



---

---

**ASSOCIATION IFEPSA  
49 rue des Perrins  
BP 40071  
49136 LES PONTS DE CE CEDEX**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**Exercice clos le 31 Août 2007**

**ASSOCIATION IFEPSA**

49 rue des Perrins

BP 40071

**49136 LES PONTS DE CE CEDEX**

**RAPPORT GÉNÉRAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**A L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE DU 11 DÉCEMBRE 2007**

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confié, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31.08.2007, sur :

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

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 professionnelles 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 examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

✓

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 APPRÉCIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 1<sup>er</sup> alinéa du Code de Commerce, et par extension de l'article L.227-1 du même Code, relatives à la justification de nos appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1<sup>er</sup> août 2003, nous portons à votre connaissance que les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus et portant notamment sur :

- Les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes,
- Les options retenues dans le choix des méthodes d'évaluation,
- La présentation des états financiers et de l'annexe,

n'appellent pas d'observation particulière.

## 3/ VÉRIFICATIONS ET INFORMATIONS SPÉCIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles 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 mis à disposition des membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Ecoulant, le 27 novembre 2007



C.F.M. - AUDIT  
Représenté par Laurent DEBRÉE

**ASSOCIATION IFEPSA**

**49 rue des Perrins**

**BP 40071**

**49136 LES PONTS DE CEDEX**

-----

**RAPPORT SPÉCIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES CONVENTIONS RÉGLEMENTÉES**

**Exercice clos le 31 Août 2007**

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L.612-5 du Code de Commerce.

Ecouflant, le 27 novembre 2007



C.F.M - AUDIT  
Représenté par Laurent DEBRÉE

## Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/08/2007			31/08/2006
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	39 146	33 657	5 489	12 705
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	517 209	144 358	372 850	381 342
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains	224 841	20 111	204 730	207 017
	Constructions	3 241 869	592 618	2 649 251	2 786 114
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	88 588	44 249	44 340	54 103
	Autres immobilisations corporelles	161 749	115 629	46 119	62 000
	Immobilisations grévées 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	229		229	229	
	<b>TOTAL ( I )</b>	<b>4 273 630</b>	<b>950 622</b>	<b>3 323 008</b>	<b>3 503 509</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				2 281
	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>	3 947		3 947	
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances usagers et comptes rattachés	103 660		103 660	236 931
	Autres créances	8 958		8 958	95 415
Capital souscrit appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement	386 787		386 787		
Disponibilités	287 272		287 272	381 980	
Charges constatées d'avance	19 804		19 804	15 321	
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>810 427</b>		<b>810 427</b>	<b>731 927</b>
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecarts de conversion actif ( V )				
<b>TOTAL ACTIF</b>		<b>5 084 057</b>	<b>950 622</b>	<b>4 133 435</b>	<b>4 235 437</b>

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

229

229

(3) dont à plus d'un an

**Bilan Passif**

Etat exprimé en euros

		31/08/2007	31/08/2006
<b>Fonds associatifs</b>	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	1 503 052	1 492 643
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables</i>	1 328 989	1 318 580
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	479 831	473 675
	Report à nouveau	(24 246)	(24 246)
	<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>4 290</b>	<b>6 156</b>
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>1 962 926</b>	<b>1 948 228</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports			
- Legs et donations			
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Droits des propriétaires			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 048 542	1 106 291	
Provisions réglementées			
<b>Total des autres fonds associatifs</b>	<b>1 048 542</b>	<b>1 106 291</b>	
<b>Total des fonds associatifs</b>	<b>3 011 468</b>	<b>3 054 519</b>	
<b>Provisions</b>			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges	60 371	62 948	
<b>Total des provisions</b>	<b>60 371</b>	<b>62 948</b>	
<b>Fonds dédiés</b>			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur dons manuels affectés			
Sur legs et donations affectés			
<b>Total des fonds dédiés</b>			
<b>DETTES (1)</b>			
<b>DETTES FINANCIERES</b>			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	718 920	808 750	
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	82 651	91 210	
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	77 903	65 055	
Dettes fiscales et sociales	138 205	142 027	
<b>DETTES DIVERSES</b>			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 787		
Autres dettes	3 438		
Produits constatés d'avance			
<b>Total des dettes</b>	<b>1 026 904</b>	<b>1 107 042</b>	
Ecarts de conversion passif	34 691	10 928	
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>4 133 435</b>	<b>4 235 437</b>	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	4 289,62	6 156,30	
(1) Dont à moins d'un an	944 253	1 015 832	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

# Compte de Fonctionnement et de Résultat

1/2

Etat exprimé en euros

31/08/2007

31/08/2006

		12 mois	12 mois
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	Ventes de marchandises	3 952	5 767
	Production vendue (Biens)		
	Production vendue (Services et Travaux)	2 028 275	2 035 026
	<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	<b>2 032 226</b>	<b>2 040 793</b>
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	454 513	386 389
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Produits liés à des financements réglementaires		
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	3 782	1 196
Autres produits	70	69	
<b>Total des produits de fonctionnement</b>		<b>2 490 591</b>	<b>2 428 448</b>
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock	2 281	1 245
	Autres achats et charges externes	530 795	541 966
	Impôts, taxes et versements assimilés	134 223	122 720
	Salaires et traitements	1 182 403	1 137 301
	Charges sociales	494 970	475 556
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	182 858	192 900
Dotation aux provisions	8 492	13 294	
Autres charges	213	226	
<b>Total des charges de fonctionnement</b>		<b>2 536 234</b>	<b>2 485 208</b>
<b>RESULTAT DE FONCTIONNEMENT COURANT</b>		<b>(45 642)</b>	<b>(56 760)</b>



## Compte de Fonctionnement et de Résultat

2/2

		Etat exprimé en euros	31/08/2007	31/08/2006
<b>RESULTAT DE FONCTIONNEMENT COURANT</b>			<b>(45 642)</b>	<b>(56 760)</b>
Opéra. comm.	Excédent attribué ou insuffisance transférée Insuffisance supportée ou excédent transféré			
PRODUITS FINANCIERS	Dc 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		2 446 12 636	7 357 291 4 956
	<b>Total des produits financiers</b>		<b>15 081</b>	<b>12 604</b>
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements et aux dépréciations Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		22 081	16 368 107
	<b>Total des charges financières</b>		<b>22 081</b>	<b>16 474</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			<b>(6 999)</b>	<b>(3 871)</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>			<b>(52 642)</b>	<b>(60 630)</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		6 918 57 749	9 240 68 234
	<b>Total des produits exceptionnels</b>		<b>64 667</b>	<b>77 474</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements et aux dépréciations		7 736	200 10 016 471
	<b>Total des charges exceptionnelles</b>		<b>7 736</b>	<b>10 687</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>			<b>56 931</b>	<b>66 787</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>2 570 339</b>	<b>2 518 525</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>			<b>2 566 050</b>	<b>2 512 369</b>
<b>EXCEDENT ou INSUFFISANCE</b>			<b>4 290</b>	<b>6 156</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				

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de 4 133 435 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de 2 570 339 euros et un total **charges** de 2 566 050 euros, dégageant ainsi un résultat de 4 290 euros.

L'exercice considéré débute le 01/09/2006 et finit le 31/08/2007.  
Il a une durée de 12 mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

## Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

## Disponibilités

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

## Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

ANNEXE - Elément 2

# Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/08/2007
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
<b>INCORPORELLES</b>						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	556 354					556 354
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>556 354</b>					<b>556 354</b>
<b>CORPORELLES</b>						
Terrains	224 841					224 841
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui	3 091 528					3 091 528
instal. agencet aménagement	143 646		6 695			150 341
Instal technique, matériel outillage industriels	88 724				136	88 588
Instal., agencement, aménagement divers						
Matériel de transport						
Matériel de bureau, mobilier	157 597		4 152			161 749
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>3 706 335</b>		<b>10 847</b>		<b>136</b>	<b>3 717 047</b>
<b>FINANCIERES</b>						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	229					229
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>229</b>					<b>229</b>
<b>TOTAL</b>	<b>4 262 918</b>		<b>10 847</b>		<b>136</b>	<b>4 273 630</b>

# Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2007
		Dotations	Diminutions	
<b>INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Autres	26 441	7 216		33 657
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>26 441</b>	<b>7 216</b>		<b>33 657</b>
<b>CORPORELLES</b>				
Terrains	17 824	2 287		20 111
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement	399 708	126 255		525 962
Instal technique, matériel outillage industriels	49 352	17 304		66 656
Autres Instal., agencement, aménagement divers	34 621	9 764	136	44 249
Matériel de transport				
Matériel de bureau, mobilier	95 597	20 032		115 629
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>597 101</b>	<b>175 642</b>	<b>136</b>	<b>772 607</b>
<b>TOTAL</b>	<b>623 542</b>	<b>182 858</b>	<b>136</b>	<b>806 264</b>

### Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Montant des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
<b>TOTAL IMMOB INCORPORELLES</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
<b>TOTAL IMMOB CORPORELLES</b>							
<b>TOTAL</b>							
<b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>							

ANNEXE - Elément 4

# Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/08/2007
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour fluctuation des cours				
	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 REGLEMENTEES</b>				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	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	62 948		2 577	60 371
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres					
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>62 948</b>		<b>2 577</b>	<b>60 371</b>
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières	135 867	8 492		144 358
		Sur stocks et en-cours			
		Sur comptes clients			
		Autres			
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	<b>135 867</b>	<b>8 492</b>		<b>144 358</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>198 815</b>	<b>8 492</b>	<b>2 577</b>	<b>204 729</b>
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles		8 492	2 577		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-I.5e du C.G.I.					

ANNEXE - Elément 5

## Créances et Dettes

Etat exprimé en euros		31/08/2007	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	229	229	
	Clients douteux ou litigieux	845	845	
	Autres créances clients	102 815	102 815	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	8 958	8 958	
	Charges constatées d'avances	19 804	19 804	
<b>TOTAL DES CREANCES</b>		<b>132 650</b>	<b>132 650</b>	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/08/2007	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	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)	718 920	718 920		
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	77 903	77 903		
	Personnel et comptes rattachés	32 405	32 405		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	79 382	79 382		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	26 417	26 417		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 787	5 787		
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	3 438	3 438		
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
<b>TOTAL DES DETTES</b>		<b>944 253</b>	<b>944 253</b>		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		10 928			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		100 754			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

ANNEXE - Elément 6.10

## Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/08/2007

Total des Produits à recevoir		8 958
Autres créances <i>Produits à recevoir</i>	8 958	8 958



# Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/08/2007

<b>Total des Charges à payer</b>		<b>101 786</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>36 676</b>
<i>Frs factures non parvenues</i>	<i>36 676</i>	
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>65 110</b>
<i>Dettes provisions congés</i>	<i>24 018</i>	
<i>Personnel autres charg à paye</i>	<i>8 046</i>	
<i>Charges soc. / congés à payer</i>	<i>10 037</i>	
<i>Organ. sociaux ch. à payer</i>	<i>3 379</i>	
<i>Charges fisc./ congés à payer</i>	<i>444</i>	
<i>Etat Charges à payer</i>	<i>19 185</i>	

ANNEXE - Elément 6.12

## Charges et Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	31/08/2007	Charges	Produits
Charges et Produits d'EXPLOITATION		19 804	
Charges et Produits FINANCIERS			
Charges et Produits EXCEPTIONNELS			
<b>TOTAL</b>		<b>19 804</b>	

# Crédit-Bail

Etat exprimé en euros

		Terrains	Constructions	Matériels et outillages	Autres	31/08/2007
VALEUR D'ORIGINE					88 321	88 321
AMORTISSEMENTS	Cumul exercices antérieurs				17 257	17 257
	Dotation exercice				17 257	17 257
	TOTAL				34 514	34 514
REDEVANCES PAYEES	Cumul exercices antérieurs				37 993	37 993
	Dotation exercice				19 940	19 940
	TOTAL				57 933	57 933
REDEV. RESTANT A PAYER	à 1 an au plus				20 322	20 322
	entre 1 et 5 ans				20 322	20 322
	à plus de 5 ans					
	TOTAL				40 644	40 644
VALEUR RESIDUELLE	à 1 an au plus					
	entre 1 et 5 ans				883	883
	à plus de 5 ans					
	TOTAL				883	883
MONTANT PRIS EN CHARGE DANS L'EXERCICE						

## Tableau des Emplois et Ressources

Etat exprimé en euros		31/08/2007	31/08/2006
<b>EMPLOIS</b>	Distributions mises en paiement au cours de l'exercice		
	Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé :		
	Immobilisations incorporelles		232 901
	Immobilisations corporelles	10 847	1 604 213
	Immobilisations financières		
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (a)		
	Réductions de capitaux propres et prélèvements		
	Remboursements de dettes financières (b)	100 758	97 580
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>	<b>111 605</b>	<b>1 934 694</b>	
<b>Détermination de la Capacité d'autofinancement</b>	<i>Excédent (ou insuffisance) Brut d'Exploitation (E.B.E.)</i>	143 272	148 394
	+ <i>Transferts de charges (d'exploitation)</i>		
	+ <i>Autres produits (d'exploitation)</i>	70	69
	- <i>Autres charges (d'exploitation)</i>	213	226
	+ <i>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</i>		
	+ <i>Produits financiers</i>	15 081	5 247
	- <i>Charges financières</i>	22 081	16 474
	+ <i>Produits exceptionnels</i>	6 918	9 240
	- <i>Charges exceptionnelles</i>	7 736	200
	- <i>Participation des salariés aux fruits de l'expansion</i>		
- <i>Impôts sur les bénéfices</i>			
= <b>CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT DE L'EXERCICE</b>	<b>135 313</b>	<b>146 050</b>	
<b>RESSOURCES</b>	Capacité d'autofinancement de l'exercice	135 313	146 050
	Cessions ou réductions d'éléments de l'actif immobilisé :		
	Cessions d'immobilisations incorporelles		
	Cessions d'immobilisations corporelles		1 394 440
	Cessions ou réduction d'immobilisations financières		
	Augmentation des capitaux propres :		
	Augmentation de capital ou apports	10 409	754 496
Augmentation des autres capitaux propres			
Augmentation des dettes financières (b) (c)	10 928		
<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>156 649</b>	<b>2 294 986</b>	
<b>VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL</b>		<b>45 044</b>	<b>360 292</b>

(a) Montant brut transféré au cours de l'exercice

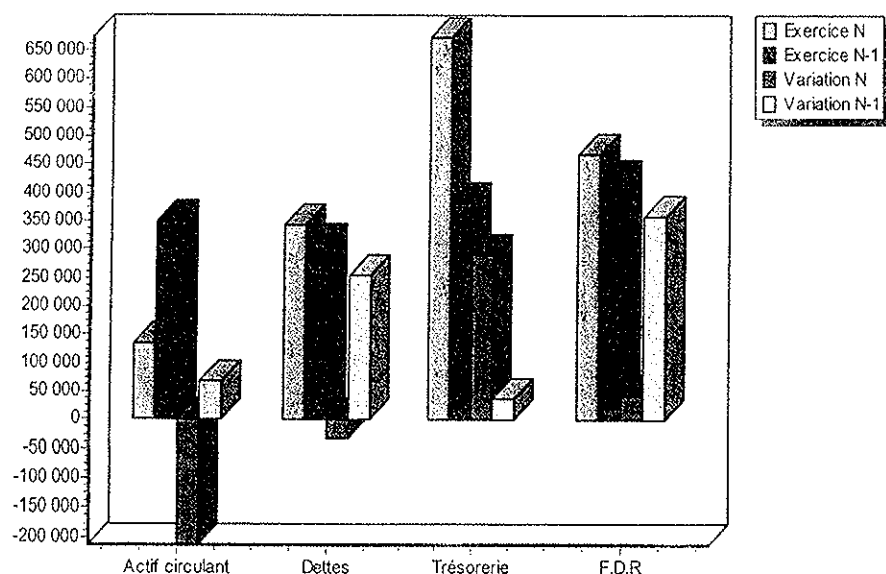
(b) Sauf concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

(c) Hors primes de remboursement des obligations

# Tableau de Financement

Etat exprimé en euros		31/08/2007			31/08/2006
		Début d'exercice	Fin d'exercice	Emplois/Ressources	Emplois/Ressources
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	Stocks	2 281		(2 281)	(1 245)
	Clients	236 931	103 660	(133 271)	(17 810)
	Autres créances	110 736	32 708	(78 029)	88 180
	<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>349 948</b>	<b>136 368</b>	<b>(213 580)</b>	<b>69 125</b>
<b>DETTES A COURT TERME</b>	Fournisseurs	65 055	77 903	(12 848)	281 235
	Fournisseurs d'immobilisations		5 787	(5 787)	
	Autres dettes	244 165	258 985	(14 820)	(25 971)
	<b>TOTAL DETTES A COURT TERME</b>	<b>309 220</b>	<b>342 676</b>	<b>(33 456)</b>	<b>255 264</b>
<b>BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT</b>		<b>40 728</b>	<b>(206 308)</b>	<b>(247 035)</b>	<b>324 389</b>
<b>TRESORERIE</b>	Disponible	381 980	674 059	292 080	35 903
	Concours bancaires courants & soldes créditeurs de banque				
	<b>TOTAL TRESORERIE</b>	<b>381 980</b>	<b>674 059</b>	<b>292 080</b>	<b>35 903</b>
<b>FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL</b>		<b>422 707</b>	<b>467 751</b>	<b>45 044</b>	<b>360 292</b>

Emplois exprimés en positif - Ressources exprimées en négatif



# Annexe libre

Etat exprimé en euros

## RENSEIGNEMENTS COMPLEMENTAIRES

### 1 - INDEMNITES DE FIN DE CARRIERE

Une provision a été constituée selon une approche rétrospective en fonction de l'accord de mensualisation du 10/12/1977 pour un montant de 60 371 €. Au titre de l'exercice 06/07, une reprise de provision a été comptabilisée pour un montant de 2 577 €. L'association n'a pas confié à un organisme tiers la gestion de ses engagements.

### 2 - SUBVENTIONS CONSTRUCTIONS LES PONTS DE CE 98/99

L'IFEPSA a construit ses locaux de cours et administratifs aux PONTS de CE. La mise en service a eu lieu le 15 novembre 1998. La durée de vie est fixée à 40 années.

#### Coût de l'opération :

● Terrain acquis par l'IFEPSA	30 489 €
● Terrain apporté par les PONTS DE CE	91 469 €
● Aménagements des terrains (VRD) par les PONTS de CE	91 469 €
● Coût de la construction	1 609 862 €
<b>TOTAL</b>	<b>1 823 291 €</b>

#### Financement :

● Subvention Conseil Régional des Pays de la Loire	463 063 €
● Subvention Conseil Général de Maine et Loire	462 987 €
● Subvention Commune des PONTS de CE	274 408 €
● Subvention Commune des PONTS de CE (VRD)	91 469 €
● Subvention Commune des PONTS de CE (apport terrain)	91 469 €
● IFEPSA pour le solde	439 892 €
<b>TOTAL</b>	<b>1 823 291 €</b>

Subventions amortissables = 1 291 929 €

Quote-part de subvention virée au compte de résultat exercice 06/07 = 57 749 €

Cumul de la part virée au compte de résultat = 334 857 €

## Annexe libre

Etat exprimé en euros

### 3 - PROVISION POUR DEPRECIATION DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

- a) L'IFEPSA a versé une somme de 152 449,02 € à la commune des PONTS de CE au cours de l'exercice 90/91. Cette somme provient à hauteur de 76 224,51 € des fonds propres de l'IFEPSA et d'un emprunt contracté au CIO à concurrence de 76 224,51 €.

La contrepartie de cette somme se trouve comptabilisée au compte 208000 "Autres immobilisations incorporelles".

La convention passée entre l'IFEPSA et la commune des PONTS de CE stipule un droit d'usage de la salle ATHLETIS de 35 ans.

Il est procédé chaque année à une provision de 1/35<sup>ème</sup> de la somme versée soit 4 355,69 € depuis l'exercice 90/91.

- b) L'acte notarié constatant la cession du terrain propriété de l'IFEPSA à la commune des PONTS de CE a été régularisé au cours de l'exercice 93/94.

Compte tenu du reversement de TVA, le prix du terrain s'élève à 144 759,49 €.

Chaque année, il est pratiqué une dotation aux provisions pour dépréciation des autres immobilisations incorporelles de :  $144\,759,49/35 = 4\,135,99$  €

La dotation globale de l'exercice 06/07 s'élève à  $4\,355,69 + 4\,135,99 = 8\,491,68$  €

La provision globale cumulée au 31/08/2007 = 144 358 €

### 5 - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT RECUES AU COURS DE L'EXERCICE

● Conseil Général de Maine et Loire	292 150 €
● Taxe d'apprentissage	17 714 €
● Ville d'Angers	7 795 €
● Etat	134 508 €

### 6 - SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT RECUES AU COURS DE L'EXERCICE

● Conseil Général de Maine et Loire	10 409 €
-------------------------------------	----------

Cette subvention a été comptabilisée au compte de fonds propres 102600.