



**FIDUCIAL**

AUDIT

AGENCE D'ANNECY  
17, rue de Rumilly  
74000 ANNECY  
Tél. 04 50 10 07 83  
Fax 04 50 10 07 61

**COMITE DES ŒUVRES SOCIALES DES PERSONNELS  
DU CONSEIL GENERAL**

13 bis, Boulevard du Fier  
74000 ANNECY

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

Exercice clos le 31 décembre 2011

**SOCIETE FIDUCIAIRE NATIONALE DE REVISION COMPTABLE**

Société Anonyme de Commissariat aux Comptes au capital de 250 000 € - 334 301 486 RCS Nanterre - N° TVA CEE FR 39 334 301 488

Membre de la Compagnie Régionale de Versailles

Siège social : Paris La Défense - 41, rue du Capitaine Guynemer - 92925 La Défense Cedex - Site : [www.fiducial.fr](http://www.fiducial.fr)

**COMITE DES ŒUVRES SOCIALES DES PERSONNELS  
DU CONSEIL GENERAL**

13 bis, Boulevard du Fier  
74000 ANNECY

**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 du **Comité des Œuvres sociales des Personnels du Conseil Général** 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. 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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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**

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 financier de votre trésorière et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Annecy, le 31 mai 2012

Le commissaire aux comptes  
Fidaudit



**Benoît SAVA**  
Associé



**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/12/2011 12			Exercice N-1 31/12/2010 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (1)						
ACTIF IMMOBILISÉ	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires						
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles	9 209	9 209		0	0	100,00
	Avances et acomptes						
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	3 207	3 207				
	Immobilisations en cours						
Avances et acomptes							
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>							
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts	117 503		117 503	122 122	4 619	3,78	
Autres immobilisations financières	1 245		1 245	2 895	1 650	56,99	
<b>TOTAL II</b>	<b>131 164</b>	<b>12 416</b>	<b>118 748</b>	<b>125 017</b>	<b>6 269</b>	<b>5,01</b>	
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN COURS</b>						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises	6 493		6 493	5 043	1 450	28,74
	Avances et acomptes versés sur commandes	16 955		16 955	8 597	8 359	97,23
	<b>CRÉANCES (3)</b>						
	Clients et Comptes rattachés	309 495		309 495	281 500	27 995	9,94
	Autres créances	121 617		121 617	286 674	165 057	57,58
Capital souscrit - appelé, non versé							
Valeurs mobilières de placement				90 773	90 773	100,00	
Disponibilités	909 603		909 603	515 013	394 590	76,62	
Charges constatées d'avance (3)	22 898		22 898	17 605	5 293	30,07	
<b>TOTAL III</b>	<b>1 387 062</b>		<b>1 387 062</b>	<b>1 205 205</b>	<b>181 856</b>	<b>15,09</b>	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>1 518 226</b>	<b>12 416</b>	<b>1 505 810</b>	<b>1 330 222</b>	<b>175 587</b>	<b>13,20</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		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2011	12	31/12/2010	12	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation						
	RESERVES Réserve légale Réserves statutaires ou contractuelles Réserves réglementées Autres réserves						
	Report à nouveau	400 612		386 766		13 846	3.58
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)	22 610		13 846		36 457	263.30
	Subventions d'investissement Provisions réglementées						
	<b>TOTAL I</b>	378 002		400 612		22 610	5.64
	AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées					
<b>TOTAL II</b>							
PROVISIONS	Provisions pour risques Provisions pour charges						
<b>TOTAL III</b>							
DETTES (I)	DETTES FINANCIERES Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts auprès d'établissements de crédit Concours bancaires courants Emprunts et dettes financières diverses	560		578		2	0.40
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	DETTES D'EXPLOITATION Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales	426 082 5 182		260 191 2 360		165 891 2 802	63.76 117.75
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	272 244		273 516		1 272	0.47
	<b>TOTAL IV</b>	1 127 808		929 610		198 198	21.32
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)	423 719		392 945		30 774	7.83
	<b>TOTAL IV</b>	1 127 808		929 610		198 198	21.32
	Ecarts de conversion passif (V)						
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	1 505 810		1 330 222		175 587	13.20

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

1 127 808

652 331



**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N 31/12/2011 12			Exercice N-1 31/12/2010 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>							
Ventes de marchandises	1 811 033	18 670	1 829 703	1 805 510		24 193	1.34
Production vendue de Biens							
Production vendue de Services	55 520		55 520	44 720		10 800	24.15
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	1 866 553	18 670	1 885 223	1 850 230		34 993	1.89
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation							
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			2 309 160	2 324 735		15 575	0.67
Autres produits			73 697	70 538		3 159	4.48
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>			4 268 079	4 245 503		22 576	0.53
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>							
Achats de marchandises							
Variation de stock (marchandises)			3 470 941	3 428 760		42 181	1.23
Achats de matières premières et autres approvisionnements							
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)							
Autres achats et charges externes *							
Impôts, taxes et versements assimilés			821 484	763 595		57 889	7.58
Salaires et traitements							
Charges sociales			336	949		613	64.58
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements							
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				21 130		21 130	100.00
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations							
Dotations aux provisions							
Autres charges			2 419	1 862		557	29.94
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>			4 295 180	4 216 295		78 885	1.87
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>			27 100	29 208		56 309	192.78
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTAT 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	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2011	12/31/2010	Euros	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations (3)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	11 030	4 754	6 276	132.01
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL V</b>	11 030	4 754	6 276	132.01
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)		3 981	3 981	100.00
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL VI</b>		3 981	3 981	100.00
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	11 030	774	10 257	NS
<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>	16 070	29 982	46 052	153.60
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	3 169	413	2 756	666.65
Produits exceptionnels sur opérations en capital		81 858	81 858	100.00
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
<b>TOTAL VII</b>	3 169	82 272	79 103	96.15
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	4 232	1 770	2 462	139.12
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	5 159	96 427	91 268	94.65
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
<b>TOTAL VIII</b>	9 391	98 196	88 805	90.44
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	6 222	15 925	9 702	60.93
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	318	211	107	50.71
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	4 282 279	4 332 529	50 251	1.16
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	4 304 889	4 318 683	13 794	0.32
<b>5. BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)</b>	22 610	13 846	36 457	263.30

\* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier  
Redevance de crédit bail immobilier

(3) Dont produits concernant les entreprises liées

(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées



ANNEXE

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

**- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

(Code du Commerce - Art. R 123-196 1° et 2°, PCG Art. 531-1/1)

**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.

**Informations générales complémentaires**

Le Conseil Général a fait l'objet d'un contrôle Urssaf au cours de l'exercice étendu à l'association. Cette dernière a été redressée de 5 159 €.

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





ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	9 209		
TOTAL	3 207		
Prêts, autres immobilisations financières	3 207		
TOTAL	125 017		71 325
TOTAL GENERAL	125 017		71 325
TOTAL GENERAL	137 433		71 325

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			9 209	9 209
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			3 207	3 207
TOTAL			3 207	3 207
Prêts, autres immobilisations financières		77 594	118 748	118 748
TOTAL		77 594	118 748	118 748
TOTAL GENERAL		77 594	131 164	131 164

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	9 209	0		9 209
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	3 207			3 207
TOTAL	3 207			3 207
TOTAL GENERAL	12 416	0		12 416

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	0				
TOTAL	0				
TOTAL GENERAL	0				



**ANNEXE**

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

**Etat des échéances des créances et des dettes**

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	117 503	117 503	
Autres immobilisations financières	1 245	1 245	
Autres créances clients	309 495	309 495	
Débiteurs divers	121 617	121 617	
Charges constatées d'avance	22 898	22 898	
<b>TOTAL</b>	<b>572 759</b>	<b>572 759</b>	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes et crédit à 1 an maximum à l'origine	580	580		
Fournisseurs et comptes rattachés	426 082	426 082		
Personnel et comptes rattachés	1 845	1 845		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 020	3 020		
Impôts sur les bénéfices	318	318		
Autres dettes	272 244	272 244		
Produits constatés d'avance	423 719	423 719		
<b>TOTAL</b>	<b>1 127 808</b>	<b>1 127 808</b>		

**Autres immobilisations incorporelles**

(Code du Commerce Art. R 123-186)

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

	Valeurs	Taux d'amortissement
Application JMF	9 209	33.33

**Evaluation des immobilisations corporelles**

(Code du Commerce Art. R 123-196 1°)

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition. Lorsqu'une immobilisation corporelle a des composants significatifs ayant des durées d'utilisation différentes de la structure, ces derniers sont comptabilisés et amortis séparément.

Les immobilisations non décomposables sont amorties en fonction des durées d'usage en application de la mesure de simplification pour les PME.

Les immobilisations décomposables sont amorties comme suit :

- Structure : amortissement en fonction de la durée d'utilité de l'immobilisation prise dans son ensemble,
- Composants : amortissement en fonction de la durée d'utilité.

Aucun composant ayant une durée d'utilisation différente de la structure a été identifié et individualisé.

ANNEXE

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

**Evaluation des amortissements**

(Code du Commerce Art. R 123-196 2°)

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Matériel de bureau	Linéaire	3 ans

**Créances immobilisées**

(Code du Commerce Art. R 123-196; PCG Art. 531-2 7°)

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.  
Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

**Evaluation des matières et marchandises**

(Code du Commerce Art. R 123-196 4°; PCO Art. 531-2)

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition d'après le dernier prix connu.

**Evaluation des créances et des dettes**

(Code du Commerce Art. R 123-196)

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

**Evaluation des valeurs mobilières de placement**

(Code du Commerce Art. R 123-196)

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

**Disponibilités en Euros**

(Code du Commerce Art. R 123-196 1° et 2°)

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.



**ANNEXE**

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

**Produits à recevoir**

(Code du Commerce Art. R 123-196)

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	121 180
Disponibilités	552
<b>Total</b>	<b>121 732</b>

Les produits à recevoir se décomposent de la manière suivante :

- Complément de subvention du SDIS 2011	13 968 €
- Chèques déjeuners	107 168 €
- Divers	44 €

**Charges à payer**

(Code du Commerce Art. R 123-196)

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	580
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 006
Autres dettes	272 244
<b>Total</b>	<b>288 831</b>

Les autres dettes se ventilent de la manière suivante :

- Frais de garde	28 672 €
- Frais de séjour	1 003 €
- Chèques déjeuners	236 200 €
- Cadhoc	1 210 €
- Redressement urssaf	5 159 €

**Charges et produits constatés d'avance**

(Code du Commerce Art. R 123-196)

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		22 898
<b>Total</b>		<b>22 898</b>
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		417 328
Produits financiers		6 391
<b>Total</b>		<b>423 719</b>



ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

**Ventilation du chiffre d'affaires net**

(Code du Commerce Art. R 123-198-4°; PCG Art. 531-2/15)

Répartition par secteur d'activité	Montant
Subvention du Conseil Général	1 414 000
Subvention du SDIS	593 970
Subvention Syane	15 000
Subvention SMDEA	4 190
Subvention ODAC	12 544
Subvention CITIC	9 000
Subvention charges de personnel Conseil Général	260 456
Total	2 309 160

Les charges afférentes au personnel détaché par le Conseil Général pour le fonctionnement du COS ont fait l'objet d'une comptabilisation en dépense. Le financement correspondant a été enregistré en subvention.

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

**Produits et charges exceptionnels**

(PCG Art. 531-2/14)

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Régularisation provisions	3 169	
Total	3 169	
Charges exceptionnelles		
- Contrôle Urssaf	5 159	
- Régularisaion provisions	4 185	
- Charges sur opérations de gestion	47	
Total	9 391	