



Audit C

Et vos chiffres
prennent du sens!

CFM-AUDIT

10 boulevard de l'Épervière
ZAC de Beuzon - BP 90228
49002 ÉCOUFLANT Cedex 01
Tél. 02 41 21 31 41
Fax 02 41 21 31 69

**ASSOCIATION I.F.E.P.S.A.
Siège social : UCO - ANGERS
3 place André Leroy
49100 ANGERS**

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 Août 2010

ASSOCIATION I.F.E.P.S.A.
Siège social : UCO - ANGERS
3 place André Leroy

49100 ANGERS

RAPPORT GÉNÉRAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
A L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE DU 19 JANVIER 2011

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confié, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31.08.2010, 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.

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, qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	4 153 323 €
Chiffre d'affaires :	2 119 900 €
Résultat net comptable :	104 606 €

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.

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 du Code de Commerce, relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Règles et méthodes comptables :

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association et exposés dans la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes utilisées et plus particulièrement la comptabilisation des ressources en terme de séparation des exercices et de rattachement des charges aux produits

Estimations comptables :

Votre association a comptabilisé une provision pour engagement de retraite comme exposé dans la note « Engagements financiers » de l'annexe.

Sur la base des éléments disponibles à ce jour, notre appréciation de cette provision s'est fondée sur une prise de connaissance de la procédure suivie par votre association pour estimer cet engagement, sur l'appréciation des données et hypothèses sur lesquelles se fondent cette estimation, sur une révision des calculs effectués et sur une analyse de l'évolution de la provision par rapport à l'exercice précédent.


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/ VÉRIFICATIONS ET INFORMATIONS SPÉCIFIQUES

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les documents mis à disposition des membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Ecouflant, le 21 décembre 2010


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

ASSOCIATION I.F.E.P.S.A.
Siège social : UCO - ANGERS
3 place André Leroy

49100 ANGERS

RAPPORT SPÉCIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS RÉGLEMENTÉES


Exercice clos le 31 Août 2010

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.

Ecoulant, le 21 décembre 2010



C.F.M - AUDIT
Représenté par Laurent DEBRÉE

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/08/2010			31/08/2009
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	58 465	43 249	15 216	5 707
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	517 209	169 834	347 375	355 867
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	224 841	26 971	197 870	200 157
	Constructions	3 261 730	1 026 698	2 235 032	2 374 909
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	108 775	66 745	42 031	43 302
	Autres immobilisations corporelles	189 928	153 139	36 788	35 933
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	2 361		2 361	2 861	
TOTAL (I)	4 363 309	1 486 635	2 876 674	3 018 736	
ACTIF CIRCULANT	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				1 045
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	93 372		93 372	255 594
	Autres créances	589 533		589 533	146 840
Valeurs mobilières de placement	183 103		183 103	182 788	
Disponibilités	277 414		277 414	410 130	
Charges constatées d'avance	22 642		22 642	18 997	
TOTAL (II)	1 166 064		1 166 064	1 015 394	
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)	110 585		110 585	
TOTAL ACTIF	5 639 959	1 486 635	4 153 323	4 034 130	
(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

		31/08/2010	31/08/2009
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	1 558 805	1 514 951
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>	1 340 889	1 340 889
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	479 831	479 831
	Report à nouveau	(45 992)	(45 992)
	Résultat de l'exercice	104 606	43 853
	Total des fonds propres	2 097 249	1 992 643
	Autres fonds associatifs		
	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	875 294	933 043	
Provisions réglementées			
Total des autres fonds associatifs	875 294	933 043	
Total des fonds associatifs	2 972 543	2 925 687	
Provisions	Provisions pour risques	11 172	
	Provisions pour charges	72 497	63 176
	Total des provisions	83 669	63 176
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement	10 000	23 706
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés	10 000	23 706
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	674 197	640 901
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	85 791	84 480
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	60 029	74 178
	Dettes fiscales et sociales	223 976	202 515
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	43 118	4 347	
Produits constatés d'avance		29 097	
Total des dettes	1 087 112	1 035 517	
	Ecarts de conversion passif		(13 956)
TOTAL PASSIF		4 153 323	4 034 130
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		104 605,81	43 853,10
(1) Dont à moins d'un an		390 457	951 037
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat 1/2

État exprimé en euros		31/08/2010	31/08/2009
		12 mois	12 mois
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	Ventes de marchandises	1 573	2 839
	Production vendue (Biens)		
	Production vendue (Services et Travaux)	2 118 327	1 946 885
	Montant net du chiffre d'affaires	2 119 900	1 949 725
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	657 758	577 675
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Produits liés à des financements réglementaires		
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	109 509	6 285
	Autres produits	80	98
Total des produits de fonctionnement		2 887 248	2 533 783
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	714 086	594 783
	Impôts, taxes et versements assimilés	38 627	33 591
	Salaires et traitements	1 327 795	1 232 477
	Charges sociales	561 920	513 758
	Subventions accordées par l'association		
	Dotations aux amortissements et dépréciations	179 510	177 937
	Dotations aux provisions	17 813	16 428
Autres charges	3 090	9	
Total des charges de fonctionnement		2 842 841	2 568 985
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT COURANT		44 407	(35 202)

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/08/2010

31/08/2009

RESULTAT DE FONCTIONNEMENT COURANT		44 407	(35 202)
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	800	1 725
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		94
	Différences positives de change		14 125
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	2 875	
	Total des produits financiers	3 675	15 944
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	11 172	
	Intérêts et charges assimilées	5 778	11 067
	Différences négatives de change	5 415	1 778
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	22 365	12 845
RESULTAT FINANCIER		(18 689)	3 098
RESULTAT COURANT		25 718	(32 104)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	10 073	6 318
	Sur opérations en capital	57 749	57 749
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	67 823	64 067
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	2 640	470
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations		2
	Total des charges exceptionnelles	2 640	471
RESULTAT EXCEPTIONNEL		65 182	63 596
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES			
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	23 706	36 067
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	10 000	23 706
TOTAL DES PRODUITS		2 982 451	2 649 860
TOTAL DES CHARGES		2 877 845	2 606 007
EXCEDENT ou DEFICIT		104 606	43 853
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		PRODUITS	CHARGES
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 **4 153 323** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **2 982 451** euros et un total **charges** de **2 877 845** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **104 606** euros.

L'exercice considéré débute le **01/09/2009** et finit le **31/08/2010**.

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.

Pour la première application en 2005 des nouvelles règles comptables relatives à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs (Règlement CRC 2004-06), l'entité a fait le choix de la méthode prospective.

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif (fiscal) en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

- Immobilisations non décomposables : conformément aux mesures de simplifications pour les PME, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.
- Immobilisations décomposables : si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisations différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

L'association a contracté le 18/02/2004 deux emprunts indexés sur le franc Suisse auprès du Crédit Mutuel Anjou. A la clôture, des écarts de conversion basés sur un franc Suisse au cours de 1.301 euros ont été comptabilisés pour la somme de 110 585 .40€. Cette perte latente a fait l'objet d'un étalement sur la durée restante de l'emprunt, soit une provision pour risques et charges financières de 11 171.76€ .

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 31/08/2010
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	560 722		14 952			575 674
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	560 722		14 952			575 674
CORPORELLES	Terrains	224 841					224 841
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui	3 091 528					3 091 528
	instal. agencet aménagement	165 556		5 509		862	170 203
	Instal technique, matériel outillage industriels	100 174		8 602			108 775
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	172 550		17 378			189 928
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3 754 648		31 488		862	3 785 274	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	2 861				500	2 361
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	2 861				500	2 361
TOTAL		4 318 232		46 440		1 362	4 363 309

Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2010
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres	37 806	5 443		43 249
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	37 806	5 443		43 249
CORPORELLES				
Terrains	24 684	2 287		26 971
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui	778 471	126 255		904 726
instal. agencement aménagement	103 703	19 131	862	121 972
Instal technique, matériel outillage industriels	56 872	9 872		66 745
Autres Instal., agencement, aménagement divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, mobilier	136 617	16 522		153 139
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 100 348	174 067	862	1 273 553
TOTAL	1 138 154	179 510	862	1 316 802

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Dotations			Reprises			
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

ANNEXE - Elément 4

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/08/2010
PROVISIONS REGLEMEENTEES	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				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
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 Pour impôts Pour renouvellement des immobilisations Provisions pour gros entretien et grandes révisions Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer Autres	63 176	11 172 9 321		11 172 72 497
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	63 176	20 493		83 669
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières	161 342	8 492		169 834
	Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres	2 899		2 899	
PROVISIONS POUR DEPRECIATION		164 240	8 492	2 899	169 834
TOTAL GENERAL		227 416	28 984	2 899	253 502
Dont dotations et reprises	{ - d'exploitation - financières - exceptionnelles		17 813 11 172	2 899	
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.					

ANNEXE - Elément 5

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/08/2010	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	2 361	2 361	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	93 372	93 372	
	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	589 533	589 533		
Charges constatées d'avances	22 642	22 642		
TOTAL DES CREANCES		707 908	707 908	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/08/2010	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)	674 197	63 333	253 333	357 531
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	60 029	60 029		
	Personnel et comptes rattachés	85 691	85 691		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	111 517	111 517		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	26 768	26 768		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	43 118	43 118		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES		1 001 321	390 457	253 333	357 531
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		96 630			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		63 333			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

ANNEXE - Elément 6.10

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros		31/08/2010
Total des Produits à recevoir		406 591
Autres créances clients		924
<i>Clients factures à établir</i>	924	
Autres créances		405 667
<i>Frs avoirs non parvenus</i>	90	
<i>Produits à recevoir</i>	405 021	
<i>Intérêts à recevoir</i>	556	

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer

Etat exprimé en euros		31/08/2010
Total des Charges à payer		211 162
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		18 801
<i>Frs factures non parvenues</i>	18 801	
Dettes fiscales et sociales		149 606
<i>Dettes provisions congés</i>	65 453	
<i>Personnel autres charg à paye</i>	20 238	
<i>Charges soc. / congés à payer</i>	28 230	
<i>Organ. sociaux ch. à payer</i>	8 917	
<i>Charges fisc./ congés à payer</i>	1 342	
<i>Etat Charges à payer</i>	25 426	
Autres dettes		42 756
<i>Clients Avoirs à établir</i>	21 646	
<i>Divers charges à payer</i>	21 110	

ANNEXE - Elément 6.12

Charges et Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros

	31/08/2010	Charges	Produits
Charges et Produits d'EXPLOITATION		22 642	
Charges et Produits FINANCIERS			
Charges et Produits EXCEPTIONNELS			
TOTAL		22 642	

ANNEXE - Elément 8

Engagements financiers

Etat exprimé en euros	31/08/2010	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Engagements de crédit-bail Engagements de crédit-bail		71 503	
		71 503	
Engagements en pensions, retraite et assimilés Engagement de retraite		72 497	
		72 497	
Autres engagements Promesse d'affectation hypothécaire à première demande sur terrain et constructions au profit du Crédit Mutuel.		674 197	
		674 197	
Total des engagements financiers (1)		818 197	
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées			

Les engagements de retraite ont fait l'objet d'une provision comptabilisée au passif du bilan. L'évaluation a été réalisée selon la méthode prospective en retenant les paramètres suivants :

- Age de départ à la retraite : 65 ans - Taux d'actualisation : 2,25%
- Taux de rotation du personnel : faible - Table de mortalité : TG 05
- Indemnité légale.

Crédit-Bail

Etat exprimé en euros		Terrains	Constructions	Matériels et outillages	Autres	31/08/2010
VALEUR D'ORIGINE					91 538	91 538
AMORTISSEMENTS	Cumul exercices antérieurs				17 630	17 630
	Dotation exercice				17 436	17 436
	TOTAL				35 065	35 065
REDEVANCES PAYEES	Cumul exercices antérieurs				23 831	23 831
	Dotation exercice				21 719	21 719
	TOTAL				45 550	45 550
REDEV. RESTANT A PAYER	à 1 an au plus				21 719	21 719
	entre 1 et 5 ans				48 868	48 868
	à plus de 5 ans					
	TOTAL				70 587	70 587
VALEUR RESIDUELLE	à 1 an au plus					
	entre 1 et 5 ans				915	915
	à plus de 5 ans					
	TOTAL				915	915
MONTANT PRISE EN CHARGE DANS L'EXERCICE					21 719	21 719

Tableau des Emplois et Ressources

		Etat exprimé en euros	
		31/08/2010	31/08/2009
EMPLOIS	Distributions mises en paiement au cours de l'exercice		
	Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé :		
	Immobilisations incorporelles	14 952	2 691
	Immobilisations corporelles	31 488	18 974
	Immobilisations financières		500
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (a)		
	Réductions de capitaux propres et prélèvements		
	Remboursements de dettes financières (b)	63 333	25 773
TOTAL DES EMPLOIS	109 773	47 938	
Détermination de la Capacité d'autofinancement	<i>Excédent (ou insuffisance) Brut d'Exploitation (E.B.E.)</i>	241 841	159 075
	+ <i>Transferts de charges (d'exploitation)</i>		
	+ <i>Autres produits (d'exploitation)</i>	80	98
	- <i>Autres charges (d'exploitation)</i>	3 090	9
	+ <i>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</i>		
	+ <i>Produits financiers</i>	3 675	15 944
	- <i>Charges financières</i>	11 193	12 845
	+ <i>Produits exceptionnels</i>	10 073	6 318
	- <i>Charges exceptionnelles</i>	2 640	470
	- <i>Participation des salariés aux fruits de l'expansion</i>		
- <i>Impôts sur les bénéfices</i>			
= CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT DE L'EXERCICE	238 747	168 110	
RESSOURCES	Capacité d'autofinancement de l'exercice	238 747	168 110
	Cessions ou réductions d'éléments de l'actif immobilisé :		
	Cessions d'immobilisations incorporelles		
	Cessions d'immobilisations corporelles		
	Cessions ou réduction d'immobilisations financières	500	
	Augmentation des capitaux propres :		
	Augmentation de capital ou apports		8 026
	Augmentation des autres capitaux propres		
Augmentation des dettes financières (b) (c)	96 630		
TOTAL DES RESSOURCES	335 876	176 136	
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL		226 103	128 197

(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

		31/08/2010			31/08/2009
		Début d'exercice	Fin d'exercice	Emplois/Ressources	Emplois/Ressources
ACTIF CIRCULANT	Stocks				
	Clients	258 493	93 372	(165 121)	3 411
	Autres créances	166 882	722 760	555 879	50 694
	TOTAL ACTIF CIRCULANT	425 375	816 133	390 758	54 105
DETTES A COURT TERME	Fournisseurs	74 178	60 029	14 149	13 166
	Fournisseurs d'immobilisations				
	Autres dettes	306 483	352 886	(46 403)	(21 099)
	TOTAL DETTES A COURT TERME	380 661	412 915	(32 254)	(7 933)
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT		44 714	403 218	358 504	46 172
TRESORERIE	Disponible	592 918	460 517	(132 401)	82 025
	Concours bancaires courants & soldes créditeurs de banque				
	TOTAL TRESORERIE	592 918	460 517	(132 401)	82 025
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL		637 632	863 735	226 103	128 197

Emplois exprimés en positif - Ressources exprimées en négatif

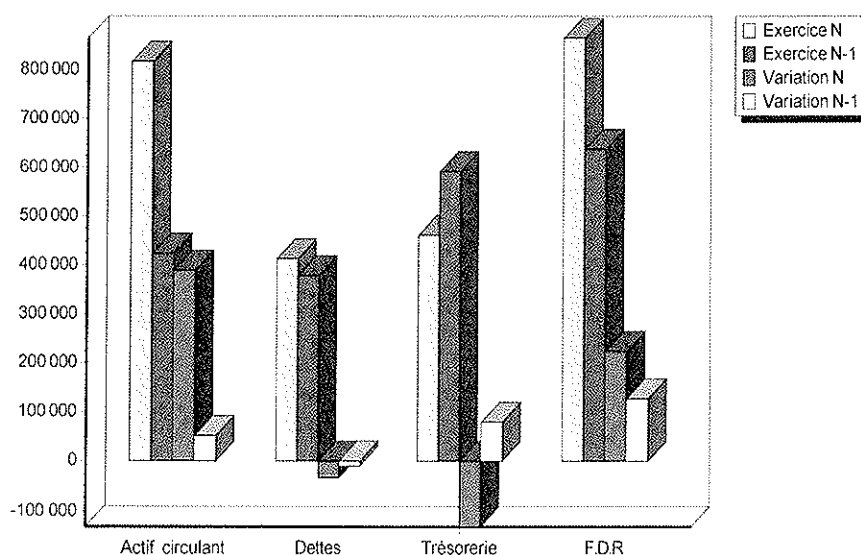


Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
Subvention Fondation GENESIA	20 706	20 706	10 000	10 000
Subvention conférence débat	3 000	3 000		
TOTAL	23 706	23 706	10 000	10 000

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				

Annexe libre

Etat exprimé en euros

RENSEIGNEMENTS COMPLEMENTAIRES

1 - 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 €
TOTAL	1 823 291 €

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 €
TOTAL	1 823 291 €

Subventions amortissables = 1 291 929 €

Quote-part de subvention virée au compte de résultat exercice 2009/2010 = 57 749 €

Cumul de la part virée au compte de résultat = 508 104 €

2 - 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 1/35ème de la somme versée soit 4 355,69 € depuis l'exercice 90/91.

Annexe libre

Etat exprimé en euros

- 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 2009/2010 s'élève à $4\,355,69 + 4\,135,99 = 8\,491,68$ €

La provision globale cumulée au 31/08/2010 = 169 833 €

3 - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT RECUES AU COURS DE L'EXERCICE

Conseil Général de Maine et Loire	290 000 €
Taxe d'apprentissage	20 182 €
Ville d'Angers	6 500 €
Etat	314 524 €
Action SRPDL	16 551 €
Autres	10 000 €

4 - REMUNERATION DES TROIS PLUS HAUTS CADRES DIRIGEANTS BENEVOLES ET SALARIES

Collèges	Rémunération brute	Avantage en nature
Dirigeants bénévoles	-	-
Dirigeants salariés	92 383	-