



WANLIN GRELIER

Jean-Pascal Wanlin, Dany Grelier

experts comptables diplômés par l'état, commissaires aux comptes.

**ASSOCIATION DE GESTION DES 3 PLIE - AG3PLIE**  
**Centre d'Innovation et de Formation**  
**Avenue Jean Alfonsea**  
**33270 FLOIRAC**

**Exercice clos le 31 Décembre 2011**

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

Membre associé de JPA INTERNATIONAL, réseau de Cabinets d'Experts Comptables indépendants

Cabinet d'Expertise Comptable inscrit au tableau de l'Ordre de Bordeaux,

Société de Commissariat aux comptes Membre de la Compagnie Régionale de Bordeaux.

SARL au capital de 100000 € 341 299 337 RCS Bordeaux

8 rue Louis Sabourin 33200 BORDEAUX \_ T: 05 57 81 50 80 \_ F: 05 57 81 50 81

55 Avenue des Tabernottes 33370 YVRAC \_ T: 05 56 06 02 86 \_ F: 05 56 06 51 67

[www.jpa-wg.com](http://www.jpa-wg.com) \_ [wg@jpa-wg.com](mailto:wg@jpa-wg.com)



Membre de JPA  
international S.A



WANLIN GRELIER

Jean-Pascal Wanlin, Dany Grelier

experts comptables diplômés par l'état, commissaires aux comptes.

A l'Assemblée Générale,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice de 14 mois clos le 31 décembre 2011 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association de gestion des 3 PLIE – AG3PLIE, 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.

## 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.

Membre associé de JPA INTERNATIONAL, réseau de Cabinets d'Experts Comptables indépendants

Cabinet d'Expertise Comptable inscrit au tableau de l'Ordre de Bordeaux,

Société de Commissariat aux comptes Membre de la Compagnie Régionale de Bordeaux.

SARL au capital de 100000 € 341 299 337 RCS Bordeaux

8 rue Louis Sabourin 33200 BORDEAUX \_ T : 05 57 81 50 80 \_ F : 05 57 81 50 81

55 Avenue des Tabernottes 33370 YVRAC \_ T : 05 56 06 02 86 \_ F : 05 56 06 51 67

[www.jpa-wg.com](http://www.jpa-wg.com) \_ [wg@jpa-wg.com](mailto:wg@jpa-wg.com)



Membre de JPA  
international S.A

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

## **2. JUSTIFICATION 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 procédées ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur la sincérité des produits comptabilisés.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion, exprimée dans la première partie de ce rapport.

## **3. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

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

La sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels appellent de notre part les observations suivantes :

En application de la loi, nous vous signalons que votre Conseil d'Administration doit arrêter les comptes avant de convoquer l'Assemblée Générale qui les approuvera dans un délai raisonnable.

Nous constatons que l'Assemblée Générale se déroule en dehors du délai de réunion de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle fixé à la constitution de l'association.

En application de la loi, nous vous signalons que votre Assemblée Générale Annuelle devrait se tenir dans les six mois de la clôture. Cependant, vous avez statutairement décidé de ne vous réunir en Assemblée que dans les dix mois de la clôture. Ne pas être en mesure de respecter ce délai nécessite de réaliser une demande auprès du Tribunal de Grande Instance.  
L'absence de demande constitue une irrégularité.

Bordeaux, le 27 Novembre 2012

  
Dany GRELIER,  
Commissaire aux comptes.

# Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2011			Net
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage indus.					
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
	<b>TOTAL ( I )</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<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				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances usagers et comptes rattachés				
	Autres créances	1 159 563		1 159 563	
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	18 316		18 316		
Charges constatées d'avance					
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>1 177 879</b>		<b>1 177 879</b>	
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecart de conversion actif ( V )				
	<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>1 177 879</b>		<b>1 177 879</b>	

**JPA WANLIN GRELLIER**  
 SARL au capital de 100 000 €  
 Société d'Expertise Comptable  
 Commissariat aux Comptes  
 8, Rue Louis Sabourin - 33200 BORDEAUX  
 Tél. 05 57 81 50 80 - Fax 05 57 81 50 81  
 341 299 337 RCS Bordeaux

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

## ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents

- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre



# Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2011

Fonds associatifs	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau		
	<b>Résultat de l'exercice</b>		(1 000)
	<b>Total des fonds propres</b>		(1 000)
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs Droits des propriétaires Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds associatifs</b>		
	<b>Total des fonds associatifs</b>		(1 000)
Provisions	Provisions pour risques		921
	Provisions pour charges		
	<b>Total des provisions</b>		<b>921</b>
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés		
	<b>Total des fonds dédiés</b>		
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		20 865
	Dettes fiscales et sociales		
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		1 157 094	
Autres dettes			
Produits constatés d'avance			
	<b>Total des dettes</b>		<b>1 177 958</b>
	Ecarts de conversion passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>		<b>1 177 879</b>
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(1 000,09)	0,00
	(1) Dont à moins d'un an	1 177 958	
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
ENGAGEMENTS DONNES			

**JPA WANLIN GRELIER**

SARL au capital de 100 000 €

Société d'Expertise Comptable

Commissariat aux Comptes

8, Rue Louis Sabourin - 33200 BORDEAUX

Tél 05 57 81 50 80 - Fax 05 57 81 50 81

341 299 337 RCS Bordeaux

## Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2011

		14 mois	0 mois
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	Ventes de marchandises		
	Production vendue (Biens)		
	Production vendue (Services et Travaux)		
	<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>		
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	1 163 655	
	Dons		
	Cotisations	14 562	
	Legs et donations		
	Produits liés à des financements réglementaires		
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		
Autres produits			
<b>Total des produits de fonctionnement</b>		<b>1 178 217</b>	
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	61 826	
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	Salaires et traitements		
	Charges sociales		
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations		
	Dotation aux provisions	921	
Autres charges	1 116 470		
<b>Total des charges de fonctionnement</b>		<b>1 179 217</b>	
<b>RESULTAT DE FONCTIONNEMENT COURANT</b>		<b>(1 000)</b>	

**JPA WANLIN GRELIER**

SARL au capital de 100 000 €

Société d'Expertise Comptable

Commissariat aux Comptes

8, Rue Louis Sabourin - 33200 BORDEAUX

Tél. 05 57 81 50 80 - Fax 05 57 81 50 81

341 299 337 RCS Bordeaux

# Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2011

RESULTAT DE FONCTIONNEMENT COURANT		(1 000)	
Opéra. comm.	Excédent attribué ou insuffisance transférée Insuffisance supportée ou excédent transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>Total des produits financiers</b>		
CHARGES FINANCIERS	Dotations aux amortissements et aux dépréciations Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>Total des charges financières</b>		
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			
<b>RESULTAT COURANT</b>		<b>(1 000)</b>	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	<b>Total des produits exceptionnels</b>		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
	<b>Total des charges exceptionnelles</b>		
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>			
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>1 178 217</b>	
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>1 179 217</b>	
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>(1 000)</b>	
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		<b>PRODUITS</b>	<b>CHARGES</b>
Bénévolat Prestations en nature Dons en nature Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens Prestations Personnel bénévole			

**JPA WANLIN GRELIER**

SARL au capital de 100 000 €

Société d'Expertise Comptable

Commissariat aux Comptes

8, Rue Louis Sabourin - 33200 BORDEAUX

Tél. 05 57 81 50 80 - Fax 05 57 81 50 81

341 299 337 RCS Bordeaux



# **ANNEXE**

AU 31/12/2011

Association AG3PLIE

Avenue Jean Alfonséa

33270 FLOIRAC

**JPA WANLIN GRELIER**  
SARL au capital de 100 000 e  
Société d'Expertise Comptable  
Commissariat aux Comptes  
8, Rue Louis Sabourin - 33200 BORDEAUX  
Tél. 05 57 81 50 80 - Fax 05 57 81 50 81  
341 299 337 RCS Bordeaux



# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des arrêtés du Comité de la Réglementation Comptable.

L'exercice considéré débute le **16/11/2010** et finit le **31/12/2011**.

Il a une durée de **14** mois.

L'Association a été créée le 16 novembre 2010.

Les principales méthodes utilisées sont :

## ● Immobilisations

Il est fait application des règlements CRC 2004-06 du 23 novembre 2004 relatif à la définition, comptabilisation et évaluation des actifs et CRC 2002-10 du 12 décembre 2002 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs.

En outre les précisions suivantes sont apportées :

### *Base d'amortissement*

Elle est constituée de la valeur brute de l'actif sous déduction de sa valeur résiduelle éventuelle.

### *Mode d'amortissement*

Le mode linéaire est utilisé.

### *Durées d'amortissement*

Lorsque les immobilisations sont décomposées, les durées d'amortissement utilisées sont les suivantes :

- les composants sont amortis sur leur durée réelle d'utilisation dans l'association,
- la structure est amortie selon la durée d'usage.

Lorsque les immobilisations ne sont pas décomposées ou décomposables, l'amortissement est pratiqué sur la durée d'usage.

Un amortissement dérogatoire est comptabilisé lorsque la durée d'utilisation est supérieure à la durée d'usage.



# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

- **Charges financières**

Les charges financières sont comptabilisées en charge l'année de leur engagement.

- **Engagements de retraite**

Il n'a pas été comptabilisé de provision pour engagement de retraite compte tenu de la pyramide des âges des effectifs et du montant non significatif des engagements.

**JPA WANLIN GRELIER**

SARL au capital de 100 000 €

Société d'Expertise Comptable

Commissariat aux Comptes

8, Rue Louis Sabourin - 33200 BORDEAUX

Tél. 05 57 81 50 80 - Fax 05 57 81 50 81

341 299 337 RCS Bordeaux

## ANNEXE - Elément 5

## Créances et Dettes

Etat exprimé en euros		31/12/2011	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéficiés			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes versements assimilés				
Divers	1 153 345	1 153 345		
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers	6 218	6 218		
Charges constatées d'avances				
<b>TOTAL DES CREANCES</b>		<b>1 159 563</b>	<b>1 159 563</b>	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2011	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
<b>DETTES</b>	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	20 865	20 865		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéficiés				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)					
Autres dettes	1 157 094	1 157 094			
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
<b>TOTAL DES DETTES</b>		<b>1 177 958</b>	<b>1 177 958</b>		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

**JPA WANLIN GRELLIER**  
 SARL au capital de 100 000 €  
 Société d'Expertise Comptable  
 Commissariat aux Comptes  
 8, Rue Louis Sabourin - 33200 BORDEAUX  
 Tél 05 57 81 50 80 - Fax 05 57 81 50 81  
 341 299 337 RCS Bordeaux



ANNEXE - Elément 6.10

## Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2011

<b>Total des Produits à recevoir</b>		<b>1 159 563</b>
<b>Autres créances</b>		<b>1 159 563</b>
<i>Subvent° FSE Axe 3 PLIE HDG</i>	385 446	
<i>Subvent° FSE Axe 3 PLIE Libour</i>	335 204	
<i>Subvent° FSE Axe 3 PLIE Graves</i>	395 819	
<i>Subvent° FSE Axe 5 AG3PLIE</i>	36 876	
<i>Poduits à recevoir</i>	6 218	

**JPA WANLIN GRELIER**

SARL au capital de 100 000 €  
 Société d'Expertise Comptable  
 Commissariat aux Comptes  
 8, Rue Louis Sabourin - 33200 BORDEAUX  
 Tél. 05 57 81 50 80 - Fax 05 57 81 50 81  
 341 299 337 RCS Bordeaux

ANNEXE - Elément 6.11

## Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2011

<b>Total des Charges à payer</b>		<b>30 179</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>4 192</b>
<i>Factures Non Parvenues</i>	4 192	
<b>Autres dettes</b>		<b>25 986</b>
<i>Charges à payer</i>	25 986	

**JPA WANLIN GRELIER**

SARL au capital de 100 000 €

Société d'Expertise Comptable

Commissariat aux Comptes

3, Rue Louis Sabourin - 33200 BORDEAUX

Tél. 05 57 81 50 80 - Fax 05 57 81 50 81

341 299 337 RCS Bordeaux

# Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2011
<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales implant. étranger avant 1.1.92				
	Provisions fiscales implant. étranger après 1.1.92				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>				
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres		921		921
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		<b>921</b>		<b>921</b>
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	Sur immobilisations				
	Sur immobilisations { <ul style="list-style-type: none"> <li>incorporelles</li> <li>corporelles</li> <li>des titres mis en équivalence</li> <li>titres de participation</li> <li>autres immo. financières</li> </ul>				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>921</b>		<b>921</b>
Dont dotations et reprises	{ <ul style="list-style-type: none"> <li>- d'exploitation</li> <li>- financières</li> <li>- exceptionnelles</li> </ul>		921		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

**IPA WANLIN GRELLIER**  
 SARL au capital de 100 000 €  
 Société d'Expertise Comptable  
 Commissariat aux Comptes  
 Rue Louis Sabourin - 33200 BORDEAUX  
 Tel. 05 57 81 50 80 - Fax 05 57 81 50 81  
 341 299 337 RCS Bordeaux