

# ***OUEST AUDIT – BLB***

*Expertise Comptable – Commissariat aux Comptes*

**INTERFORA ALTERNATIVES**

**6, rue Jean Macé  
69190 SAINT FON**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
*Exercice clos le 31 décembre 2011***

# **QUEST AUDIT – BLB**

*Expertise Comptable – Commissariat aux Comptes*

## **INTERFORA ALTERNATIVES**

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS *Exercice clos le 31 décembre 2011***

Aux Adhérents,

En exécution de la mission qui nous a été confiée lors de la réunion du conseil d'administration du 29 avril 2008, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport relatif à l'exercice du 1er janvier 2011 au 31 décembre 2011 sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'Association **INTERFORA ALTERNATIVES**, 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.

#### **I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point exposé dans l'annexe au titre des faits caractéristiques de l'exercice et impactant la continuité de l'exploitation de l'association :

- L'analyse des subventions reçues et de la taxe d'apprentissage collectée met en évidence entre 2010 et 2011 une baisse des subventions de -150k€ pour la subvention dite C2P, et une stabilité à 45k€ pour la région Rhône Alpes. En parallèle, et pour couvrir les dépenses, le report de taxe d'apprentissage est en baisse de -792k€ avec un solde au 31/12/2011 de 255k€
- Ces manques et défauts de financement direct ou en report impactent l'exercice 2012 par un déficit prévisionnel de près de -557k€ compte tenu des coûts de la structure et des formations engagées par INTERFORA ALTERNATIVES, une baisse de la taxe d'apprentissage collectée ; ET de -100k€ en ayant absorbé l'intégralité du report de taxe d'apprentissage des années antérieures.
- Les attributions de subventions étant déjà prévues et validées au titre de 2012 par les organes de financement de l'association (C2P - « Défi » et la Région Rhône Alpes), de même que pour les coûts liés aux formations engagées et les coûts de fonctionnement de la structure, le déficit prévisionnel est de fait un indicateur suffisamment probant pour mesurer les incidences et les risques en terme financier pour l'association

## **II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article L823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants : l'évaluation des provisions pour risques comptabilisées nous paraissent justifiées et correctement évaluées. Les estimations et méthodes comptables retenues nous paraissent appropriées et n'appellent pas de notre part de commentaire particulier.

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 et les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes de l'Association INTERFORA ALTERNATIVES

Tassin, le 10 mai 2012  
SAS OUEST AUDIT-BLB  
*Le Commissaire aux comptes*



Représentée par Maryse MOÏSE

**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 (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement	10 764	7 157	3 607	7 213	3 607	50.00-
	Concessions, Brevets et droits similaires	18 660	16 896	1 764	3 527	1 764	50.00-
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>						
	Terrains						
	Constructions	19 530	19 007	523	2 173	1 650	75.95-
	Installations techniques Matériel et outillage	2 634 367	1 847 550	786 817	391 659	395 158	100.89
	Autres immobilisations corporelles	830 747	464 167	366 579	370 128	3 549	0.96-
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>						
	Participations mises en équivalence						
Autres participations	267 892		267 892	267 892			
Créances rattachées à des participations	439 881		439 881	297 023	142 858	48.10	
Autres titres immobilisés	15		15		15		
Prêts	12 888		12 888		12 888		
Autres immobilisations financières	35		35	35			
	<b>TOTAL II</b>	<b>4 234 778</b>	<b>2 354 778</b>	<b>1 880 001</b>	<b>1 339 651</b>	<b>540 349</b>	<b>40.34</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						
	Avances et acomptes versés sur commandes				67 500	67 500	100.00-
	<b>CRÉANCES (3)</b>						
	Clients et Comptes rattachés	391 375		391 375	320 624	70 751	22.07
	Autres créances	357 489		357 489	56 145	301 343	536.72
	Capital souscrit - appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement	346 123		346 123	1 292 182	946 059	73.21-	
Disponibilités	797 082		797 082	414 960	382 122	92.09	
Charges constatées d'avance (3)	28 644		28 644	30 125	1 481	4.91-	
	<b>TOTAL III</b>	<b>1 920 712</b>		<b>1 920 712</b>	<b>2 181 536</b>	<b>260 824</b>	<b>11.96-</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>6 155 491</b>	<b>2 354 778</b>	<b>3 800 713</b>	<b>3 521 187</b>	<b>279 526</b>	<b>7.94</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 : 31 315) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation	572 994		572 994			
	RESERVES Réserve légale Réserves statutaires ou contractuelles Réserves réglementées Autres réserves	447 014		444 368		2 646	0.60
	Report à nouveau	116 535		116 535			
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)	12 413		2 646		9 767	369.12
	Subventions d'investissement Provisions réglementées	1 085 954		688 280		397 674	57.78
	<b>TOTAL I</b>	<b>2 001 840</b>		<b>1 591 753</b>		<b>410 087</b>	<b>25.76</b>
	AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées					
	<b>TOTAL II</b>						
PROVISIONS	Provisions pour risques	27 094		19 068		8 026	42.09
	Provisions pour charges	128 718		105 893		22 825	21.55
	<b>TOTAL III</b>	<b>155 812</b>		<b>124 961</b>		<b>30 851</b>	<b>24.69</b>
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts auprès d'établissements de crédit Concours bancaires courants Emprunts et dettes financières diverses						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	DETTES D'EXPLOITATION Dettes fournisseurs et comptes rattachés	981 980		501 226		480 754	95.92
	Dettes fiscales et sociales	463 651		1 241 035		777 384	62.64
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	191 331		60 462		130 869	216.45
	Autres dettes	5 723		1 750		3 973	227.04
	<b>TOTAL IV</b>	<b>1 643 061</b>		<b>1 804 474</b>		<b>161 412</b>	<b>8.95</b>
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)	375				375	
	<b>TOTAL IV</b>	<b>1 643 061</b>		<b>1 804 474</b>		<b>161 412</b>	<b>8.95</b>
	Ecart de conversion passif (V)						
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>3 800 713</b>		<b>3 521 187</b>		<b>279 526</b>	<b>7.94</b>

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

1 884 642      1 804 474

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N			Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total	31/12/2010	12	Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>							
Ventes de marchandises							
Production vendue de Biens							
Production vendue de Services	327 050	78 728	405 778	330 904		74 874	22.63
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	327 050	78 728	405 778	330 904		74 874	22.63
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation			1 777 844	1 251 994		525 850	42.00
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			7 901	348 010		340 109	97.73
Autres produits			361	4 822		4 461	92.51
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>			2 191 884	1 935 730		256 153	13.23
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>							
Achats de marchandises							
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements			413	671		258	38.49
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)							
Autres achats et charges externes *			1 343 164	998 538		344 627	34.51
Impôts, taxes et versements assimilés			60 484	66 005		5 521	8.36
Salaires et traitements			613 231	559 515		53 715	9.60
Charges sociales			288 638	269 137		19 502	7.25
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			107 880	124 035		16 155	13.02
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations							
Dotations aux provisions			27 587	40 933		13 346	32.60
Autres charges			187	374		188	50.10
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>			2 441 585	2 059 208		382 376	18.57
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>			249 701	123 478		126 223	102.22
<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	
	31/12/2011	12	31/12/2010	12
			Ecart N / N-1	
			Euros	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations (3)	119 462	548	118 914	NS
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)	23 401	7 940	15 460	194.70
Autres intérêts et produits assimilés (3)	5 405	1 500	3 905	260.41
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	4 504	5 516	1 012	18.34
<b>TOTAL V</b>	<b>152 771</b>	<b>15 504</b>	<b>137 267</b>	<b>885.37</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL VI</b>				
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>152 771</b>	<b>15 504</b>	<b>137 267</b>	<b>885.37</b>
<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>96 930</b>	<b>107 974</b>	<b>11 044</b>	<b>10.23</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	25 803		25 803	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	94 797	111 196	16 399	14.75
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
<b>TOTAL VII</b>	<b>120 600</b>	<b>111 196</b>	<b>9 404</b>	<b>8.46</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	667	576	91	15.79
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	3 264		3 264	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
<b>TOTAL VIII</b>	<b>3 930</b>	<b>576</b>	<b>3 355</b>	<b>582.67</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>116 669</b>	<b>110 620</b>	<b>6 049</b>	<b>5.47</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	7 327		7 327	
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>2 465 255</b>	<b>2 062 430</b>	<b>402 824</b>	<b>19.53</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>2 452 842</b>	<b>2 059 784</b>	<b>393 058</b>	<b>19.08</b>
<b>5. BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)</b>	<b>12 413</b>	<b>2 646</b>	<b>9 767</b>	<b>369.12</b>

\* 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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 3 800 712.99 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 2 196 671 € et dégagant un excédent de 12 412.86 Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2011 au 31/12/2011 .

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

**FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

\* Le Centre de Formation a emménagé dans les nouveaux locaux à compter de 09/2011.

Des frais de déménagements des installations ont été comptabilisés au cours de cet exercice dans le compte "611005 Frais liés au déménagement" pour un montant total de 125 K€.

\* Au cours de l'exercice 2011, les subventions attribuées au centre de formation n'ont pas couvert ses frais de fonctionnement et ses investissements.

Afin de combler ce manque de financement, l'Association a puisé un total de 792 K€ en 2011 sur le compte de report de taxe d'apprentissage collectée figurant au passif de son bilan :

- 492 K€ afin de financer ses investissements.
- 300 K€ afin de financer ses coûts de fonctionnement.

L'Association a collecté de la taxe d'apprentissage au cours de cet exercice pour un montant de 1 026 133 €.

La variation au cours de cet exercice du compte "441210 Taxe d'apprentissage collectée" est la suivante :

Solde du compte au 31/12/2010	:	1 047 257 €
+ Collecte 2011 de la Taxe d'apprentissage	:	+ 1 026 133 €
- Taxe d'apprentissage affectée en subvention d'investissement	:	- 492 471 €
- Taxe d'apprentissage affectée en subvention de fonctionnement	:	- 1 325 753 €
Solde du compte au 31/12/2011	:	255 166 €

Pour l'exercice 2012, et compte tenu des formations actuellement envisagées au sein du centre de formation, les subventions de fonctionnement budgétées à la baisse, ne couvrent pas les frais de fonctionnement prévisionnels.

**EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

Néant.



**- 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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Frais d'établissements et de développement	10 764		
<b>TOTAL</b>	<b>10 764</b>		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	18 660		
<b>TOTAL</b>	<b>18 660</b>		
Installations générales agencements aménagements des constructions	19 530		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	2 169 750		464 617
Installations générales agencements aménagements divers	673 891		4 277
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	129 004		23 575
<b>TOTAL</b>	<b>2 992 175</b>		<b>492 469</b>
Autres participations	564 915		142 858
Autres titres immobilisés			15
Prêts, autres immobilisations financières	35		20 645
<b>TOTAL</b>	<b>564 950</b>		<b>163 518</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 586 549</b>		<b>655 987</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Frais établissement et de développement			10 764	10 764
<b>TOTAL</b>			<b>10 764</b>	<b>10 764</b>
Autres immobilisations incorporelles			18 660	18 660
<b>TOTAL</b>			<b>18 660</b>	<b>18 660</b>
Installations générales agencements aménagements constr.			19 530	19 530
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			2 634 367	2 634 367
Installations générales agencements aménagements divers			678 168	678 168
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		0	152 579	152 579
<b>TOTAL</b>		<b>0</b>	<b>3 484 643</b>	<b>3 484 643</b>
Autres participations		0	707 773	707 773
Autres titres immobilisés			15	15
Prêts, autres immobilisations financières		7 757	12 923	12 923
<b>TOTAL</b>		<b>7 757</b>	<b>720 711</b>	<b>720 711</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>7 757</b>	<b>4 234 778</b>	<b>4 234 778</b>

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	3 551	3 607		7 157
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	15 132	1 764		16 896
Installations générales agencements aménagements constr.	17 357	1 650		19 007
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 778 091	69 459		1 847 550
Installations générales agencements aménagements divers	305 872	30 334		336 206
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	126 894	1 067		127 961
TOTAL	2 228 215	102 510		2 330 724
TOTAL GENERAL	2 246 898	107 880		2 354 778

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Frais étab.rech.développ. TOTAL	3 607				
Autres immob.incorporelles TOTAL	1 764				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	1 650				
Instal.techniques matériel outillage indus.	69 459				
Instal.générales agenc.aménag.divers	30 334				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 067				
TOTAL	102 510				
TOTAL GENERAL	107 880				

ANNEXE

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

**Tableau des variations des fonds associatifs**

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotations exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	572 994				572 994
Réserves :					
Autres réserves	444 368	2 646		0	447 014
Report à nouveau	116 535				116 535
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>2 646</b>	<b>2 646</b>	<b>12 413</b>	<b>0</b>	<b>12 413</b>
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Subventions d'investissement	688 280		492 471	94 797	1 085 954
Provisions réglementées					
<b>TOTAL I</b>	<b>1 591 753</b>		<b>504 884</b>	<b>94 797</b>	<b>2 001 840</b>

**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	19 068	8 026			27 094
Pensions et obligations similaires	105 893	22 825			128 718
<b>TOTAL</b>	<b>124 961</b>	<b>30 851</b>			<b>155 812</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>124 961</b>	<b>30 851</b>			<b>155 812</b>
<b>Dont dotations et reprises</b>					
d'exploitation		27 587			
exceptionnelles		3 264			

La provision pour litiges comptabilisée au 31/12/2011 pour 27 K€ concerne un chef de demandes sur un litige prud'hommial en cours à la clôture de l'exercice.

L'Association comptabilise en provisions pour risques et charges ses engagements de retraite, qui s'élèvent à 128 718 € à la clôture de l'exercice (Cf paragraphe spécifique concernant les engagements).

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
Créances rattachées à des participations	439 881	439 881	
Prêts	12 888	3 135	9 753
Autres immobilisations financières	35	35	
Autres créances clients	391 375	391 375	
Personnel et comptes rattachés	169	169	
Divers état et autres collectivités publiques	317 550	317 550	
Débiteurs divers	39 769	39 769	
Charges constatées d'avance	28 644	28 644	
<b>TOTAL</b>	<b>1 230 312</b>	<b>1 220 559</b>	<b>9 753</b>
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	20 645		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	7 757		

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	981 980	981 980		
Personnel et comptes rattachés	78 621	78 621		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	115 881	115 881		
Impôts sur les bénéfices	5 421	5 421		
Autres impôts taxes et assimilés	263 728	263 728		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	191 331	191 331		
Autres dettes	5 723	5 723		
Produits constatés d'avance	375	375		
<b>TOTAL</b>	<b>1 643 061</b>	<b>1 643 061</b>		

**Autres immobilisations incorporelles**

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
Frais de recherche/développement (dégressif)	10 764	33.33
Logiciels (dégressif)	18 660	33.33

**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.

### Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
AAI Constructions	Linéaire	10 ans
Matériel atelier / laboratoire	Linéaire	5 à 15 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	15 ans
Installations gén./AAI divers	Linéaire	5 à 15 ans
Matériel informatique	Dégressif	3 ans
Matériel audiovisuel	Linéaire	10 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 à 10 ans

### Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.  
Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

### Créances immobilisées

Les créances rattachées à des participations 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 créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.  
Les créances 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 valeurs mobilières de placement

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

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**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	386 875
Autres créances	357 190
Disponibilités	541
<b>Total</b>	<b>744 606</b>

**Détail des produits à recevoir**

	Montant
Intérêts bancaires à recevoir	541
Divers remboursements à recevoir	202
Avoir Groupe MG à recevoir	782
Avoir à recevoir Régularisation 2011 INTERFORA GESTION	38 656
Facture à établir Salaires 2011 INTERFORA PERFORMANCES	78 728
Facture à établir Salaires 2011 IFAIP	261 485
Facture à établir Salaires 2011 INTERFORA GESTION	45 912
Facture à établir 2011 Grand Lyon	750
Solde subvention 2011 à recevoir de C2P	317 550
<b>Total</b>	<b>744 606</b>

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	610 711
Dettes fiscales et sociales	120 132
Autres dettes	100
<b>Total</b>	<b>730 942</b>

**Détail des charges à payer**

	Montant
Factures non parvenues Honoraires	9 448
Régularisation Facturation 2011 INTERFORA GESTION	132 959
Régularisation Facturation 2011 INTERFORA PERFORMANCES	309 833
Factures non parvenues Sous-traitance	61 168
Diverses factures non parvenues	2 070
Factures non parvenues Honoraires OG	2 392
Facturations diverses à recevoir OG	92 840
Provisions pour congés à payés	58 475
Provisions RTT + heures 110% à payer	11 144
Provisions Primes de vacances et PFA à payer	7 335
Provisions charges sociales sur congés à payer	32 942
Provisions charges sociales sur RTT + heures 110% à payer	6 004
Provisions charges sociales sur primes à payer	4 232
Diverses charges à payer	100
<b>Total</b>	<b>730 942</b>

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	28 644
<b>Total</b>	<b>28 644</b>
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	375
<b>Total</b>	<b>375</b>



ANNEXE

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

**Détail des charges constatées d'avance**

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Sous-Traitance d'avance	22 529		
Stock de Tickets Restaurant	2 542		
Foires et exposition d'avance	3 460		
Diverses charges constatées d'avance	113		
<b>Total</b>	<b>28 644</b>		

**Détail des produits constatés d'avance**

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Participation secteur public d'avance	375		
<b>Total</b>	<b>375</b>		

**Eléments relevant de plusieurs postes au bilan**

Postes du bilan	Montant concernant les entreprises		Montant des dettes ou créances représentées par un effet de commerce
	liées	avec lesquelles la société a un lien de participation	
Capital souscrit non appelé	270		
Participations	267 892		
Créances rattachées à des participations	439 881		
Créances usagers et comptes rattachés	386 125		
Autres créances	38 786		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	766 239		

**Subventions d'équipement**

Les subventions d'investissement servant à financer des immobilisations amortissables sont inscrites en capitaux propres et leur quote-part rapportée au résultat se calcule en fonction des amortissements pratiqués sur les immobilisations financées à l'aide de ces subventions.

Subvention d'investissement nettes au 31/12/2010	: 688 280 €.
+ Taxe d'apprentissage affectée en subvention d'investissement en 2011	: +492 471 €
- Quote-part de subvention reprise au résultat en 2011	: - 94 797 €
Subvention d'investissement nettes au 31/12/2011	: 1 085 954 €

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

**Charges et produits financiers concernant les entreprises liées**

	Charges financières	Produits financiers
Total		152 771
Dont entreprises liées		142 863

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**

**Engagement en matière de pensions et retraites**

Une provision pour engagements de retraite est comptabilisée en provisions pour risques et charges.

Celle-ci s'élève à 128 718 € au 31/12/2011 et concerne les droits acquis de tous les salariés ayant droit à la clôture de l'exercice selon la méthode rétrospective au prorata temporis.

Les hypothèses retenues pour le calcul de cette provision sont les suivantes :

	31/12/2011	31/12/2010
- Age de départ en retraite retenu	62 ans	62 ans
- Convention collective applicable	Chimie	Chimie
- Table de mortalité retenue	TG05	TG05
- Taux de turnover du personnel	Faible	Faible
- Taux de progression des salaires retenu	2%	1.5%
- Taux d'actualisation retenu	3%	3%
- Taux moyen de charges sociales retenu	57%	56%

**Droit individuel à la formation**

Dans le cadre du droit individuel à la formation institué par la loi 2004-391 du 4 mai 2004 relative à la formation professionnelle tout au long de la vie, au 31/12/2011, le volume d'heures de formation cumulées relatif aux droits acquis et non exercés est de 1 338 heures

ANNEXE

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

**Liste des filiales et participations**

Filiales et participations	Capitaux propres	Quote part du capital détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
<b>A. Renseignements détaillés sur les filiales et participations</b>			
- Participations (10 à 50% du capital détenu)			
- SCI IMMOBILIERE INTERFORA	1 848 041	26.00	135 489
- ASSOCIATION INTERFORA GESTION	600	45.00	
<b>B. Renseignements globaux sur les autres filiales et participations</b>			

**- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -**

**Produits et charges exceptionnels**

Nature	Montant	imputé au compte
<b>Produits exceptionnels</b>		
- Régularisation prêts effort construction	20 645	771000
- Autres produits exceptionnels	5 158	771800
- QP reprise subvention d'investissement	94 797	777000
<b>Total</b>	<b>120 600</b>	
<b>Charges exceptionnelles</b>		
- Dotation provision IDR exceptionnelle	3 264	687500
- Autres charges exceptionnelles gestion	667	671800
<b>Total</b>	<b>3 931</b>	

**Transferts de charges**

Nature	Montant
Avantages en nature	1 650
Indemnités journalières	544
Remboursements autres charges d'exploitation	5 707
<b>Total</b>	<b>7 901</b>