

Daniel VENTRE
Expert Comptable
Commissaire aux comptes
Diplômé d'Audit des Systèmes d'information
Licencié en sciences économiques

PEGASE
ASSOCIATION LOI 1901
Avenue Louis Philibert
Domaine du petit Arbois – Bâtiment Henri Poincaré
BP 10028
13545 AIX-EN-PROVENCE Cedex 4

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

EXERCICE CLOS
LE 31 DECEMBRE 2011

Mesdames et Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée, j'ai l'honneur de vous présenter mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2011 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association **PEGASE** tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de mes appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi,

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon 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.

J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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 DE MES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de mes appréciations, les appréciations auxquelles j'ai procédé, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas d'autres commentaires que ceux exprimés pour émettre l'opinion ci-dessus.

III - VÉRIFICATIONS ET INFORMATIONS SPÉCIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Marseille le 9 Juillet 2012

Daniel VENTRE
Commissaire aux Comptes

BILAN ACTIF

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/12/2011	31/12/2010
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	11 051	6 590	4 461	7 526
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	324 484		324 484	
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres immobilisations corporelles	30 034	11 650	18 384	29 120
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	61		61	61
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				3 281
ACTIF IMMOBILISE	365 630	18 240	347 390	39 988
STOCKS ET EN-COURS				
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				
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	879 897	90 999	788 898	490 730
Autres créances	5 046 240		5 046 240	2 272 261
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)				
Disponibilités	340 052		340 052	25 274
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	10 841		10 841	60 318
ACTIF CIRCULANT	6 277 031	90 999	6 186 032	2 848 583
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	6 642 661	109 239	6 533 422	2 888 571

BILAN PASSIF

Rubriques	31/12/2011	31/12/2010
Capital social ou individuel (dont versé :)		
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecarts de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes)		
Report à nouveau	21 456	17 082
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	(2 872)	4 374
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	18 584	21 456
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	131 157	100 952
Provisions pour charges		
PROVISIONS	131 157	100 952
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 386 366	726 257
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 309 618	601 148
Dettes fiscales et sociales	277 669	191 341
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 929	
Autres dettes	20 961	
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	3 386 138	1 247 417
DETTES	6 383 680	2 766 163
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	6 533 422	2 888 571

Résultat de l'exercice en centimes

-2 871.72

Total du bilan en centimes

6 533 421.70

COMPTES DE RESULTAT (en liste)

Rubriques	France	Exportation	31/12/2011	31/12/2010
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	647 636		647 636	447 890
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	647 636		647 636	447 890
Production stockée				
Production immobilisée			284 079	
Subventions d'exploitation			2 409 944	1 600 949
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			114 548	61 158
Autres produits			150	3
PRODUITS D'EXPLOITATION			3 456 357	2 110 000
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			2 430 544	1 467 953
Impôts, taxes et versements assimilés			31 941	25 198
Salaires et traitements			440 014	313 520
Charges sociales			190 879	144 768
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			10 847	10 083
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			90 999	
Dotations aux provisions			131 157	100 952
Autres charges			56 002	31 885
CHARGES D'EXPLOITATION			3 382 382	2 094 359
RESULTAT D'EXPLOITATION			73 974	15 641
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations			1	
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			1	
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées			62 093	23 160
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			62 093	23 160
RESULTAT FINANCIER			(62 092)	(23 160)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			11 883	(7 519)

COMPTE DE RESULTAT (suite)

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2011</i>	<i>31/12/2010</i>
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		67 771
Produits exceptionnels sur opérations en capital		15 953
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		
PRODUITS EXCEPTIONNELS		83 724
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	9	55 934
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	14 745	14 261
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	14 754	70 195
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(14 754)	13 529
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		1 636
TOTAL DES PRODUITS	3 456 358	2 193 724
TOTAL DES CHARGES	3 459 230	2 189 350
BENEFICE OU PERTE	(2 872)	4 374

REGLES ET METHODES COMPTABLES

en application du code de commerce - art. 9, 11 et 7, 21, 24.

Les CONVENTIONS GENERALES COMPTABLES ont été appliquées dans le respect du principe de prudence et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'EVALUATION DES ELEMENTS 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 29/11/1983 ainsi que les règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

Les comptes annuels de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables notamment en respect du règlement du Comité de la Réglementation Comptable N°99-03 ainsi que des règlements CRC N°2002-10 et 2004-06 sur les actifs, les amortissements et les provisions.

La première application des règlements CRC N°2002-10 et 2004-06 sur les actifs, les amortissements et les provisions n'a occasionné aucun ajustement au 1^{er} janvier 2005.

OPERATIONS A LONG TERME

Na.

CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION

Aucun changement notable de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

CHANGEMENTS DE METHODE DE PRESENTATION

Aucun changement notable de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Voir tableaux ci-après.

Les dépenses afférentes au développement de l'outil "Contrat de Croissance" ont été immobilisé à fin 2011 à hauteur de 284 079 €.

Cette immobilisation incorporelle sera apportée à minima pour ce montant dans une structure de portage en construction.

IMMOBILISATIONS

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	11 051		324 484
Terrains			
	<i>Dont composants</i>		
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agencements, aménagements			
Install. techniques, matériel et outillage industriels			
Installations générales, agencements, aménagements	19 562		3 225
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	16 433		8 566
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	35 995		11 791
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	61		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	3 281		3 570
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	3 342		3 570
TOTAL GENERAL	50 388		339 845

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES			335 535	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agencements				
Installations techn., matériel et outillages industriels				
Installations générales, agencements divers		17 752	5 035	
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier			24 999	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		17 752	30 034	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations			61	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		6 851		
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		6 851	61	
TOTAL GENERAL		24 603	365 630	

AMORTISSEMENTS

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	fin d'exercice
FRAIS D'ÉTABLISSEMENT ET DE DÉVELOPPEMENT AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3 525	3 065		6 590
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agencemnts, aménagmnts				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers	1 796	1 740	3 007	529
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	5 079	6 042		11 121
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	6 875	7 782	3 007	11 650
TOTAL GENERAL	10 400	10 847	3 007	18 240

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	
FRAIS ETBL AUT. INC.							
Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Install. Tech.							
Install. Gén.							
Mat. Transp.							
Mat bureau							
Embal récup.							
CORPOREL							
Acquis. titre							
TOTAL							

Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler Primes de remboursement des obligations				

DETAIL DES CHARGES A PAYER

31/12/2011

CHARGES A PAYER	309 581.50
DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH	247 705.00
40811000 Fourn. factures à recevoir	247 705.00
AUTRES DETTES	20 961.24
41980000 Clients avoirs à établir	20 961.24
DETTES FISCALES ET SOCIALES	38 134.00
42820000 Provision pour congés à payer	26 723.00
43820000 Prov. charges sociales sur cp	11 411.00
INTERETS COURUS SUR DECOUVERT	2 781.26
51810000 Intérêts courus à payer	2 781.26
TOTAL DES CHARGES A PAYER	309 581.50

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

31/12/2011

PRODUITS A RECEVOIR	1 270 556.94
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	406 625.98
41810000 Clients factures à établir	406 625.98
AUTRES CREANCES	863 930.96
40980000 Fourm. avoirs à recevoir	71 760.00
43870000 Cпам produits à recevoir	870.96
44870000 Conventions à recevoir	790 300.00
46870000 Produits à recevoir	1 000.00
TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR	1 270 556.94

DETAIL DES CHARGES & PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

31/12/2011

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	10 841.12
CHARGES D'EXPLOITATION	10 841.12
48600000 Charges constatées d'avances	10 841.12
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	(3 386 138.14)
PRODUITS D'EXPLOITATION	(3 386 138.14)
48700000 Produits constatés d'avances	(6 875.00)
48791000 Pca subventions	(3 379 263.14)
TOTAL DES CHARGES & PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	(3 375 297.02)

CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

<i>Nature des charges</i>	<i>Montant</i>	<i>Imputation au compte</i>
Pénalités de retard	9	
Vnc immobilisations cédées	14 745	
Perte exceptionnelle sur subventions antérieures	56 000	
TOTAL	70 754	

<i>Nature des produits</i>	<i>Montant</i>	<i>Imputation au compte</i>
TOTAL		

PROVISIONS ET DEPRECIATIONS

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30 % Implantations étrangères avant 01/01/92 Implantations étrangères après 01/01/92 Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provisions pour litiges Provisions pour garanties données aux clients Provisions pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités Provisions pour pertes de change Provisions pour pensions, obligations similaires Provisions pour impôts Provisions pour renouvellement immobilisations Provisions pour gros entretiens, grandes révis. Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer Autres provisions pour risques et charges	100 952	131 157	100 952	131 157
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	100 952	131 157	100 952	131 157
Dépréciations immobilisations incorporelles Dépréciations immobilisations corporelles Dépréciations titres mis en équivalence Dépréciations titres de participation Dépréciations autres immobilis. financières Dépréciations stocks et en cours Dépréciations comptes clients Autres dépréciations		90 999		90 999
DEPRECIATIONS		90 999		90 999
TOTAL GENERAL	100 952	222 156	100 952	222 156
Dotations et reprises d'exploitation Dotations et reprises financières Dotations et reprises exceptionnelles		222 156	100 952	
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Rubriques	Situation et mouvements				
	Provisions au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions		Provisions à la fin de l'exercice
			Montants utilisés au cours de l'exercice	Montants non utilisés repris au cours de l'ex.	
Provisions sur Subventions à recevoir	100 952	131 157	100 952		131 157
TOTAL	100 952	131 157	100 952		131 157

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES EN KE

Rubriques	Chiffre d'affaires France	Chiffre d'affaires Export	Total 31/12/2011	Total 31/12/2010	% 11 / 10
Prestations	546		546	367	48.77 %
Cotisations	102		102	81	25.31 %
TOTAL	648		648	448	44.53 %

VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

Situation à l'ouverture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs		21 456
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs		21 456
Variations en cours d'exercice		En plus
		En moins
Autres variations		2 872
SOLDE		2 872
Situation à la clôture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant répartition		18 584

CHARGES ET PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIEURS

<i>Nature des charges</i>	<i>Montant</i>	<i>Imputation au compte</i>
Honoraires complémentaires Commissaire aux Comptes	6 080	62260300
TOTAL	6 080	

<i>Nature des produits</i>	<i>Montant</i>	<i>Imputation au compte</i>
TOTAL		

ENGAGEMENTS HORS BILAN

<i>Rubriques</i>	<i>Montant hors bilan</i>
Effets escomptés non échus	791 052
Autres engagements donnés	
Leasing	
Locations financières	
Interets courus sur emprunt	
TOTAL	791 052