



CFM-AUDIT

10 boulevard de l'Épervière
ZAC de Beuzon - BP 90228
49002 ECOUFLANT 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 2011

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 21 FEVRIER 2012

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confié, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31.08.2011, 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 :	4 054 445 €
Chiffre d'affaires :	2 042 730 €
Résultat net comptable :	(217 867) €

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.

- Votre association a comptabilisé une provision pour perte de change comme exposé dans la note « Créances et dettes » 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 société pour identifier les risques concernés et procéder à leur estimation ;
- un examen des événements postérieurs venant corroborer l'estimation.

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'observations 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 3 février 2012


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 REGLEMENTEES

Exercice clos le 31 Août 2011

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Ecoulant, le 3 février 2012


C.F.M - AUDIT
Représenté par Laurent DEBRÉE

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/08/2011			31/08/2010
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	66 023	61 629	4 395	15 216
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	517 209	178 325	338 883	347 375
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	224 841	29 258	195 583	197 870
	Constructions	3 269 021	1 166 985	2 102 036	2 235 032
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	96 517	49 938	46 578	42 031
	Autres immobilisations corporelles	199 702	162 167	37 535	36 788
	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	2 361	
TOTAL (I)	4 375 673	1 648 301	2 727 372	2 876 674	
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				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	46 330		46 330	93 372
	Autres créances	191 191		191 191	589 533
Valeurs mobilières de placement	184 308		184 308	183 103	
Disponibilités	721 668		721 668	277 414	
Charges constatées d'avance	21 872		21 872	22 642	
TOTAL (II)	1 165 368		1 165 368	1 166 064	
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)	161 705		161 705	110 585
TOTAL ACTIF	5 702 746	1 648 301	4 054 445	4 153 323	

(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

31/08/2011

31/08/2010

		31/08/2011	31/08/2010
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	1 667 610	1 558 805
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>	1 345 089	1 340 889
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	479 831	479 831
	Report à nouveau	(45 992)	(45 992)
	Résultat de l'exercice	(217 867)	104 606
	Total des fonds propres	1 883 582	2 097 249
	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	817 545	875 294	
Provisions réglementées			
Total des autres fonds associatifs	817 545	875 294	
Total des fonds associatifs	2 701 127	2 972 543	
Provisions			
Provisions pour risques	134 419	11 172	
Provisions pour charges	76 854	72 497	
Total des provisions	211 273	83 669	
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement		10 000	
Sur dons manuels affectés			
Sur legs et donations affectés			
Total des fonds dédiés		10 000	
DETTES (1)			
DETTES FINANCIERES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	662 334	674 197	
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	128 435	85 791	
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	42 123	60 029	
Dettes fiscales et sociales	201 063	223 976	
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	108 089	43 118	
Produits constatés d'avance			
Total des dettes	1 142 044	1 087 112	
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF	4 054 445	4 153 323	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(217 866,50)	104 605,81	
(1) Dont à moins d'un an	1 013 609	1 001 321	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	351		
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros		31/08/2011	31/08/2010
		12 mois	12 mois
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	Ventes de marchandises	1 165	1 573
	Production vendue (Biens)		
	Production vendue (Services et Travaux)	2 041 564	2 118 327
	Montant net du chiffre d'affaires	2 042 730	2 119 900
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	496 088	657 758
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Produits liés à des financements réglementaires		
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	42 423	109 509
	Autres produits	142	80
	Total des produits de fonctionnement	2 581 383	2 887 248
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	564 041	714 086
	Impôts, taxes et versements assimilés	40 600	38 627
	Salaires et traitements	1 349 951	1 327 795
	Charges sociales	572 685	561 920
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	187 733	179 510
Dotation aux provisions	12 849	17 813	
Autres charges	311	3 090	
Total des charges de fonctionnement	2 728 170	2 842 841	
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT COURANT		(146 787)	44 407

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

		31/08/2011	31/08/2010
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT COURANT		(146 787)	44 407
Opéra. comm.	Excédent attribué ou insuffisance transférée Insuffisance supportée ou excédent transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	1 231 5 523	800 2 875
Total des produits financiers		6 754	3 675
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	123 248 6 157 14 953	11 172 5 778 5 415
Total des charges financières		144 357	22 365
RESULTAT FINANCIER		(137 603)	(18 689)
RESULTAT COURANT		(284 390)	25 718
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	17 131 57 749	10 073 57 749
Total des produits exceptionnels		74 880	67 823
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements et aux dépréciations	406 17 951	2 640
Total des charges exceptionnelles		18 357	2 640
RESULTAT EXCEPTIONNEL		56 524	65 182
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		10 000	23 706 10 000
TOTAL DES PRODUITS		2 673 017	2 982 451
TOTAL DES CHARGES		2 890 884	2 877 845
EXCEDENT ou DEFICIT		(217 867)	104 606
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 **4 054 445 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **2 673 017 euros** et un total **charges** de **2 890 884 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **-217 867 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/09/2010** et finit le **31/08/2011**.

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 1.1762 euros ont été comptabilisés pour la somme de 161 704.63€. Cette perte latente a fait l'objet d'une provision pour risques et charges financières de 123 247.54€ correspondant aux écarts constatés au moment du remboursement des emprunts par anticipation au 31/10/2011.

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 31/08/2011
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	575 674		7 558			583 232
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	575 674		7 558			583 232
CORPORELLES						
Terrains	224 841					224 841
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement	3 091 528		7 291			3 091 528
Instal technique, matériel outillage industriels	170 203		32 581		44 839	177 493
Instal., agencement, aménagement divers	108 775					96 517
Matériel de transport						
Matériel de bureau, mobilier	189 928		17 445		7 671	199 702
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3 785 274		57 316		52 510	3 790 080
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	2 361					2 361
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	2 361					2 361
TOTAL	4 363 309		64 874		52 510	4 375 673

Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2011
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres	43 249	18 379		61 629
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	43 249	18 379		61 629
CORPORELLES				
Terrains	26 971	2 287		29 258
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement	904 726	126 255		1 030 980
Instal technique, matériel outillage industriels	121 972	14 032		136 005
Autres Instal., agencement, aménagement divers	66 745	28 033	44 839	49 938
Matériel de transport				
Matériel de bureau, mobilier	153 139	16 698	7 671	162 167
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 273 553	187 305	52 510	1 408 347
TOTAL	1 316 802	205 684	52 510	1 469 976

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	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	31/08/2011
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	11 172 72 497	123 248 4 357		134 419 76 854
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	83 669	127 605		211 273
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres	169 834	8 492		178 325
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	169 834	8 492		178 325
TOTAL GENERAL		253 502	136 096		389 598
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			12 849 123 248		
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		31/08/2011	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	46 330	46 330	
	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	191 191	191 191		
Charges constatées d'avances	21 872	21 872		
TOTAL DES CREANCES		261 754	261 754	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/08/2011	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)	351	351		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	661 983	661 983		
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	42 123	42 123		
	Personnel et comptes rattachés	69 552	69 552		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	106 169	106 169		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	25 342	25 342		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	108 089	108 089		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES		1 013 609	1 013 609		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(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

31/08/2011

Total des Produits à recevoir		7 937
Autres créances		7 937
<i>Produits à recevoir</i>	7 077	
<i>Intérêts à recevoir</i>	859	

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/08/2011

Total des Charges à payer		152 311
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		13 972
<i>Frs factures non parvenues</i>	13 972	
Dettes fiscales et sociales		125 288
<i>Dettes provisions congés</i>	68 325	
<i>Personnel autres charg à paye</i>	1 145	
<i>Charges soc. / congés à payer</i>	29 466	
<i>Organ. sociaux ch. à payer</i>	1 011	
<i>Charges fisc./ congés à payer</i>	1 401	
<i>Etat Charges à payer</i>	23 941	
Autres dettes		13 051
<i>Divers charges à payer</i>	13 051	

ANNEXE - Elément 6.12

Charges et Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	31/08/2011	Charges	Produits
Charges et Produits d'EXPLOITATION		21 872	
Charges et Produits FINANCIERS			
Charges et Produits EXCEPTIONNELS			
TOTAL		21 872	

ANNEXE - Elément 8

Engagements financiers

Etat exprimé en euros	31/08/2011	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Engagements de crédit-bail Engagements de crédit-bail		49 783	
		49 783	
Engagements en pensions, retraite et assimilés Engagement de retraite		76 854	
		76 854	
Autres engagements Promesse d'affectation hypothécaire à première demande sur terrain et constructions au profit du Crédit Mutuel.		661 983	
		661 983	
Total des engagements financiers (1)		788 621	
(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	31/08/2011
VALEUR D'ORIGINE					91 538	91 538
AMORTISSEMENTS	Cumul exercices antérieurs				35 065	35 065
	Dotation exercice				17 436	17 436
	TOTAL				52 501	52 501
REDEVANCES PAYEES	Cumul exercices antérieurs				45 550	45 550
	Dotation exercice				21 719	21 719
	TOTAL				67 269	67 269
REDEV. RESTANT A PAYER	à 1 an au plus				21 719	21 719
	entre 1 et 5 ans				27 149	27 149
	à plus de 5 ans					
	TOTAL				48 868	48 868
VALEUR RESIDUELLE	à 1 an au plus					
	entre 1 et 5 ans				915	915
	à plus de 5 ans					
	TOTAL				915	915
MONTANT PRIS EN CHARGE DANS L'EXERCICE					21 719	21 719

Tableau des Emplois et Ressources

Etat exprimé en euros		31/08/2011	31/08/2010
EMPLOIS	Distributions mises en paiement au cours de l'exercice		
	Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé :		
	Immobilisations incorporelles	7 558	14 952
	Immobilisations corporelles	57 316	31 488
	Immobilisations financières		
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (a)		
	Réductions de capitaux propres et prélèvements		
	Remboursements de dettes financières (b)	63 333	63 333
TOTAL DES EMPLOIS	128 207	109 773	
Détermination de la Capacité d'autofinancement	<i>Excédent (ou insuffisance) Brut d'Exploitation (E.B.E.)</i>	53 963	241 841
	+ <i>Transferts de charges (d'exploitation)</i>		
	+ <i>Autres produits (d'exploitation)</i>	142	80
	- <i>Autres charges (d'exploitation)</i>	311	3 090
	+ <i>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</i>		
	+ <i>Produits financiers</i>	6 754	3 675
	- <i>Charges financières</i>	21 110	11 193
	+ <i>Produits exceptionnels</i>	17 131	10 073
	- <i>Charges exceptionnelles</i>	406	2 640
	- <i>Participation des salariés aux fruits de l'expansion</i>		
	- <i>Impôts sur les bénéfices</i>		
= CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT DE L'EXERCICE	56 165	238 747	
RESSOURCES	Capacité d'autofinancement de l'exercice	56 165	238 747
	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		
	Augmentation des autres capitaux propres	4 200	
Augmentation des dettes financières (b) (c)	51 119	96 630	
TOTAL DES RESSOURCES	111 484	335 876	
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL		(16 723)	226 103

(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		31/08/2011			31/08/2010
		Début d'exercice	Fin d'exercice	Emplois/Ressources	Emplois/Ressources
ACTIF CIRCULANT	Stocks				
	Clients	93 372	46 330	(47 042)	(165 121)
	Autres créances	722 760	374 768	(347 993)	555 879
	TOTAL ACTIF CIRCULANT	816 133	421 098	(395 035)	390 758
DETTES A COURT TERME	Fournisseurs	60 029	42 123	17 906	14 149
	Fournisseurs d'immobilisations				
	Autres dettes	352 886	437 587	(84 702)	(46 403)
	TOTAL DETTES A COURT TERME	412 915	479 710	(66 796)	(32 254)
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT		403 218	(58 612)	(461 831)	358 504
TRESORERIE	Disponible	460 517	905 975	445 458	(132 401)
	Concours bancaires courants & soldes créditeurs de banque		351	351	
	TOTAL TRESORERIE	460 517	905 624	445 107	(132 401)
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL		863 735	847 012	(16 723)	226 103

Emplois exprimés en positif - Ressources exprimées en négatif

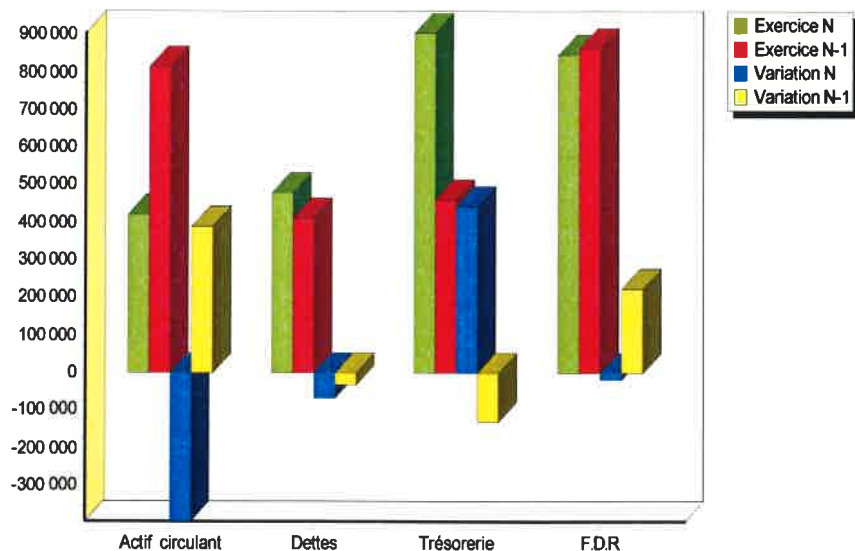


Tableau de suivi des fonds dédiés

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

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice 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 2010/2011 = 57 749 €

Cumul de la part virée au compte de résultat = 565 854 €

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.

b) L'acte notarié constatant la cession du terrain propriété de l'IFEPSA à la commune des PONTS de CE a été régularisé au

Annexe libre

Etat exprimé en euros

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 2010/2011 s'élève à $4\,355,69 + 4\,135,99 = 8\,491,68$ €

La provision globale cumulée au 31/08/2011 = **178 325 €**

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

● Conseil Général de Maine et Loire	250 000 €
● Taxe d'apprentissage	16 374 €
● Ville d'Angers	6 500 €
● Etat	221 714 €
● Autres	1 500 €

4 - SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT RECUES AU COURS DE L'EXERCICE

● Conseil Général de Maine et Loire	4 200 €
-------------------------------------	---------

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

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

Collèges	Rémunération brute	Avantage en nature
Dirigeants bénévoles	-	-
Dirigeants salariés	94 191	-

6 - FORMIRIS

La somme de 79 119€ correspondant à la régularisation de la subvention 2009/2010 « Formation FORMIRIS National Master » a été connu postérieurement à l'Assemblée Générale clôturant les comptes. Ce montant a été ajouté au versement de l'acompte de la subvention 2010/2011 en compte 708402.