

**ASSOCIATION
LA BRESSOLA
Rue Nature
66000 PERPIGNAN**

**RAPPORT GENERAL DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES
A L' ASSEMBLEE GENERALE**

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
A L' ASSEMBLEE GENERALE**

Messieurs, Mesdames les sociétaires,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons l'honneur de vous présenter le rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2012 sur :

- le contrôle des comptes annuels, tels qu'ils sont annexés au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre bureau.

1. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

1.1- Nous avons effectué notre audit selon les normes de la profession. 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 examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans les comptes.

Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Nous certifions que les comptes annuels sont réguliers et sincères, et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

2. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

2.1- En application des dispositions de l'article L.225-235, 1° alinéa, du Code de Commerce, relatives à la justification de nos appréciations introduites par la loi de sécurité financière du 1^{er} Août 2003, les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes ainsi que leur présentation d'ensemble n'appellent pas de commentaire particulier.

3. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

3.1- Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

3.2- Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

Perpignan le 16 Avril 2013

Jean Michel FERRE

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Jean-Michel FERRE
Commissaire aux comptes
50, Cami Pitit
66380 PIA
Tél./Fax 04 68 63 35 49

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2012 12			Exercice N-1 31/12/2011 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%	
	Capital souscrit non appelé (I)							
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
	Frais d'établissement							
	Frais de développement							
	Concessions, Brevets et droits similaires							
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
	Terrains							
	Constructions	2 631 332	458 065	2 173 267	2 263 471	90 204	3.99	
	Installations techniques Matériel et outillage	95 298	70 339	24 959	40 583	15 624	38.50	
	Autres immobilisations corporelles	171 786	155 010	16 776	32 393	15 618	48.21	
	Immobilisations en cours							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence								
Autres participations								
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés								
Prêts	500		500	1 100	600	54.55		
Autres immobilisations financières								
	TOTAL II	2 898 917	683 415	2 215 502	2 337 547	122 045	5.22	
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							
	CRÉANCES (3)							
	Clients et Comptes rattachés	11 801	1 203	10 598	7 882	2 716	34.46	
	Autres créances	531 178	428 048	103 131	288 832	185 702	64.29	
Capital souscrit - appelé, non versé								
Valeurs mobilières de placement	6 967		6 967	6 967				
Disponibilités	397 438		397 438	227 391	170 047	74.78		
Charges constatées d'avance (3)	2 699		2 699	2 073	625	30.16		
	TOTAL III	950 083	429 251	520 832	533 146	12 314	2.31	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V) Ecart de conversion actif (VI)							
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	3 849 000	1 112 665	2 736 334	2 870 693	134 359	4.68	

(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			
		31/12/2012	12	31/12/2011	12	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé :) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation						
	RESERVES						
	Réserve légale						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	64 337	72 427	8 090	11.17		
RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)	4 331	8 090	3 759	46.47			
Subventions d'investissement	2 150 733	2 254 411	103 679	4.60			
Provisions réglementées							
	TOTAL I	2 210 739	2 318 748	108 009	4.66		
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées						
	TOTAL II						
PROVISIONS	Provisions pour risques Provisions pour charges	37 712	48 889	11 177	22.86		
	TOTAL III	37 712	48 889	11 177	22.86		
DETTES (I)	DETTES FINANCIERES						
	Emprunts obligataires convertibles						
	Autres emprunts obligataires						
	Emprunts auprès d'établissements de crédit		10 785	10 785	100.00		
	Concours bancaires courants		22	22	100.00		
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
DETTES D'EXPLOITATION							
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 744	18 453	6 709	36.36			
Dettes fiscales et sociales	87 740	110 222	22 482	20.40			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés							
Autres dettes	53 034	46 502	6 532	14.05			
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (I)	335 365	317 072	18 293	5.77		
	TOTAL IV	487 884	503 056	15 173	3.02		
	Ecart de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	2 736 334	2 870 693	134 359	4.68		

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

487 884

503 056

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2012 12			Exercice N-1 31/12/2011 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (I)						
Ventes de marchandises	9 812	203	10 015	11 633	1 618	13.91
Production vendue de Biens						
Production vendue de Services	461 737	4 692	466 429	418 047	48 382	11.57
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	471 549	4 895	476 444	429 680	46 764	10.88
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			804 867	900 807	95 941	10.65
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			58 449	79 783	21 334	26.74
Autres produits			1 033	923	110	11.86
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)			1 340 792	1 411 193	70 401	4.99
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises			5 626	7 769	2 143	27.58
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes *			165 425	203 204	37 779	18.59
Impôts, taxes et versements assimilés			51 343	55 680	4 337	7.79
Salaires et traitements			611 784	717 603	105 819	14.75
Charges sociales			211 684	251 238	39 554	15.74
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			121 445	129 413	7 968	6.16
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			1 203	180	1 023	568.33
Dotations aux provisions			279 421	148 627	130 794	88.00
Autres charges			3 811	2 618	1 194	45.61
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)			1 451 743	1 516 332	64 590	4.26
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			110 951	105 139	5 811	5.53
QUOTES-PARTS DE RESULTAT 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	
	31/12/2012	12 31/12/2011	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations (3)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	4 068	1 627	2 440	149.98
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL V	4 068	1 627	2 440	149.98
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	158	1 644	1 487	90.40
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI	158	1 644	1 487	90.40
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	3 910	17	3 927	NS
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	107 041	105 156	1 884	1.79
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	140		140	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	103 679	103 679		
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		4 769	4 769	100.00
TOTAL VII	103 819	108 448	4 629	4.27
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 109	3 088	1 980	64.10
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		8 293	8 293	100.00
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
TOTAL VIII	1 109	11 381	10 273	90.26
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	102 710	97 066	5 644	5.81
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	1 448 678	1 521 268	72 590	4.77
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	1 453 009	1 529 358	76 349	4.99
5. BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	4 331	8 090	3 759	46.47
	7 032	7 032		

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier
: Redevance de crédit bail immobilier
(3) Dont produits concernant les entreprises liées
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

ANNEXE

SOMMAIRE

	page	
Evènements significatifs postérieurs à la clôture		NA
- 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	
Autres immobilisations incorporelles		NA
Evaluation des immobilisations corporelles	8	
Evaluation des amortissements	9	
Créances immobilisées	9	
Evaluation des créances et des dettes	9	
Dépréciation des créances	9	
Produits à recevoir	9	
Charges à payer	9	

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(Code du Commerce - Art. R 123-196 1° et 2°; PCG Art. 531-1/1)

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

Changement de méthode

Les changements de méthode de présentation, survenus au cours de l'exercice, sont les suivants :

La subvention 2013 attribuée par le conseil général pour la dotation de fonctionnement et le forfait externat est rattachée à l'année civile 2013 au lieu de l'année scolaire 2012/2013 comme il était fait sur les exercices précédents. L'incidence de ce changement de méthode sur les comptes 2012 est de 14775 euros.

Informations générales complémentaires

La subvention 2012 de la generalitat de 428047 euros a été enregistrée en produits à recevoir.

Compte tenu de l'incertitude quant à son recouvrement elle a été provisionnée à 100% sur décision du conseil d'administration.

Soulignons que cette subvention a été rattachée dans les produits de l'exercice à hauteur de 4/12 ème soit 142682 euros correspondant à la fin d'année scolaire 2012.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Constructions sur sol d'autrui	2 624 933		
Installations générales agencements aménagements des constructions	6 399		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	95 298		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	171 786		
TOTAL	2 898 417		
Prêts, autres immobilisations financières	1 100		
TOTAL	1 100		
TOTAL GENERAL	2 899 517		

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Constructions sur sol d'autrui			2 624 933	2 624 933
Installations générales agencements aménagements constr.			6 399	6 399
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			95 298	95 298
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			171 786	171 786
TOTAL			2 898 417	2 898 417
Prêts, autres immobilisations financières		600	500	500
TOTAL		600	500	500
TOTAL GENERAL		600	2 898 917	2 898 917

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Constructions sur sol d'autrui	365 625	106 943	17 443	455 125
Installations générales agencements aménagements constr.	2 236	705	0	2 941
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	54 716	16 299	676	70 339
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	139 393	16 358	741	155 010
TOTAL	561 970	140 305	18 860	683 415
TOTAL GENERAL	561 970	140 305	18 860	683 415

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Constructions sur sol d'autrui	106 943				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	705				
Instal.techniques matériel outillage indus.	16 299				
Matériel de bureau informatique mobilier	16 358				
TOTAL	140 305				
TOTAL GENERAL	140 305				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

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
Litiges	11 177		11 177		
Autres provisions pour risques et charges	37 712				37 712
TOTAL	48 889		11 177		37 712

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	4 896	1 203	4 896		1 203
Autres provisions pour dépréciation	148 627	279 421			428 048
TOTAL	153 523	280 624	4 896		429 251
TOTAL GENERAL	202 412	280 624	16 073		466 963
Dont dotations et reprises d'exploitation		280 624	16 073		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	500	500	
Clients douteux ou litigieux	1 203	1 203	
Autres créances clients	10 598	10 598	
Débiteurs divers	531 178	531 178	
Charges constatées d'avance	2 699	2 699	
TOTAL	546 178	546 178	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	600		

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	11 744	11 744		
Personnel et comptes rattachés	31 626	31 626		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	56 114	56 114		
Autres dettes	53 034	53 034		
Produits constatés d'avance	335 365	335 365		
TOTAL	487 884	487 884		
Emprunts souscrits en cours d'exercice	10 785			

Evaluation des immobilisations corporelles

(Code du Commerce Art. R 123-196 1°)

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 01/01/2012 au 31/12/2012

Evaluation des amortissements

(Code du Commerce Art. R 123-196 2°)

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions ALGECO	Linéaire	7 ans
Collège soler gros oeuvre	Linéaire	50 ans
Collège Soler / composants	Linéaire	10 à 50 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Créances immobilisées

(Code du Commerce Art. R 123-196; PCG Art. 531-2 7°)

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.
Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des créances et des dettes

(Code du Commerce Art. R 123-196)

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

Dépréciation des créances

(PCG Art.531-2/3)

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.

Produits à recevoir

(Code du Commerce Art. R 123-196)

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	531 178
Total	531 178

Charges à payer

(Code du Commerce Art. R 123-196)

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 081
Dettes fiscales et sociales	45 288
Autres dettes	22 310
Total	75 678