

PATRICE DE MAUBEUGE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

◆◆◆◆◆◆◆◆

8 rue Nungesser et Coli
35200 RENNES

Tél : 02.99.53.16.00

Fax : 02.99.53.12.13

E.mail : p.de-maubeuge@ouest-expertise.fr

ASSOCIATION IREPS

Siège social :

4 A rue du Bignon
35 000 RENNES

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE SOCIAL
DU 01/01/2011 AU 31/12/2011

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE

DU 25 Juin 2012

SOMMAIRE

- ✓ *Rapport avec certification sans réserve et avec observations issues des vérifications spécifiques*
- ✓ *Rapport spécial sur les conventions réglementées*
- ✓ *Comptes annuels*

PATRICE DE MAUBEUGE

COMMISSAIRE AUX COMPTES

◆◆◆◆◆◆◆◆

8 rue Nungesser et Coli
35200 RENNES

Tél : 02.99.53.16.00

Fax : 02.99.53.12.13

E.mail : p.de-maubeuge@ouest-expertise.fr

ASSOCIATION IREPS

*4 A rue du Bignon
35000 RENNES*

<p>RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011</p>

ASSOCIATION IREPS

Siège social : 4 A rue du Bignon – 35000 RENNES

Exercice clos le 31 décembre 2011

Mesdames, Messieurs

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Conseil d'Administration le 1^{er} juillet 2011, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011, sur :

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par la direction. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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 la société à la fin de cet exercice.

II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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

Je n'ai 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.

A Rennes, le 30 Mai 2012

Patrice de Maubeuge

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'P. de Maubeuge', is written over a large, faint oval stamp or watermark.

PATRICE DE MAUBEUGE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

◆◆◆◆◆◆◆◆

8 rue Nungesser et Coli
35200 RENNES

Tél : 02.99.53.16.00

Fax : 02.99.53.12.13

E.mail : p.de-maubeuge@ouest-expertise.fr

ASSOCIATION IREPS

4 A rue du Bignon
35000 RENNES

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011

Mesdames, Messieurs,

En application de l'article L.612-5 du Code de Commerce, je porte à votre connaissance l'absence de conventions réglementées visées à l'article L.225-38 du Code de Commerce.

Le Président de votre association ne m'a donné avis d'aucune convention conclue au cours de l'exercice.

Mes contrôles n'ont pas fait apparaître de conventions réalisées au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2011.

Il vous appartiendra, Mesdames et Messieurs, de statuer sur le présent rapport.

Fait à Rennes, le 30 Mai 2012

Patrice de Maubeuge



COMPTES ANNUELS

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2011 12			Exercice N-1 31/12/2010 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	25 952	20 031	5 921	55	5 865	NS
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions	292 595	135 509	157 086		157 086	
	Installations techniques Matériel et outillage	2 714	2 383	332		332	
	Autres immobilisations corporelles	221 823	188 327	33 496	60	33 436	NS
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés	996		996	46	950	NS	
Prêts							
Autres immobilisations financières	13 988		13 988	2 880	11 108	385.68	
TOTAL I	558 067	346 250	211 817	3 041	208 776	NS	
Comptes de liaison							
TOTAL II							
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	471		471		471	
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	32 236		32 236	5 577	26 659	478.02
	Autres créances	189 835		189 835	82 018	107 817	131.46
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	276 058		276 058	672	275 386	NS	
Charges constatées d'avance (3)	3 432		3 432	1 083	2 348	216.77	
TOTAL III	502 031		502 031	89 350	412 681	461.87	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
Primes de remboursement des obligations (V)							
Ecarts de conversion actif (VI)							
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	1 060 098	346 250	713 848	92 391	621 457	672.63	

(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	
		31/12/2011	12	31/12/2010	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	121 321				121 321	
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves			25 489		25 489	100.00
	Report à nouveau						
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	101 765		51 558		50 207	97.39
	Autres fonds associatifs						
	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							
	TOTAL I	19 555		77 047		96 603	125.38
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison						
	Provisions pour risques					663	
	Provisions pour charges	663				663	
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	292 998		3 033		289 965	NS
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III	293 661		3 033		290 628	NS
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	100 378		15 849		84 529	533.35
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	66 240		113 250		47 010	41.51
	Dettes fiscales et sociales	229 934		36 226		193 708	534.72
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	4 080		1 081		2 999	277.47
	Instruments de trésorerie						
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance						
	TOTAL IV	400 632		166 405		234 226	140.76
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	713 848		92 391		621 457	672.63

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

400 632 166 405
15 659

(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	
	31/12/2011	12	31/12/2010	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services			77 560	39 378	38 183	96.97
CHIFFRE D'AFFAIRES NET			77 560	39 378	38 183	96.97
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			1 904 638	482 191	1 422 447	295.00
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			53 795	1 519	52 276	NS
Collectes						
Cotisations			3 364		3 364	
Autres produits			185	52	133	257.41
TOTAL I			2 039 542	523 140	1 516 402	289.87
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements			2 258		2 258	
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes			464 523	326 126	138 397	42.44
Impôts, taxes et versements assimilés			50 895	13 068	37 827	289.47
Salaires et traitements			967 750	164 709	803 041	487.55
Charges sociales			380 779	67 212	313 567	466.54
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			34 415	3 430	30 984	903.23
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)			438	1	437	NS
TOTAL II			1 901 057	574 546	1 326 511	230.88
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			138 485	51 406	189 891	369.39
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN						
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	
	31/12/2011	12	31/12/2010	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés		271		310	38	12.33
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		473			473	
TOTAL V		745		310	435	140.53
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées		6 376		461	5 914	NS
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI		6 376		461	5 914	NS
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)		5 631		152	5 479	NS
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II-III-IV+V-VI)		132 854		51 558	184 412	357.68
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		13 723			13 723	
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
TOTAL VII		13 723			13 723	
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		65 685			65 685	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		55			55	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions		51			51	
TOTAL VIII		65 791			65 791	
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		52 068			52 068	
Impôts sur les bénéfices (IX)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)		2 054 010		523 449	1 530 561	292.40
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)		1 973 223		575 007	1 398 216	243.16
SOLDE INTERMEDIAIRE		80 786		51 558	132 344	256.69
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		110 446			110 446	
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		292 998			292 998	
5. EXCEDENTS OU DEFICITS		101 765		51 558	50 207	97.38

ASSOCIATION IREPS BRETAGNE
4 A RUE DU BIGNON

35000 RENNES

ANNEXE DU 01/01/2011 AU 31/12/2011

SAS BMS EXPERTISE COMPTABLE

AVENUE DES FONTENELLES

ZA

35310 CHAVAGNE

02 99 60 99 60

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 713 848.20 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 2 039 542.03 Euros et dégageant un déficit de 101 765.29- Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2011 au 31/12/2011 .

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Notre association a réalisé une fusion absorption des structures CODES 22, CODES 35, CODES 29 et CODES 56 à effet rétroactif au 1er janvier 2011, avec une réalisation définitive de la fusion au 30 juin 2011.

- 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 dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissements des Comptes Annuels des Associations.

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 01/01/2011 au 31/12/2011

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	20 903		6 377
Constructions sur sol propre	306 802		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	2 714		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	209 115		7 793
TOTAL	518 631		7 793
Autres titres immobilisés	996		
Prêts, autres immobilisations financières	13 988		
TOTAL	14 984		
TOTAL GENERAL	554 519		14 170

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		1 329	25 952	25 952
Constructions sur sol propre			306 802	306 802
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			2 714	2 714
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		9 292	207 616	207 616
TOTAL		9 292	517 132	517 132
Autres titres immobilisés			996	996
Prêts, autres immobilisations financières			13 988	13 988
TOTAL			14 984	14 984
TOTAL GENERAL		10 621	558 068	558 068

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	19 645	1 660	1 249	20 056
Constructions sur sol propre	122 737	19 857		142 594
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	2 183	200		2 383
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	177 837	12 701	8 200	182 337
TOTAL	302 756	32 758	8 200	327 314
TOTAL GENERAL	322 401	34 417	9 449	347 370

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	1 660				
Constructions sur sol propre	19 857				
Instal.techniques matériel outillage indus.	200				
Matériel de bureau informatique mobilier	12 701				
TOTAL	32 758				
TOTAL GENERAL	34 417				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires		663			663
TOTAL		663			663

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	663	4 550		663
Dont dotations et reprises d'exploitation		292 998	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	13 988	0	13 988
Autres créances clients	32 236	32 236	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 600	4 600	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	17 358	17 358	
Divers état et autres collectivités publiques	15 060	15 060	
Débiteurs divers	152 817	152 817	
Charges constatées d'avance	3 432	3 432	
TOTAL	239 490	225 502	13 988

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	100 378	100 378		
Fournisseurs et comptes rattachés	66 240	66 240		
Personnel et comptes rattachés	67 897	67 897		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	152 320	152 320		
Autres impôts taxes et assimilés	9 717	9 717		
Autres dettes	297 078	297 078		
TOTAL	693 630	693 630		
Emprunts remboursés en cours d'exercice	16 477			

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.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 an à 3 ans
Installations et agencements	Linéaire	5 ans à 8 ans
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.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	1 843
Autres créances	172 477
Total	174 320

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 306
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 262
Dettes fiscales et sociales	103 393
Autres dettes	4 080
Total	122 040

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	3 432
Total	3 432

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

- 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.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagements financiers

Engagements donnés

NEANT

Engagements reçus

NEANT

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 31/12/2011, le volume d'heures de formation cumulées relatif aux droits acquis et non exercés est de 2266 heures.

Le 30/04/2012
GERARD GUINGOUAIN PRESIDENT

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	6
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	6
Permanence ou changement de méthodes	6
Informations générales complémentaires	6
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
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	9
Evaluation des créances et des dettes	9
Produits à recevoir	9
Charges à payer	9
Charges et produits constatés d'avance	9
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Valorisation des contributions volontaires	10
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
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