

**Patrice DE MAUBEUGE**

EXPERT-COMPTABLE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

---

8, rue Nungesser et Coli  
35200 RENNES

---

Tél : 02 99 53 16 00  
Fax : 02 99 53 12 13

**ASSOCIATION IREPS**  
**4 A , rue du Bignon**  
**35000 RENNES**

**RAPPORT DE L'AUDITEUR DE GESTION**  
**ASSEMBLEE GENERALE DU 1<sup>ER</sup> JUILLET**  
**2010**

**Exercice Social**  
**du 01/01/2009 au 31/12/2009**

## **RAPPORT GENERAL SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009**

Messieurs,

En exécution de la mission contractuelle qui nous a été confiée par votre conseil d'administration,

Nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice de 12 mois clos le 31 décembre 2009 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association CRES, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base et notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

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

Nous avons effectué notre audit selon les normes 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 examiner par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans les 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 réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé, ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

## **II JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article I 225- 235 du Code de Commerce introduites par la loi de sécurité financière du 1<sup>er</sup> Août 2003, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé, pour émettre l'opinion ci dessus sur les comptes annuels pris dans leur ensemble, et qui ont porté notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de justifications particulières

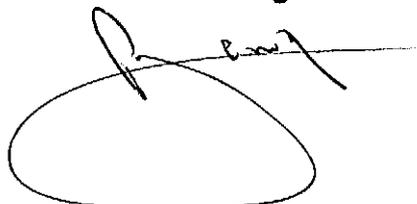
## **III - VERIFICATION ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

Nous avons également procédé, conformément aux normes 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 d'activité et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Rennes, le 02 JUIN 2010-

**Patrice de Maubeuge**  
**Auditeur de gestion**

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized loop at the bottom and a horizontal line extending to the right with a small flourish at the end.

	31/12/2009	31/12/2008	31/12/2007	Variations
<b>Prestations de Services</b>				
Formations	21 633	25 480	425	-3 847
Remboursements Divers	1 225	2 054	2 100	-829
<b>Subventions</b>				
Subventions d'exploitation	116 300	116 300	177 129	0
Subventions sur Programme	331 895	357 000	186 519	-25 105
<b>Transferts de charges</b>	13 500	15 682	26 928	-2 182
<b>Autres produits</b>	1 605	562	18	1 043
<b>Produits financiers</b>	138	4 561	4 750	-4 423
<b>Produits exceptionnels</b>	24 474	191	2 413	24 283
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>510 770</b>	<b>521 830</b>	<b>400 282</b>	<b>-11 060</b>
Fournitures électricité	862	833	402	29
Petis Equipements	122	788	1 469	-666
Fournitures administratives	3842	3 268	2 782	574
Services divers	203956	225 219	243 063	-21 263
Locations	22010	23 462	17 267	-1 452
Entretien et réparations	223	0	305	223
Entretien Locaux	2531	2 680	4 046	-149
Maintenance	1164	585	291	579
Assurances	971	853	754	118
Documentation Générale	517	163	1 015	354
Frais colloques,sémin	3050	1 409	5 235	1 641
Personnel intérimaire		0	2 313	0
Honoraires	11833	11 284	18 344	549
Photocopies et publications	2163	4 534	7 742	-2 371
Déplacements du personnel	9460	7 722	4 948	1 738
Déplacements Intervenants	12149	12 121	8 346	28
Frais de déménagement		0	6 207	0
Missions		0	938	0
Réceptions	264	683	1 585	-419
Frais Postaux	1339	2 662	2 619	-1 323
Frais Téléphone	3347	3 953	2 134	-606
Services bancaires	386	364	508	22
Divers et Cotisations	1239	1 220	629	19
<b>Total Frais Généraux</b>	<b>281 428</b>	<b>303 803</b>	<b>332 942</b>	<b>-22 375</b>
<b>Impôts et taxes</b>	<b>12102</b>	<b>12 958</b>	<b>11 931</b>	<b>-856</b>
				<b>0</b>
<b>Salaires</b>	<b>162425</b>	<b>157 788</b>	<b>177 127</b>	<b>4 637</b>
<b>Charges sociales</b>	<b>66958</b>	<b>65 532</b>	<b>69 979</b>	<b>1 426</b>
<b>Dotations amortissements</b>	<b>5313</b>	<b>6 991</b>	<b>2 371</b>	<b>-1 678</b>
<b>Autres charges</b>		<b>1 201</b>	<b>1 631</b>	<b>-430</b>
				<b>0</b>
<b>Charges financières</b>	<b>294</b>	<b>172</b>	<b>190</b>	<b>122</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>25000</b>	<b>6 110</b>	<b>-5 143</b>	<b>18 890</b>
				<b>0</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>553 520</b>	<b>554 556</b>	<b>591 028</b>	<b>-1 035</b>
Report ressources exerc antérieurs		45 082	262 556	-45 082
Engagements à réaliser		0	45 082	0
<b>RESULTATS</b>	<b>-42 750</b>	<b>12 357</b>	<b>26 728</b>	<b>-55 107</b>

**BILAN ACTIF**

**Patrice de MAUBEUGE**  
Commissaire aux Comptes

ACTIF	Exercice N 31/12/2009 12			Exercice N-1 31/12/2008 12		Ecart N / N-1	
	Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>							
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
Frais d'établissement							
Frais de recherche et de développement							
Concessions, Brevets et droits similaires	3 927	3 759	168	173	5	2.83-	
Fonds commercial (1)							
Autres immobilisations incorporelles							
Avances et acomptes							
IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
Terrains							
Constructions							
Installations techniques Matériel et outillage							
Autres immobilisations corporelles	39 996	36 618	3 378	7 980	4 602	57.67-	
Immobilisations en cours							
Avances et acomptes							
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés	46		46	46			
Prêts							
Autres immobilisations financières	2 880		2 880	2 880			
<b>TOTAL I</b>	<b>46 849</b>	<b>40 377</b>	<b>6 472</b>	<b>11 078</b>	<b>4 607</b>	<b>41.56-</b>	
Comptes de liaison <b>TOTAL II</b>							
<b>ACTIF CIRCULANT</b>							
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 (3)							
Créances usagers et comptes rattachés	16 907	4 550	12 357		12 357		
Autres créances	56 921		56 921	80 509	23 588	29.30-	
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	228 565		228 565	30 723	197 842	643.95	
Charges constatées d'avance (3)				971	971	100.00-	
<b>TOTAL III</b>	<b>302 393</b>	<b>4 550</b>	<b>297 843</b>	<b>112 203</b>	<b>185 640</b>	<b>165.45-</b>	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
Primes de remboursement des obligations (V)							
Ecarts de conversion actif (VI)							
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>							

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

**BILAN PASSIF**

Patrick de MAUBEUGE  
Commissaire aux Comptes

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2009	12	31/12/2008	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	<b>Fonds propres</b>						
	Fonds associatifs sans droit de reprise						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves	17 259		4 902		12 357	252.11
	Report à nouveau						
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	42 748		12 357		55 106	445.93
	<b>Autres fonds associatifs</b>						
Fonds associatifs avec droit de reprise :							
Apports							
Legs et donations							
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables							
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	<b>TOTAL I</b>						
	Comptes de liaison						
	<b>TOTAL II</b>						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	<b>TOTAL III</b>						
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	67		106		39	36.93
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	62 107		63 932		1 826	2.86
	Dettes fiscales et sociales	36 694		41 475		4 781	11.53
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
Autres dettes							
Instrument de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	230 936		508		230 428	NS
	<b>TOTAL IV</b>	230 936		508		230 428	NS
	Ecarts de conversion passif (V)						
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>						

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

98 868

105 514

# COMPTE DE RESULTAT

**Patrice de MAUBEUGE**  
Commissaire aux Comptes

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2009	12	31/12/2008	12	Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services		22 858		27 534	4 676	16.98
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>		<b>22 858</b>		<b>27 534</b>	<b>4 676</b>	<b>16.98</b>
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation		448 195		473 300	25 105	5.30
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges		13 500		15 682	2 181	13.91
Collectes						
Cotisations						
Autres produits		1 605		562	1 043	185.82
<b>TOTAL I</b>		<b>485 158</b>		<b>522 157</b>	<b>36 999</b>	<b>7.08</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes		281 428		303 803	22 375	7.36
Impôts, taxes et versements assimilés		12 102		12 958	856	6.61
Salaires et traitements		162 425		157 788	4 637	2.94
Charges sociales		66 958		65 532	1 426	2.18
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements		5 313		6 991	1 677	24.00
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)				1 201	1 201	100.00
<b>TOTAL II</b>		<b>528 226</b>		<b>548 273</b>	<b>20 047</b>	<b>3.66</b>
<b>I - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>		<b>42 067</b>		<b>31 196</b>	<b>10 872</b>	<b>34.85</b>
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTATS 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

**Patrice de MAUBEUGE**  
Commissaire aux Comptes

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2009	12	31/12/2008	12	Euros	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés		138		727	588	80.97
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				3 834	3 834	100.00
<b>TOTAL V</b>		138		4 561	4 422	96.97
<b>CHARGES FINANCIERES</b>						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées		294		171	123	71.71
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL VI</b>						
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>						
<b>RESULTAT COURANT (V-VI-VII)</b>						
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		24 474		191	24 283	NS
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
<b>TOTAL VII</b>		24 474		191	24 283	NS
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		25 000		6 109	18 891	309.20
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
<b>TOTAL VIII</b>		25 000		6 109	18 891	309.20
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VI-VIII)</b>		526		5 918	5 393	91.12
Impôts sur les bénéfices (IX)						
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>		510 771		521 829	11 058	2.12
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>		553 520		554 553	1 034	0.19
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>		42 748		52 725	10 024	30.61
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				45 082	45 082	100.00
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
<b>EXCEDENTS OU DEFICITS</b>						

**ASSOCIATION IREPS BRETAGNE**

*4 A RUE DU BIGNON*

*35000 RENNES*

*Dossier financier de l'exercice en Euros*

*Période du 01/01/2009 au 31/12/2009*

*Activité principale de l'entreprise : AUTRES ORGANISATIONS FONCTIONNANT PAR ADHES.VOLONT*

Nous vous présentons ci-après le dossier financier qui se décompose ainsi :

- Les comptes annuels
- Le dossier de gestion
- Les autres états

**Fait à RENNES**

**Le 18/06/2010**

**Sandra BILLARD**

Chef de Mission

**Michel SAUVAGE**

Directeur Général

**SAS BMS EXPERTISE COMPTABLE**

*AVENUE DES FONTENELLES*

*ZA*

*35310 CHAVAGNE*

*02 99 60 99 60*

**COMPTES ANNUELS du 01/01/2009 au 31/12/2009**

	Pages
- Rapport de présentation	1
<b><u>COMPTES ANNUELS</u></b>	
- Bilan actif-passif	2 et 3
- Compte de résultat	4 et 5
- Annexe	6 à 10
- Détail bilan	11 et 12
- Détail Compte de résultat	13 à 15
<b><u>DOSSIER DE GESTION</u></b>	
- Equilibre financier	16
- Tableau de financement	17 et 18
- Du résultat à la trésorerie	19
<b><u>AUTRES ETATS</u></b>	
- Etat des Immobilisations	20 à 22

**SAS BMS EXPERTISE COMPTABLE**

AVENUE DES FONTENELLES

ZA

35310 CHAVAGNE

02 99 60 99 60

## **RAPPORT DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS**

Dans le cadre de la mission de Présentation des comptes annuels de l'entreprise

**ASSOCIATION IREPS BRETAGNE  
4 A RUE DU BIGNON  
35000 RENNES**

pour l'exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009,

et conformément à ma Lettre de Mission en date du 23/05/2007 avec avenant daté du 12/05/2009, j'ai effectué les diligences prévues par les normes définies par l'Ordre des Experts Comptables.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 10 pages, se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan,	304 314.29 Euros
- Chiffre d'affaires HT,	22 858.37 Euros
- Résultat net comptable,	(42 748.29) Euros

**Fait à RENNES  
Le 18/06/2010**

**Sandra BILLARD  
Chef de Mission**

**Michel SAUVAGE  
Directeur Général**

ASSOCIATION IREPS BRETAGNE

4 A RUE DU BIGNON

35000 RENNES

## **COMPTES ANNUELS**

***SAS BMS EXPERTISE COMPTABLE***

*AVENUE DES FONTENELLES*

*ZA*

*35310 CHAVAGNE*

*02 99 60 99 60*

**BILAN ACTIF**

ACTIF	Exercice N 31/12/2009 12			Exercice N-1 31/12/2008 12	Ecart N / N-1	
	Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>						
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et de développement						
Concessions, Brevets et droits similaires	3 927	3 759	168	173	5	2.83
Fonds commercial (1)						
Autres immobilisations incorporelles						
Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques Matériel et outillage						
Autres immobilisations corporelles	39 996	36 618	3 378	7 980	4 602	57.67
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
Participations mises en équivalence						
Autres participations						
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés	46		46	46		
Prêts						
Autres immobilisations financières	2 880		2 880	2 880		
<b>TOTAL I</b>	<b>45 749</b>	<b>36 377</b>	<b>9 372</b>	<b>11 079</b>	<b>4 507</b>	<b>41.58</b>
Comptes de liaison						
<b>TOTAL II</b>						
<b>ACTIF CIRCULANT</b>						
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 (3)						
Créances usagers et comptes rattachés	16 907	4 550	12 357		12 357	
Autres créances	56 921		56 921	80 509	23 588	29.30
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	228 565		228 565	30 723	197 842	643.95
Charges constatées d'avance (3)				971	971	100.00
<b>TOTAL III</b>	<b>302 393</b>	<b>4 550</b>	<b>297 843</b>	<b>112 203</b>	<b>185 640</b>	<b>145.45</b>
Comptes de Régularisation						
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
Primes de remboursement des obligations (V)						
Ecart de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>349 241</b>	<b>41 927</b>	<b>304 314</b>	<b>123 281</b>	<b>181 034</b>	<b>146.85</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	
		31/12/2009	12	31/12/2008	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	<b>Fonds propres</b>						
	Fonds associatifs sans droit de reprise						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves	17 259		4 902		12 357	252.11
	Report à nouveau						
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)</b>						
	<b>Autres fonds associatifs</b>						
Fonds associatifs avec droit de reprise :							
Apports							
Legs et donations							
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables							
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	<b>TOTAL I</b>						
	<b>TOTAL II</b>						
Comptes de liaison							
<b>PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS</b>							
Provisions pour risques							
Provisions pour charges							
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement							
Fonds dédiés sur autres ressources							
	<b>TOTAL III</b>						
<b>DETTES (1)</b>							
Emprunts obligataires							
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)		67		106		39-	36.93-
Emprunts et dettes financières divers							
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours							
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		62 107		63 932		1 826-	2.86-
Dettes fiscales et sociales		36 694		41 475		4 781-	11.53-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés							
Autres dettes							
Instruments de trésorerie							
<b>Comptes de Régularisation</b>							
Produits constatés d'avance		230 936		508		230 428	NS
	<b>TOTAL IV</b>						
	<b>Ecarts de conversion passif (V)</b>						
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>						

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

98 868

105 514

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

SAS BMS EXPERTISE COMPTABLE

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2009	12	31/12/2008	12	Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services		22 858		27 534	4 676-	16.98-
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	448 195		473 300		25 105-	5.30-
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	13 500		15 682		2 181-	13.91-
Collectes						
Cotisations						
Autres produits	1 605		562		1 043	185.82
<b>TOTAL I</b>						
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	281 428		303 803		22 375-	7.36-
Impôts, taxes et versements assimilés	12 102		12 958		856-	6.61-
Salaires et traitements	162 425		157 788		4 637	2.94
Charges sociales	66 958		65 532		1 426	2.18
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	5 313		6 991		1 677-	24.00-
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)			1 201		1 201-	100.00-
<b>TOTAL II</b>						
<b>I - RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)</b>						
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2009	12	31/12/2008	12	Euros	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés		138		727	588	80.97-
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				3 834	3 834	100.00-
<b>TOTAL V</b>						
<b>CHARGES FINANCIERES</b>						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées		294		171	123	71.71
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL VI</b>						
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>		138		4 390	4 545	103.54-
<b>3. RESULTAT COURANT AYANT EMPLOIS (II+III+IV+V+VI)</b>		42 474		26 366	15 416	57.51-
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		24 474		191	24 283	NS
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
<b>TOTAL VII</b>						
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		25 000		6 109	18 891	309.20
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
<b>TOTAL VIII</b>						
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>		526		5 918	5 393	91.12
Impôts sur les bénéfices (IX)						
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>		53 000		32 284	1 084	0.34
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>		40 326		26 366	10 022	31.53
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>						
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				45 082	45 082	100.00-
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>		12 674		7 918	5 106	44.53-

ASSOCIATION IREPS BRETAGNE  
A RUE DU BIGNON

5000 RENNES

**ANNEXE DU 01/01/2009 AU 31/12/2009**

***SAS BMS EXPERTISE COMPTABLE***

*AVENUE DES FONTENELLES*

*ZA*

*35310 CHAVAGNE*

*02 99 60 99 60*

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 304 314.29 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 486 158.60 Euros et dégageant un déficit de 42 748.29- Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2009 au 31/12/2009 .

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

**EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

NEANT

**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.

**Informations générales complémentaires**

NEANT

**COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN**

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	3 220		707
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	39 996		
<b>TOTAL</b>	<b>39 996</b>		
Autres titres immobilisés	46		
Prêts, autres immobilisations financières	2 880		
<b>TOTAL</b>	<b>2 926</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>46 142</b>		<b>707</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			3 927	3 927
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			39 996	39 996
<b>TOTAL</b>			<b>39 996</b>	<b>39 996</b>
Autres titres immobilisés			46	46
Prêts, autres immobilisations financières			2 880	2 880
<b>TOTAL</b>			<b>2 926</b>	<b>2 926</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>46 849</b>	<b>46 849</b>

**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	3 048	712		3 759
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	32 016	4 602		36 618
<b>TOTAL</b>	<b>32 016</b>	<b>4 602</b>		<b>36 618</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>35 064</b>	<b>5 313</b>		<b>40 377</b>

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	712				
Matériel de bureau informatique mobilier	4 602				
<b>TOTAL</b>	<b>4 602</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>5 313</b>				

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

**Etat des provisions**

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	4 550				4 550
TOTAL	4 550				4 550
TOTAL GENERAL	4 550				4 550

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

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	2 880	2 880	
Clients douteux ou litigieux	4 550	4 550	
Autres créances clients	12 357	12 357	
Débiteurs divers	56 921	56 921	
TOTAL	76 708	76 708	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	67	67		
Fournisseurs et comptes rattachés	62 107	62 107		
Personnel et comptes rattachés	5 901	5 901		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	28 929	28 929		
Autres impôts taxes et assimilés	1 864	1 864		
Produits constatés d'avance	230 936	230 936		
TOTAL	329 804	329 804		

**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
Logiciels	Linéaire	1 an
Matériel de bureau et inform.	Linéaire	3 ans à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 ans à 10 ans

**Evaluation des créances et des dettes**

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

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

**Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	56 921
Total	56 921

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	67
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 878
Dettes fiscales et sociales	10 362
Total	24 307

**Charges et produits constatés d'avance**

Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	230 936
Total	230 936

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

**Valorisation des contributions volontaires**

**- Contributions Volontaires**

Les contributions volontaires fournies par les bénévoles de l'Association ne sont pas valorisées.

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

**ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS**

**Engagements financiers**

Engagements donnés

NEANT

Engagements reçus

Convention d'objectifs entre le GRSP (Groupement Régional de Santé Publique de Bretagne) et le CRES pour les années 2008 à 2010.

Dans le cadre d'une convention pluriannuelle datée du 02/06/2008, le CRES s'est engagé à réaliser différentes missions conformes à son objet social.

Subvention globale, années 2008 à 2010	: 348 900 €
Subvention perçue en 2009	: 116 300 €
Subvention à percevoir en 2010	: 116 300 €

(Sous réserve du respect par l'association de ses obligations)

**Engagement en matière de pensions et retraites**

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

**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 31/12/2009, le volume d'heures de formation cumulées relatif aux droits acquis et non exercés n'est pas valorisé.

**ANNEXE**

**SOMMAIRE**

	page
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	6
<b>- REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>	
Principes et conventions générales	6
Permanence ou changement de méthodes	6
Informations générales complémentaires	6
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN</b>	
Etat des immobilisations	7
Etat des amortissements	7
Etat des provisions	8
Etat des échéances des créances et des dettes	8
Evaluation des immobilisations corporelles	8
Evaluation des amortissements	8
Evaluation des créances et des dettes	8
Produits à recevoir	9
Charges à payer	9
Charges et produits constatés d'avance	9
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT</b>	
Valorisation des contributions volontaires	9
<b>- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS</b>	
Montant des engagements financiers	10
Engagement en matière de pensions et retraites	10
Droit individuel à la formation	10

NA = Non Applicable NS = Non significative

**DETAIL BILAN ACTIF**

ACTIF	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2009	12	31/12/2008	12	Euros	%
CONCESSIONS, BREVETS ET DROITS SIMILAIRES		168		173	5-	2.83-
20500000 LOGICIELS		3 927		3 220	707	21.95
28050000 AMORT LOGICIELS		3 759-		3 048-	712-	23.35-
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES		3 378		7 980	4 602-	57.67-
21830000 MAT BUREAU & MAT INFORMAT		34 185		34 185		
21840000 MOBILIER		5 811		5 811		
28183000 AMORT.MATERIEL DE BUREAU		30 839-		26 552-	4 287-	16.15-
28184000 AMORT.MOBILIER		5 779-		5 464-	315-	5.76-
AUTRES TITRES IMMOBILISES		46		46		
27100000 TITRES IMMOBILISES		46		46		
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES		2 880		2 880		
27500000 DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS		2 880		2 880		
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>		<b>17 472</b>		<b>17 078</b>	<b>4 602-</b>	<b>41.58-</b>
CREANCES USAGERS ET COMPTES RATTACHES		12 357			12 357	
41100000 CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		12 357			12 357	
41600000 CLIENTS DOUTEUX OU LITIGIEUX		4 550		4 550		
49100000 PROVISION POUR DEPREC. CLIENTS		4 550-		4 550-		
AUTRES CREANCES		56 921		80 509	23 588-	29.30-
40110000 FOURNISSEURS ET COMPTES R				225	225-	100.00-
46870000 DIV-PRODUITS A RECEVOIR		56 921		80 283	23 363-	29.10-
DISPONIBILITES		228 565		30 723	197 842	643.95
51200000 BANQUE BFCC		228 201		22 497	205 705	914.37
51201000 LIVRET BFCC		363		8 226	7 863-	95.58-
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				971	971-	100.00-
48600000 CHARGES CONSTATEES D'AVAN				971	971-	100.00-
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>		<b>288 843</b>		<b>112 232</b>	<b>176 611</b>	<b>165.45</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>306 315</b>		<b>129 310</b>	<b>176 004</b>	<b>146.85</b>

**DETAIL BILAN PASSIF**

<b>PASSIF</b>	<b>Exercice N</b>		<b>Exercice N-1</b>		<b>Ecart N / N-1</b>	
	31/12/2009	12	31/12/2008	12	Euros	%
AUTRES RESERVES	17 259		4 902		12 357	252.11
10680000 FONDS ASSOCIATIF	17 259		4 902		12 357	252.11
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)	42 748		12 357		55 106	445.93
<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>25 483</b>		<b>17 259</b>		<b>42 748</b>	<b>247.69</b>
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT	67		106		39	36.93
51860000 INTERETS A PAYER	67		106		39	36.93
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	62 107		63 932		1 826	2.86
40110000 FOURNISSEURS ET COMPTES R	48 229		56 435		8 206	14.54
40810000 FOURNISSEURS FACT N/PARVE	13 878		7 497		6 380	85.10
DETTES FISCALES ET SOCIALES	36 694		41 475		4 781	11.53
42820000 DETTES PR POUR CONGES A P	5 901		8 053		2 152	26.73
43100000 SECURITE SOCIALE	17 471		16 969		502	2.96
43720000 RETRAITE MORNAY	5 695		6 051		356	5.88
43740000 ORG. SOC. ASSEDIC	2 812		2 619		193	7.37
43820000 CHARGES SOCIALES SUR CONG	2 951		4 175		1 224	29.32
44710000 TAXE SUR LES SALAIRES	354		1 767		1 413	79.97
44860000 ETAT CHARGES A PAYER	1 510		1 841		331	17.98
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	230 936		508		230 428	NS
48700000 PRODUITS CONSTATES D'AVAN	230 936		508		230 428	NS
<b>TOTAL DE DUES</b>	<b>323 936</b>		<b>106 022</b>		<b>223 782</b>	<b>211.07</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>308 354</b>		<b>123 269</b>		<b>185 084</b>	<b>146.85</b>

**DETAIL COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2009	12	31/12/2008	12	Euros	%
PRODUCTION VENDUE DE BIENS ET SERVICES	22 858		27 534		4 676	16.98
70620000 PRESTATIONS DE SERVICES	21 633		25 480		3 847	15.10
70850000 DIVERS REMBOURSEMENTS	1 225		2 054		829	40.34
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	<b>22 858</b>		<b>27 534</b>		<b>4 676</b>	<b>16.98</b>
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	448 195		473 300		25 105	5.30
74000000 SUBVENTIONS D'EXPLOITATIO	116 300		116 300			
74010000 SUBVENTION SUR PROGRAMME	331 895		357 000		25 105	7.03
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS, TRANSFERTS DE CHARGES	13 500		15 682		2 181	13.91
79100000 RBT CNASEA	4 497		6 681		2 185	32.70
79102000 REMBT TAXE SUR SALAIRES	2 065		2 156		91	4.22
79105000 PRISE EN CHARGE UNIFORMAT	6 939		6 844		94	1.38
AUTRES PRODUITS	1 605		562		1 043	185.82
75800000 PROD. DIVERS GESTION COUR	1 605		562		1 043	185.82
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>486 159</b>		<b>517 007</b>		<b>30 848</b>	<b>6.38</b>
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	281 428		303 803		22 375	7.36
60610000 FOURNITURE D'ELECTRICITE	862		833		28	3.38
60630000 FOURNIT ENTRETIEN PETIT OUTIL	122		788		666	84.54
60640000 FOURNITURES ADMINISTRATIF	3 842		3 268		575	17.58
61000000 SERVICES EXTERIEURS	203 956		224 219		20 264	9.04
61010000 SERVICES CODES FONCTIONNE			1 000		1 000	100.00
61300000 LOCATIONS SALLES			1 505		1 505	100.00
61310000 HEBERGEMENT SITE INTERNET	223		168		55	32.57
61320000 LOCATIONS IMMOBILIERES	19 316		17 800		1 516	8.52
61350000 LOCATIONS MOBILIERES			622		622	100.00
61400000 CHARGES LOCATIVES	2 694		3 367		672	19.97
61520000 ENT ET REP SUR BIENS MOBILIERES	2 531		2 680		149	5.54
61560000 MAINTENANCE INFORMATIQUE	1 164		585		579	98.82
61600000 PRIMES D'ASSURANCES	971		853		118	13.79
61810000 DOCUMENTATION GENERALE	517		163		354	216.62
61850000 FRAIS COLLOQUES, SEMIN., CO	3 050		1 409		1 641	116.50
62260000 HONORAIRES COMPTABILITE	6 085		6 677		592	8.86
62261000 HOMORAIRES JURIDIQUES	2 799		1 674		1 124	67.14
62261100 HONORAIRES SOCIAL	1 299		1 498		200	13.32
62270000 FRAIS D'ACTES	150				150	
62280000 HONORAIRES CAC	1 500		1 435		65	4.52
62300000 PUBLICITE IMPRESS RELATIONS PU	2 163		4 534		2 371	52.30
62500000 DEPLACEMENTS PERSONNELS	9 460		7 722		1 738	22.51
62510000 DEPLACEMENTS INTERVENANTS	12 149		12 121		28	0.23
62570000 RECEPTIONS	264		683		419	61.30
62600000 FRAIS POSTAUX	1 339		2 662		1 323	49.68
62610000 FRAIS DE TELEPHONE	3 347		3 953		606	15.32
62700000 SERVICES BANCAIRES ET ASS	386		364		23	6.23
62800000 DIVERS COTISATIONS	1 239		1 220		19	1.56
<b>IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES</b>	<b>12 102</b>		<b>12 958</b>		<b>856</b>	<b>6.61</b>
63110000 TAXE SUR LES SALAIRES	9 472		10 385		913	8.79
63330000 PART EMLP FOR PROF CONT O	2 630		2 573		57	2.22

**DETAIL COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2009	12	31/12/2008	12	Euros	%
<b>SALAIRES ET TRAITEMENTS</b>	<b>162 425</b>		<b>157 788</b>		<b>4 637</b>	<b>2.94</b>
64110000 SALAIRES,APPOINTMTS,COMM.	164 374		160 045		4 329	2.70
64120000 CONGES PAYES	2 152		3 597		1 444	40.15
64130000 INDEMNITE JOURNALIERE SS	203		1 339		1 137	84.87
<b>CHARGES SOCIALES</b>	<b>66 958</b>		<b>65 532</b>		<b>1 426</b>	<b>2.18</b>
64510000 COTISATIONS URSSAF	46 087		44 654		1 433	3.21
64520000 PROV CHGES SOC/CONGES PAYES	1 224		602		622	103.36
64530000 COTISATION RETRAITE MORNA	14 622		14 312		311	2.17
64540000 COTISATIONS AUX ASSEDIC	6 988		6 601		387	5.86
64750000 MEDECINE TRAVAIL,PHARMACI	484		567		83	14.57
<b>DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS</b>	<b>5 313</b>		<b>6 991</b>		<b>1 677</b>	<b>24.00</b>
68111000 DOT AMORT-IMMO INCORPORELLES	712		2 219		1 507	67.93
68112000 DOT AMORT-IMMO CORPORELLE	4 602		4 772		170	3.57
<b>AUTRES CHARGES</b>			<b>1 201</b>		<b>1 201</b>	<b>100.00</b>
65800000 CHARGES DIV. GESTION COUR			1 201		1 201	100.00
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>528 225</b>		<b>548 273</b>		<b>20 047</b>	<b>3.66</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>42 577</b>		<b>31 195</b>		<b>11 382</b>	<b>34.85</b>
<b>AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES</b>	<b>138</b>		<b>727</b>		<b>588</b>	<b>80.97</b>
76801000 INTERETS COMPTE LIVRET	138		727		588	80.97
<b>PRODUITS NETS SUR CESSIONS DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>			<b>3 834</b>		<b>3 834</b>	<b>100.00</b>
76700000 PDTS SUR CESSIONS DE VMP			3 834		3 834	100.00
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>138</b>		<b>4 551</b>		<b>4 412</b>	<b>66.54</b>
<b>INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES</b>	<b>294</b>		<b>171</b>		<b>123</b>	<b>71.71</b>
66160000 INTERETS BANC ET SUR OPE GEST	294		171		123	71.71
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>	<b>294</b>		<b>171</b>		<b>123</b>	<b>71.71</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>138</b>		<b>4 380</b>		<b>4 242</b>	<b>103.54</b>
<b>RESULTAT COURANT FINANCIER</b>	<b>138</b>		<b>4 380</b>		<b>4 242</b>	<b>57.51</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION</b>	<b>24 474</b>		<b>191</b>		<b>24 283</b>	<b>NS</b>
77170000 DEGREVEMENTS D'IMPOTS			191		191	100.00
77200000 PROD. EXCEPTIONNELS/EXER	24 474				24 474	
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>24 474</b>		<b>191</b>		<b>24 283</b>	<b>NS</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION</b>	<b>25 000</b>		<b>6 109</b>		<b>18 891</b>	<b>309.20</b>
67200000 CHARGES EXCEP/EXERC. ANT	25 000		6 109		18 891	309.20
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>25 000</b>		<b>6 109</b>		<b>18 891</b>	<b>309.20</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>23 948</b>		<b>5 462</b>		<b>18 486</b>	<b>81.12</b>

**DETAIL COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2009	12	31/12/2008	12	Euros	%
<b>TOTAL PRODUITS</b>	510 773		571 829		11 058	2.12
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	553 520		554 553		1 034	0.19
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	42 748		32 725		10 024	30.63
REPORT DES RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS			45 082		45 082	100.00
78900000 REPORT DES RESS NON UTILISEES			45 082		45 082	100.00
<b>EXCEDENTS OU DEFICITS</b>	42 748		12 357		55 706	445.93

ASSOCIATION IREPS BRETAGNE

4 A RUE DU BIGNON

35000 RENNES

## **DOSSIER DE GESTION**

***SAS BMS EXPERTISE COMPTABLE***

*AVENUE DES FONTENELLES*

*ZA*

*35310 CHAVAGNE*

*02 99 60 99 60*

**EQUILIBRE FINANCIER**

	Exercice N			Exercice N-1			Ecart N / N-1	
	31/12/2009	12	Nbj CA	31/12/2008	12	Nbj CA	Euros	%
<b>FONDS DE ROULEMENT</b>								
Fonds associatifs et réserves	17 259		271.82	4 902		64.09	12 357	252.11
Résultat de l'exercice	42 748		673.25	12 357		161.57	55 106	445.93
Provisions réglementées et subventions								
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>25 485</b>		<b>401.43</b>	<b>17 259</b>		<b>225.66</b>	<b>42 748</b>	<b>247.69</b>
Provisions pour risques et charges								
Emprunts et dettes assimilées								
Groupes et associés								
<b>CAPITAUX PERMANENTS</b>	<b>25 485</b>		<b>401.43</b>	<b>17 259</b>		<b>225.66</b>	<b>42 748</b>	<b>247.69</b>
Actif net immobilisé	6 472		101.92	11 078		144.84	4 607	41.58
Charges à répartir sur plusieurs exercices								
<b>FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>42 748</b>		<b>673.25</b>	<b>12 357</b>		<b>161.57</b>	<b>28 142</b>	<b>167.11</b>
<b>BESOINS EN FONDS DE ROULEMENT</b>								
Stocks et en cours								
Créances usagers et comptes rattachés	12 357		194.62	80 509		NS	12 357	
Autres créances	56 921		896.45	80 509		NS	23 588	29.30
Comptes de régularisation				971		12.69	971	100.00
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>69 278</b>		<b>NS</b>	<b>63 932</b>		<b>835.89</b>	<b>1 826</b>	<b>2.86</b>
Fournisseurs et comptes rattachés	62 107		978.13	63 932		835.89	1 826	2.86
Autres dettes	36 694		577.90	41 475		542.28	4 781	11.53
Comptes de régularisation	230 936		NS	508		6.64	230 428	NS
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>	<b>398 737</b>		<b>NS</b>	<b>46 915</b>		<b>884.81</b>	<b>351 820</b>	<b>397.52</b>
<b>BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>229 459</b>		<b>NS</b>	<b>74 483</b>		<b>379.42</b>	<b>126 072</b>	<b>165.88</b>
Disponibilités	228 565		NS	30 723		401.69	197 842	643.95
Concours bancaires courants	67		1.06	106		1.39	39	36.93
<b>TRESORERIE NETTE</b>	<b>228 632</b>		<b>NS</b>	<b>30 829</b>		<b>403.08</b>	<b>197 881</b>	<b>644.87</b>

**TABLEAU DE FINANCEMENT  
CALCUL DE LA VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT**

	Exercice N 31/12/2009	Exercice N-1 31/12/2008
<b>RESSOURCES DURABLES</b>		
Résultat net comptable	42 748	12 357
Dotations aux amortissements et provisions	5 313	6 991
Reprises sur amortissements et provisions		45 082
Plus ou moins-values sur cession d'actif		
Subventions d'investissements virées au résultat		
<b>CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>48 061</b>	<b>65 330</b>
Prélèvements		
<b>AUTOFINANCEMENT DISPONIBLE</b>	<b>48 061</b>	<b>65 330</b>
Cessions d'immobilisations		
Apports de l'exploitant		
Augmentation des comptes courants d'associés		
Augmentation des dettes financières		
Subventions reçues		
<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>48 061</b>	<b>65 330</b>
<b>EMPLOIS FIXES</b>		
Acquisitions d'immobilisations	707	238
Charges à répartir sur plusieurs exercices		
Retraits de l'exploitant		
Dividendes		
Remboursements des comptes courants d'associés		
Remboursements des dettes financières		
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>	<b>707</b>	<b>238</b>
<b>VARIATION DE FONDS DE ROULEMENT NETTE GLOBALE</b>	<b>38 142</b>	<b>25 972</b>
Resource nette (20) ou emploi net (2)		

**TABLEAU DE FINANCEMENT  
UTILISATION DE LA VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT**

	Variations N - (N-1)		Variations (N-1) - (N-2)	
	31/12/2009	12	31/12/2008	12
<b>VARIATION DES ACTIFS CIRCULANTS</b>				
Stocks et en cours				
Clients et comptes rattachés	12	357	50	506
Autres créances	23	588	56	019
Comptes de régularisation		971		934
<b>VARIATION</b>				
<b>VARIATION DES PASSIFS HORS TRESORERIE</b>				
Fournisseurs et comptes rattachés	1	826	43	151
Autres dettes	4	781	109	793
Comptes de régularisation	230	428		508
<b>VARIATION</b>				
<b>BESOIN (-) ou DÉGAGEMENT (+) de l'exercice</b>				
<b>VARIATION TRESORERIE</b>				
Disponibilités	197	842	96	642
Concours bancaires courants		39		43
<b>VARIATION</b>				
<b>UTILISATION DE LA VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT</b>				
<b>Emplois (-) ou Recouvrements (+)</b>				

**DU RESULTAT A LA TRESORERIE**

	Exercice N 31/12/2009 12		Exercice N-1 31/12/2008 12	
<b>RESULTAT NET COMPTABLE</b>		<b>42 748</b>		<b>12 357</b>
<b>± Non flux d'exploitation</b>				
Dotations aux amortissements et provisions	5 313		6 991	
Reprises sur amortissements et provisions		5 313	45 082	38 091
Plus ou moins-values sur cession d'actif				
Subventions d'investissements virées au résultat				
<b>= Capacité d'autofinancement</b>		<b>37 435</b>		<b>25 734</b>
<b>- Prélèvements</b>				
<b>= Autofinancement disponible</b>		<b>37 435</b>		<b>25 734</b>
<b>+ Variation du B.F.R.</b>		<b>236 023</b>		<b>70 713</b>
<b>= Trésorerie d'exploitation</b>		<b>198 588</b>		<b>96 447</b>
<b>+ Ressources</b>				
Cessions d'immobilisations				
Apports de l'exploitant				
Augmentations des comptes courants d'associés				
Augmentations des dettes financières				
Subventions reçues				
<b>- Emplois</b>				
Acquisitions d'immobilisations	707		238	
Charges à répartir sur plusieurs exercices		707		238
Retraits de l'exploitant				
Dividendes				
Remboursements des comptes courants d'associés				
Remboursements des dettes financières				
<b>= Variation de trésorerie</b>		<b>197 881</b>		<b>96 685</b>
<b>+ Trésorerie initiale</b>		<b>30 617</b>		<b>127 302</b>
<b>TRESORERIE FINALE</b>		<b>228 468</b>		<b>30 617</b>

ASSOCIATION IREPS BRETAGNE

4 A RUE DU BIGNON

35000 RENNES

## **AUTRES ETATS**

***SAS BMS EXPERTISE COMPTABLE***

*AVENUE DES FONTENELLES*

*ZA*

*35310 CHAVAGNE*

*02 99 60 99 60*

**ETAT DES IMMOBILISATIONS**

Compte : 20500000 LOGICIELS

Immo	Libellé	Immobilisations			Amortissements			Valeur Résiduelle	Date Cession
		Montant HT	Date	Taux	Antérieur	Exercice	Total		
0019 000	LOGICIEL CIEL COMPTA	238.00	290705	L 100,00	238.00		238.00		
0020 000	MICROSOFT OFFICE EDITION PME 2003 (Word, Excel, PowerPoint)	389.09	090805	L 100,00	389.09		389.09		
0026 000	LOGICIEL RETROSPECT WINDIWS SERVER DISK TO DISK VERS 7.5	430.56	301107	L 100,00	430.56		430.56		
0027 000	LOGICIEL KERIO MAIL SERVER 6.4 MCAFFEE - BASE 10 USERS	501.12	301107	L 100,00	501.12		501.12		
0028 000	LOGICIEL MICROSOFT OFFICE SMALL BUSINESS 2007 Détail : MICROSOFT OFFICE SMALL BUSIN	853.94	301107	L 100,00	853.94		853.94		
0029 000	LOGICIEL MICROSOFT OFFICE 2004 POUR MAC	514.28	301107	L 100,00	514.28		514.28		
0030 000	VIRUS BARRIER V 10.4 ENSEMBLE COMPLET 1 UTILISATEUR	55.32	301107	N 0,00				55.32	
0031 000	EBP COMPTA 2008	238.00	300608	L 100,00	120.63	117.37	238.00		
0032 000	LOGICIEL MICROSOFT ACCESS	306.40	150509	L 100,00		193.91	193.91	112.49	
0033 000	LOGICIEL ANTIVIRUS	400.36	010109	L 100,00		400.36	400.36		
<b>Totaux compte : 20500000</b>		<b>3 927.07</b>			<b>3 047.62</b>	<b>711.64</b>	<b>3 759.26</b>	<b>167.81</b>	

Compte : 21830000 MAT BUREAU & MAT INFORMAT

Immo	Libellé	Immobilisations			Amortissements			Valeur Résiduelle	Date Cession
		Montant HT	Date	Taux	Antérieur	Exercice	Total		
0002 000	MATERIEL DE BUREAU	455.82	290995	L 20,00	455.82		455.82		
0006 000	ORDI PC DOC	1 985.62	201198	L 25,00	1 985.62		1 985.62		
0007 000	ORDI IMAC FNAC	593.33	091199	L 25,00	593.33		593.33		
0008 000	ORDI IMAC FNAC	580.31	291199	L 25,00	580.31		580.31		
0009 000	IMPRIMANTE CARTE MEMO	4 482.74	190701	L 20,00	4 482.74		4 482.74		
0010 000	G4 NADEGE / SYMBIOSE	5 316.71	190701	L 20,00	5 316.71		5 316.71		
0012 000	POSE RESEAU INFO SYMBIOSE	2 187.91	131101	L 20,00	2 187.91		2 187.91		
0013 000	G3 MARIE SYMBIOSE	1 434.00	060602	L 20,00	1 434.00		1 434.00		
0014 000	G3 AMP SYMBIOSE	1 260.58	050202	L 20,00	1 260.58		1 260.58		
0015 000	SYSTEME OS X DREAMWEAVER/G4COM	1 050.00	071004	L 20,00	889.00	161.00	1 050.00		
0016 000	ORDINATEUR PC DELL DOC	1 289.28	251004	L 20,00	1 078.71	210.57	1 289.28		
0017 000	PC MICROSCOPE ATHLON	1 049.00	290705	L 20,00	719.07	209.80	928.87	120.13	
0018 000	IMPRIMANTE LASER BROTHER HL 2030	129.00	290705	L 20,00	88.43	25.80	114.23	14.77	
0021 000	MISE A JOUR ORDI COMM EJ	1 526.00	180205	L 20,00	1 180.66	305.20	1 485.86	40.14	
0022 000	PORTABLE IBOOK	1 802.00	030306	L 20,00	1 020.97	360.40	1 381.37	420.63	
0025 000	MATERIEL INFORMATIQUE OUEST MICRO SERVICE Détail : IMPRIMANTE LASER MONO HP LAS VIDEO PROJECTEUR EPSON EMP X IMPRIMANTE LASER COULEUR MPC SERVEUR NEC SI 1310 + ECRAN DISQUE DUR EXTERNE IOMEGA 25 UC+BC NEC POWERMTE VL 260 PE	9 042.37	301107	L 33,33	3 278.37	3 014.12	6 292.49	2 749.88	

## ETAT DES IMMOBILISATIONS

Compte : 21830000 MAT BUREAU & MAT INFORMAT

Immo	Libellé	Immobilisations			Amortissements			Valeur Résiduelle	Date Cession
		Montant HT	Date	Taux	Antérieur	Exercice	Total		
<b>Totaux compte : 21830000</b>		<b>34 184.67</b>			<b>26 552.23</b>	<b>4 286.89</b>	<b>30 839.12</b>	<b>3 345.55</b>	

Compte : 21840000 MOBILIER

Immo	Libellé	Immobilisations			Amortissements			Valeur Résiduelle	Date Cession
		Montant HT	Date	Taux	Antérieur	Exercice	Total		
0001 000	ARMOIRES RIDEAUX BASSES	1 029.40	010598	L 20,00	1 029.40		1 029.40		
0002 000	COB	441.25	210999	L 20,00	441.25		441.25		
0003 000	MOBILIER DE BUREAU	1 230.28	240795	L 10,00	1 230.28		1 230.28		
0004 000	MOBILIER COB AMP	341.93	260501	L 12,50	324.71	17.22	341.93		
0005 000	COB BUREAU NADEGE	632.50	040901	L 12,50	579.12	53.38	632.50		
0006 000	COB SALLE R BURSONIA ARM AMP	853.12	221001	L 12,50	766.92	86.20	853.12		
0007 000	COB TABLE SALLE R	172.12	231101	L 12,50	152.91	19.21	172.12		
0008 000	COB BUREAU PEGGY	618.01	280202	L 12,50	528.52	77.25	605.77	12.24	
0009 000	ETAGERES DOC CAMIF	492.61	300402	L 12,50	410.70	61.58	472.28	20.33	
<b>Totaux compte : 21840000</b>		<b>5 811.22</b>			<b>5 463.81</b>	<b>314.84</b>	<b>5 778.65</b>	<b>32.57</b>	

Compte : 27100000 TITRES IMMOBILISES

Immo	Libellé	Immobilisations			Amortissements			Valeur Résiduelle	Date Cession
		Montant HT	Date	Taux	Antérieur	Exercice	Total		
0023 000	PARTS SOCIALES BFCC	45.75	150107	N 0,00			45.75		
<b>Totaux compte : 27100000</b>		<b>45.75</b>					<b>45.75</b>		

Compte : 27500000 DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS

Immo	Libellé	Immobilisations			Amortissements			Valeur Résiduelle	Date Cession
		Montant HT	Date	Taux	Antérieur	Exercice	Total		
00024 000	SCI BARCELONNE DEPOT DE GARANTIE	2 880.00	120307	N 0,00			2 880.00		
<b>Totaux compte : 27500000</b>		<b>2 880.00</b>					<b>2 880.00</b>		

**ETAT DES IMMOBILISATIONS**

capitulatif général

Valeur brute immobilisation au début de l'exercice	Augmentations				Diminutions			Valeur brute Immo. fin exercice
	Réévaluation	Acquisition	Poste/Poste	Total	Cession	Poste/Poste	Total	
46 141.95		706.76		706.76				46 848.71

Montants des amortissements au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice				Diminutions Amort. sortis de l'actif	Montant Amortissements fin exercice	Amortissements dérogatoires	
	Linéaires	Dégressif	Exceptionnels	Total			Dotations	Reprises
35 063.66	5 313.37			5 313.37		40 377.03		