



# Cohésio

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

**Fonds de dotation Spi Breizh**

**45 Rue de Brest**

**35000 RENNES**

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

### SUR LES COMPTES ANNUELS

#### EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre fonds de dotation, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels de votre fonds de dotation, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification des appréciations,
- 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 de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

#### **I. 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.

Alain Paris      Philippe Denis      Jean-Claude Balanant      Gilles Steunou      Carole Glez      Agnès Imbert  
Experts-comptables et commissaires aux comptes associés

105, avenue Henri Fréville  
BP 90142  
35201 RENNES Cedex 2  
rennes@cohesio.net

Tél. : 02 99 50 31 92  
Fax : 02 99 51 49 29

Avenue du Chalutier le Forban  
BP 419  
22194 PLÉRIN Cedex  
plerin@cohesio.net

Tél. : 02 96 58 62 10  
Fax : 02 96 74 63 10

10, rue Francois Muret de Pagnac  
29000 QUIMPER  
quimper@cohesio.net

Tél. : 02 98 10 09 43  
Fax : 02 98 10 25 84

25, bd Aristide Briand  
22700 PERROS GUIREC  
perros@cohesio.net

Tél. : 02 96 23 16 11  
Fax : 02 96 23 16 13

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 du fonds de dotation à la fin de cet exercice.

## **II. Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L 823-9 alinéa 1° du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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.

## **III. Vérifications et informations spécifiques**

Nous avons également procédé 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 par le conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres du fonds de dotation sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Plérin, le 4 mai 2012

**SARL PARIS DENIS BALANANT - COHESIO**  
Représentée par **Alain PARIS**  
COMMISSAIRE AUX COMPTES



Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes  
Avenue du Chalutier Le Forban - BP 419 - 22194 PLÉRIN Cedex  
Tél : 02 96 58 62 40 - Fax : 02 96 74 63 10  
Sarl PARIS-DENIS-BALANANT et Ass. - Siren : 422 805 655  
[www.cohesio.net](http://www.cohesio.net)

**Bilan Actif**

FONDS DE DOTATION SPI BREIZH

Période du 01/01/11 au 31/12/11

Edition du 28/03/12

RUBRIQUES	01/01/11	31/12/11	01/01/11	31/12/11
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL immobilisations financières :</b>				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks d'en-cours production de services				
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises				
<b>TOTAL stocks et en-cours :</b>				
<b>CRÉANCES</b>				
Avances, acomptes versés sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés				
Autres créances	6 250		6 250	75 000
<b>TOTAL créances :</b>	<b>6 250</b>		<b>6 250</b>	<b>75 000</b>
<b>DISPONIBILITÉS ET DIVERS</b>				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	630 089		630 089	470 917
Charges constatées d'avance				3 958
<b>TOTAL disponibilités et divers :</b>	<b>630 089</b>		<b>630 089</b>	<b>474 875</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>636 339</b>		<b>636 339</b>	<b>549 875</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>636 339</b>		<b>636 339</b>	<b>549 875</b>
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>			Néant	

# Bilan Passif (avant répartition)

VISÉ PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Période du 01/01/11 au 31/12/11  
Edition du 28/03/12

FONDS DE DOTATION SPI BREIZH

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2011	Net (N-1) 31/12/2010
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise	505 000	455 000
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau	6 032	
<b>Résultat de l'exercice</b>	34 895	6 032
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres avec droit de reprise		
- Apports		
- Legs et donations		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Écarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme		
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires(commodat)		
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>545 927</b>	<b>461 032</b>
Provisions pour risques	30 000	
Provisions pour charges		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>30 000</b>	
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
Fonds dédiés sur autres ressources		
<b>FONDS DEDIES</b>		
<b>DETTES FINANCIÈRES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers	59 787	88 723
<b>TOTAL dettes financières :</b>	<b>59 787</b>	<b>88 723</b>
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	470	
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	156	120
Instruments de trésorerie		
<b>TOTAL dettes diverses :</b>	<b>625</b>	<b>120</b>
Produits constatés d'avance		
<b>DETTES</b>	<b>60 412</b>	<b>88 843</b>
Écarts de conversion passif		
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>636 339</b>	<b>549 875</b>
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>	Néant	

Compte de Résultat (Première Partie)

FONDS DE DOTATION SPI BREIZH

Période du 01/01/11 au 31/12/11

Edition du 28/03/12

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/12/2011	Net (N-1) 31/12/2010
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services				
<b>Chiffre d'affaires net</b>				
Production stockée				
Production immobilisée				
Produits nets partiels sur opérations à long terme				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges				
Cotisations				
Autres produits			162 025	115 000
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>162 025</b>	<b>115 000</b>
Achats de marchandises				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock de matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats et charges externes			100 249	106 747
Impôts, taxes et versements assimilés				330
Salaires et traitements				
Charges sociales				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
- sur immobilisations : dotations aux amortissements				
- sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
- pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par le Fonds de dotation				
Autres charges			8 084	2 808
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>108 333</b>	<b>109 885</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>53 692</b>	<b>5 115</b>

Compte de Résultat (Seconde Partie)

FONDS DE DOTATION SPI BREIZH

Période du 01/01/11 au 31/12/11  
Edition du 28/03/12

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2011	Net (N-1) 31/12/2010
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>53 692</b>	<b>5 115</b>
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	11 203	917
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges financières		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>11 203</b>	<b>917</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>	<b>11 203</b>	<b>917</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS</b>	<b>64 895</b>	<b>6 032</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges exceptionnelles		
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	30 000	
	<b>30 000</b>	
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>(30 000)</b>	
Participation des salariés aux résultats Impôts sur les sociétés		
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>173 228</b>	<b>115 917</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>138 333</b>	<b>109 885</b>
<b>SOLDE INTERMÉDIAIRE</b>	<b>34 895</b>	<b>6 032</b>
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	Néant	
Engagements à réaliser sur ressources affectées	Néant	
<b>EXCÉDENT (OU DÉFICIT)</b>	<b>34 895</b>	<b>6 032</b>

## I. Présentation des comptes annuels

Le Fonds de dotation a notamment pour objet de soutenir financièrement des projets à caractère philanthropique, éducatif, social, humanitaire, sportif, familial, culturel, artistique, qui émanent des communautés et mouvements catholiques des diocèses bretons à destination de tous les jeunes en Bretagne, en cohérence avec l'humanisme inspiré de l'esprit chrétien et de l'enseignement de l'Eglise catholique.

Le Fonds de dotation a également pour vocation de réaliser des projets qui sortent des compétences propres des diocèses, ou des actions qui soutiennent concrètement les jeunes dans leurs études et à leur arrivée dans la vie active, pourvu que ces actions soient en cohérence avec les valeurs d'humanisme rappelées ci-avant. Ces projets peuvent être soutenus par des organismes publics et privés.

Afin de donner une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé, ainsi que de la situation financière et du patrimoine du Fonds de dotation à la fin de l'exercice, les comptes annuels du Fonds de dotation SPI BREIZH ont été préparés conformément aux principes comptables français résultant notamment du Code de Commerce, du Plan Comptable Général et des Règlements du Comité de la Réglementation Comptable.

Ces comptes respectent en particulier les principes prévus au règlement 99-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations, du règlement 2009-01 modifiant le règlement 99 pour les fondations et fonds de dotation et du règlement 99-03 du Plan comptable général ainsi que de ses règlements modificatifs.

Les règles et méthodes prescrites ont été appliquées dans le respect des principes généraux énoncés dans le Code de commerce, et en particulier ceux :

- d'image fidèle, de comparabilité, de continuité de l'activité,
- de régularité, de sincérité,
- de prudence,
- et de permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.

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

Pour comparaison, l'exercice comptable 2010 avait une durée de six mois, couvrant la période du 26/06/2010 au 31/12/2010. Toutefois, le Fonds de dotation avait repris à son compte les dépenses engagées par le Fonds de dotation avant sa création, pour celles comprises entre le 01 janvier 2010 et le 25 juin 2010.

**II. Faits significatifs**

Il s'agit du deuxième exercice comptable.

Il a été marqué par le démarrage des missions sociales.

Au cours de l'exercice, l'Association diocésaine de Saint Briec a fait un apport sans droit de reprise au Fonds de dotation de 50.000 Euros, portant ainsi son apport total à 55.000 Euros.

**III. Notes sur le bilan**

Les montants sont inscrits en milliers d'euros.

**A. ACTIF**

**Actif circulant** **636,3**

Libellés Montants

Autres créances 6,2

Il s'agit d'une créance à recevoir du diocèse de Quimper.

Disponibilités

Compte courant bancaire Société Générale 9

Comptes sur livrets Société Générale 609,9

Intérêts courus à recevoir sur comptes sur livrets 11,2

Concernant le classement par échéance, l'exigibilité de toutes les créances de l'actif circulant est inférieure à un an.

**B. PASSIF**

**1. Fonds propres** **545,9**

Libellés Montants

Apport sans droit de reprise 505

Report à nouveau 6

Résultat de l'exercice (bénéfice) 34,9

Les quatre Associations diocésaines fondatrices ont fait un apport sans droit de reprise au Fonds de dotation de 505 K€, réparti de la façon suivante :

Association diocésaine de Rennes	150
Association diocésaine de Quimper	150
Association diocésaine de Saint Briec	55
Association diocésaine de Vannes	150
TOTAL	505

Selon les statuts, cette dotation en capital ne peut pas être consommée.

**2. Dettes** **59,8**

Libellés Montants

Emprunts et dettes financières divers 59,8

Ces dettes sont constituées de charges d'exploitation dont le paiement a été effectué par l'Association diocésaine de Rennes.

Concernant le classement par échéance, ces dettes sont d'échéance inférieure à un an.



**IV. Notes sur le compte de résultat**

Les montants sont inscrits en milliers d'euros.

**A. PRODUITS D'EXPLOITATION**

**162**

Libellés	Montants
Versement des fondateurs	100
Dons manuels non affectés	62

Il s'agit notamment du versement 2011 des fondateurs, à hauteur de 25 KEuros pour chacun. Il finance le fonctionnement du Fonds de dotation.

Les dons manuels proviennent essentiellement de sociétés.

**B. CHARGES D'EXPLOITATION**

**108,3**

Libellés	Montants
Personnel détaché	83,5
Honoraires divers	8,8
Missions sociales	8
Catalogues et imprimés	4
Divers	4

**V. Autres informations**

Le Fonds de dotation n'a pas de personnel salarié.

L'Association diocésaine de Rennes facture au Fonds de dotation la mise à disposition d'une personne.

Un bureau est mis à sa disposition.

**VI. Evénements postérieurs à la clôture de l'exercice.**

Un risque postérieur à la clôture est provisionné à hauteur de 30 K€.

**VII. Perspectives d'évolution**

Le Fonds de dotation renforce son partenariat avec des entreprises pour accroître le financement d'actions sociales.

**VIII. Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER)**

Sur l'exercice 2011, le fonds de dotation Spi Breizh n'a pas fait appel à la générosité publique dans le cadre d'une campagne menée à l'échelon national, soit sur la voie publique, soit par l'utilisation de moyens de communication.

En conséquence, la présente annexe comptable ne comporte pas de CER.

# État des Échéances des Créances et Dettes

FONDS DE DOTATION SPI BREIZH

Période du 01/01/11 au 31/12/11  
Edition du 28/03/12

VISÉ PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
<b>DE L'ACTIF IMMOBILISÉ</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
<b>TOTAL de l'actif immobilisé :</b>			
<b>DE L'ACTIF CIRCULANT</b>			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée			
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers			
Groupe et associés	6 250	6 250	
Débiteurs divers			
<b>TOTAL de l'actif circulant :</b>	<b>6 250</b>	<b>6 250</b>	
<b>CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE</b>			

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>6 250</b>	<b>6 250</b>	
----------------------	--------------	--------------	--

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	470	470		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés	59 787	59 787		
Autres dettes	156	156		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>60 412</b>	<b>60 412</b>	
----------------------	---------------	---------------	--