titres mises en équivalence					
Sur titres de participation					
Sur autres immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	5 490		5 490		
Autres provisions pour dépréciation					
<b>TOTAL</b>	<b>5 490</b>		<b>5 490</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>62 075</b>		<b>5 490</b>		<b>56 585</b>

Dont dotations et reprises d'exploitation			5 490		
financières					
exceptionnelles					

Tableau de suivi des fonds dédiés

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant engager en fin d'exercice D = A - B + C
DDT 04 RESEAU UBAYE	630	630	100		530
DDT 04	8 000	8 000	8 000		
REGION FEADER 2010		140 000	140 000		
REGION FEADER 2011	280 000			149 700	149 700



**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

**Variation des fonds propres**

**Evaluation des produits et en cours**

Les produits et en cours de production ont été évalués en fonction de l'avancement des prestations de services en nombre de jours de travail.

**Variation détaillée des stocks et des en-cours**

	A la fin de l'exercice	Au début de l'exercice	Variation des stocks	
			Augmentation	Diminution
<b>Marchandises</b>				
- Marchandises revendues en l'état				
<b>Approvisionnements</b>				
- Matières premières				
- Autres approvisionnements				
<b>Total I</b>				
<b>Production</b>				
- Produits intermédiaires				
- Produits finis				
- Produits résiduels				
- Autres				
<b>Total II</b>				
<b>Production en cours</b>				
- Produits				
- Travaux				
- Etudes				
- Prestations de services	34 886	53 501		18 615
- Autres				
<b>Total III</b>	34 886	53 501		18 615
<b>Production stockée (ou déstockage de production) (II + III)</b>				18 615

**Evaluation des créances et des dettes**

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Détail des produits à recevoir

	Montant
ANDA PRDA	5 805
Région	40 500
Divers	1 038
Cont. Obj. CG04	11 000
Cont. Obj. CG13	10 000
CG84	19 066
REGION / FEADER 2011 323.C	278 588
REGION / FEADER 2010 323.C	140 000
<b>Total</b>	<b>505 997</b>

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
Dettes fiscales et sociales	72 046
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	13 477
Total	85 522

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Détail des charges à payer

	Montant
OPCALIM 2011	5 439
AFE COMPTABILITE 2011	2 400
AXIOME SOLDE 2011	4 250
DEBAYLE DEPLACEMENTS 2011	1 348
PROVALP LOCATION SALLE	40
PROVISION CONGES PAYES	47 058
PROVISION C.E.T.	2 974
CHARGES SUR PROVISION CONGES PAYES	22 014
<b>Total</b>	<b>85 523</b>

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		284
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total		284
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		15 893
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total		15 893

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

**Détail des charges constatées d'avance**

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
DALLOZ ABONNEMENT 2012	133		
AXA 2012	151		
<b>Total</b>	<b>284</b>		

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Détail des produits constatés d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
PCA REGION REEDITION	9 727		
PCA MINI AGRI GUIDE PROTEC TROUPEAU	5 000		
PCA CASDAR PROSPEM	1 166		
<b>Total</b>	<b>15 893</b>		

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à la dis- position de l'entreprise
Cadres	12	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	1	
Ouvriers		
Total	13	



ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

A noter qu'il restait en compte au 1/1/2011 un créance fiscale de 7 881 € provenant du carry-back du résultat 2010.

Il reste donc au 31/12/2011 une créance de 7 881 € à imputer au titre des impôts sur les sociétés futurs.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge supplémentaire n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
59 ans	moins d'un an	20 721
54 à 58 ans	1 à 5 ans	27 042
50 à 54 ans	6 à 10 ans	7 039
40 à 49 ans	11 à 20 ans	
30 à 39 ans	21 à 30 ans	1 783
moins de 30 ans	plus de 30 ans	
<b>Engagement total</b>		<b>56 585</b>

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 60 ans
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over faible
- taux d'inflation
- taux d'actualisation

	Dirigeants	Autres	Provisions
Pensions et indemnités assimilées			
Complément de retraite pour personnel en activité			
Complément de retraite et indemnités personnel à la retraite			
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité	24 937	31 648	56 585

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

**Produits et charges exceptionnels**

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- DEPLACEMENTS 2010 / DEBIT	351	
- TROP VERSE / TRESORERIE	30	
- SALAIRE 2009 / GOLE	1 827	
- REMBOURSEMENT PREF.04/GP SERRENNES UBAYE	150	
- ERREUR BANQUE	1	
- SOLDE 2010 / CCPMA-AGRICA	384	
- VENTE VEHICULES C3	8 361	
-		
-		
-		
-		
-		
-		
-		
<b>Total</b>	<b>11 104</b>	
Charges exceptionnelles		
- DIFF. ARRONDIS / MSA	3	
- ADET	7	
- DIFF. HUISSIER	1	
- REMBOURSEMENT CA83 / COTISATION 2010	236	
- MSA 4 T 2010 / ENJALBERT	5 940	
- MRE / AFFRANCHISSEMENT 2009	334	
- JOURNEE BARON 2010 / FORET MEDITER	30	
- MAT. FORMATION 2010 / SOCAHP	122	
- CESSION C3	7 987	
- VOL ORDINATEUR	499	
-		
-		
-		
-		
-		
<b>Total</b>	<b>15 159</b>	

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Transferts de charges

Nature	Montant
REMBOURSEMENTS FRAIS DIVERS	6 864
REMBOURSEMENT OPCA2	202
REMBOURSEMENT MSA	11 057
REMBOURSEMENTS FRAIS DEPLACEMENT PERSONNEL	3 831
Total	21 954

**Rapport Spécial du Commissaire aux Comptes  
sur les conventions règlementées**

**CERPAM**

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901  
Maison Régionale de l'Élevage  
Route de la Durance  
04100 MANOSQUE

**Assemblée générale d'approbation des comptes  
de l'exercice clos le 31 décembre 2011**

-----

Aux Membres,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions règlementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article 612-5 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues

**CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE**

En application de l'article R. 612-7 du code de commerce, nous avons été avisés des conventions suivantes, mentionnées à l'article L. 612-5 du code de commerce, qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé.

.../...





**Description des conventions passées :**

- Au titre des cotisations appelées auprès des adhérents et dues au 31/12/2011, il restait de la somme de 320 € représentant deux adhérents non à jour de leur cotisation au 31/12/2011 mais qui ont réglés début 2012 .
- Une convention de prestation de secrétariat comptable a été signée en 2011 avec la MRE (Association loi 1901 adhérente du CERPAM et dont vous êtes également adhérent et dont vous avez des dirigeants communs), au titre de 2011 cette prestation a été facturée pour un montant de 16 722.40 €.
- Une prestation informatique a été réalisée en 2011 par la FRGDS (Association loi 1901 avec qui vous avez des dirigeants communs) pour un montant de 2 880 € HT.

A Avignon,  
Le 16 mars 2012

Le Commissaire aux Comptes  
AXIOME PROVENCE AUDIT  
Philippe LECHAT



