

# **A.B.C. AUDIT-EXPERTISE**

## **Société de Commissariat aux Comptes**

---

inscrite à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Rennes

Immeuble « Le Stiff » - 15 rue Jurien de la Gravière – CS 11806 - 29218 BREST CEDEX 2  
☎ 02 98 80 40 44 - Fax 02 98 46 52 84

---

**EMERGENCE**

56 rue Bruat  
29200 BREST

**RAPPORT**

**Commissariat aux comptes**

**EMERGENCE**

Association loi 1901

---

**Rapport de la SARL A.B.C. AUDIT EXPERTISE**

Commissaire aux comptes

Pour l'exercice clos le 31 décembre 2012

---

**EMERGENCE**  
Association loi 1901

56 rue Bruat  
29200 BREST

---

**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**  
**Exercice clos le 31 décembre 2012**

---

# **A.B.C. AUDIT-EXPERTISE**

## **Société de Commissariat aux Comptes**

---

inscrite à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Rennes

Immeuble « Le Stiff » - 15 rue Jurien de la Gravière – CS 11806 - 29218 BREST CEDEX 2  
☎ 02 98 80 40 44 - Fax 02 98 46 52 84

---

A Brest, le 5 juin 2013

Mesdames, Messieurs les Adhérents,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31/12/2012 sur :

- le contrôle des comptes annuels de votre Association, 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 le 30 mai 2013. 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.

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 votre Association à la fin de cet exercice.

## II. 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 :

- 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 de votre Association, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de justification particulière.

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

Nous attirons votre attention sur la conclusion du rapport moral du Président, dont vous avez eu lecture précédemment, en particulier sur la problématique du financement du CHRS. Par ailleurs, 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 établi par le Bureau et dans les documents adressés aux Adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Brest

Le 5 juin 2013

SARL A.B.C. AUDIT-EXPERTISE

André BÉNÉAT

Commissaire aux comptes

## Bilan

|                                               | Brut             | Amortissement<br>Dépréciations | Net au<br>31/12/12 | Net au<br>31/12/11 |
|-----------------------------------------------|------------------|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>ACTIF</b>                                  |                  |                                |                    |                    |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>          |                  |                                |                    |                    |
| Frais d'établissement                         |                  |                                |                    |                    |
| Frais de recherche et de développement        |                  |                                |                    |                    |
| Concessions, brevets et droits assimilés      | 11 572           | 11 572                         |                    | 306                |
| Droit au bail                                 |                  |                                |                    |                    |
| Autres immob. incorporelles / Avances et      |                  |                                |                    |                    |
| <b>Immobilisations corporelles</b>            |                  |                                |                    |                    |
| Terrains                                      |                  |                                |                    |                    |
| Constructions                                 |                  |                                |                    |                    |
| Installations techniques, matériel et outilla | 33 922           | 31 890                         | 2 032              | 4 595              |
| Autres immobilisations corporelles            | 202 065          | 165 376                        | 36 689             | 52 670             |
| Immob. en cours / Avances et acomptes         | 300 303          |                                | 300 303            |                    |
| <b>Immobilisations financières</b>            |                  |                                |                    |                    |
| Participations et créances rattachées         |                  |                                |                    |                    |
| TIAP & autres titres immobilisés              |                  |                                |                    |                    |
| Prêts                                         |                  |                                |                    |                    |
| Autres immobilisations financières            | 3 388            |                                | 3 388              | 3 403              |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                       | <b>551 250</b>   | <b>208 838</b>                 | <b>342 412</b>     | <b>60 974</b>      |
| <b>Stocks</b>                                 |                  |                                |                    |                    |
| Matières premières et autres approv.          |                  |                                |                    |                    |
| En cours de production de biens               |                  |                                |                    |                    |
| En cours de production de services            |                  |                                |                    |                    |
| Produits intermédiaires et finis              |                  |                                |                    |                    |
| Marchandises                                  |                  |                                |                    |                    |
| Avances et acomptes versés sur comman         |                  |                                |                    |                    |
| <b>Créances</b>                               |                  |                                |                    |                    |
| Usagers et comptes rattachés                  | 120 508          |                                | 120 508            | 127 231            |
| Autres créances                               | 198 224          |                                | 198 224            | 165 011            |
| Divers                                        |                  |                                |                    |                    |
| Valeurs mobilières de placement               | 234 403          |                                | 234 403            | 409 799            |
| <b>Instruments de trésorerie</b>              |                  |                                |                    |                    |
| Disponibilités                                | 212 839          |                                | 212 839            | 170 951            |
| Charges constatées d'avance                   | 5 747            |                                | 5 747              | 3 664              |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                        | <b>771 722</b>   |                                | <b>771 722</b>     | <b>876 655</b>     |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices    |                  |                                |                    |                    |
| Prime de remboursement des obligations        |                  |                                |                    |                    |
| Ecarts de conversion - Actif                  |                  |                                |                    |                    |
| <b>COMPTES DE REGULARISATION</b>              |                  |                                |                    |                    |
| <b>TOTAL DE L'ACTIF</b>                       | <b>1 322 972</b> | <b>208 838</b>                 | <b>1 114 134</b>   | <b>937 629</b>     |

## Bilan

|                                                         | Net au<br>31/12/12 | Net au<br>31/12/11 |
|---------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>PASSIF</b>                                           |                    |                    |
| Fonds associatifs sans droit de reprise                 | 79 556             | 79 556             |
| Ecart de réévaluation                                   |                    |                    |
| Réserves indisponibles                                  |                    |                    |
| Réserves statutaires ou contractuelles                  |                    |                    |
| Réserves réglementées                                   | 165 279            | 165 279            |
| Autres réserves                                         | 90 551             | 123 580            |
| Report à nouveau                                        | 8 261              | 51 039             |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>                           | <b>-16 803</b>     | <b>-102 750</b>    |
| Subventions d'investissement                            |                    |                    |
| Provisions réglementées                                 |                    |                    |
| <b>FONDS PROPRES</b>                                    | <b>326 844</b>     | <b>316 705</b>     |
| Apports                                                 |                    |                    |
| Legs et donations                                       |                    |                    |
| Subventions affectées                                   |                    |                    |
| <b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>          |                    |                    |
| Résultat sous contrôle                                  |                    | 26 942             |
| Droit des propriétaires                                 |                    |                    |
| <b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>                         |                    | <b>26 942</b>      |
| Provisions pour risques                                 |                    |                    |
| Provisions pour charges                                 | 296 714            | 283 760            |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>               | <b>296 714</b>     | <b>283 760</b>     |
| Fonds dédiés sur subventions                            |                    | 5 000              |
| Fonds dédiés sur autres ressources                      |                    |                    |
| <b>FONDS DEDIES</b>                                     |                    | <b>5 000</b>       |
| Emprunts obligataires convertibles                      |                    |                    |
| <b>Emprunts</b>                                         | <b>196 689</b>     |                    |
| <b>Découverts et concours bancaires</b>                 |                    |                    |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits | 196 689            |                    |
| Emprunts et dettes financières diverses                 | 2 370              | 992                |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours        |                    |                    |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                | 33 169             | 65 449             |
| Dettes fiscales et sociales                             | 257 330            | 231 949            |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés         | 833                |                    |
| Autres dettes                                           | 184                | 6 833              |
| Instruments de trésorerie                               |                    |                    |
| Produits constatés d'avance                             |                    |                    |
| <b>DETTES</b>                                           | <b>490 576</b>     | <b>305 222</b>     |
| Ecart de conversion - Passif                            |                    |                    |
| <b>ECARTS DE CONVERSION</b>                             |                    |                    |
| <b>TOTAL DU PASSIF</b>                                  | <b>1 114 134</b>   | <b>937 629</b>     |

## Compte de résultat

|                                           | du 01/01/12<br>au 31/12/12<br>12 mois | %             | du 01/01/11<br>au 31/12/11<br>12 mois | %             | Variation<br>absolue<br>(montant) | Var.<br>abs.<br>(%) |
|-------------------------------------------|---------------------------------------|---------------|---------------------------------------|---------------|-----------------------------------|---------------------|
| Ventes de marchandises                    |                                       |               |                                       |               |                                   |                     |
| Production vendue                         | 799 881                               | 48,58         | 845 513                               | 50,43         | -45 632                           | -5,40               |
| Production stockée                        |                                       |               |                                       |               |                                   |                     |
| Production immobilisée                    |                                       |               |                                       |               |                                   |                     |
| Subventions d'exploitation                | 846 157                               | 51,39         | 830 247                               | 49,52         | 15 910                            | 1,92                |
| Reprises et Transferts de charge          | 146 276                               | 8,88          | 112 346                               | 6,70          | 33 931                            | 30,20               |
| Cotisations                               | 640                                   | 0,04          | 690                                   | 0,04          | -50                               | -7,25               |
| Autres produits                           | 17 195                                | 1,04          | 16 751                                | 1,00          | 445                               | 2,65                |
| <b>Produits d'exploitation</b>            | <b>1 810 150</b>                      | <b>109,93</b> | <b>1 805 546</b>                      | <b>107,70</b> | <b>4 603</b>                      | <b>0,25</b>         |
| Achats de marchandises                    |                                       |               |                                       |               |                                   |                     |
| Variation de stock de marchandises        |                                       |               |                                       |               |                                   |                     |
| Achats de matières premières              |                                       |               |                                       |               |                                   |                     |
| Variation de stock de matières premières  |                                       |               |                                       |               |                                   |                     |
| Autres achats non stockés et charges exte | 398 452                               | 24,20         | 367 060                               | 21,90         | 31 391                            | 8,55                |
| Impôts et taxes                           | 96 748                                | 5,88          | 87 313                                | 5,21          | 9 436                             | 10,81               |
| Salaires et Traitements                   | 936 467                               | 56,87         | 1 055 227                             | 62,94         | -118 761                          | -11,25              |
| Charges sociales                          | 342 710                               | 20,81         | 377 679                               | 22,53         | -34 969                           | -9,26               |
| Amortissements et provisions              | 35 001                                | 2,13          | 88 092                                | 5,25          | -53 091                           | -60,27              |
| Autres charges                            | 172                                   | 0,01          | 2 701                                 | 0,16          | -2 529                            | -93,64              |
| <b>Charges d'exploitation</b>             | <b>1 809 549</b>                      | <b>109,89</b> | <b>1 978 073</b>                      | <b>117,99</b> | <b>-168 523</b>                   | <b>-8,52</b>        |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>            | <b>601</b>                            | <b>0,04</b>   | <b>-172 526</b>                       | <b>-10,29</b> | <b>173 127</b>                    | <b>-100,35</b>      |
| Opérations faites en commun               |                                       |               |                                       |               |                                   |                     |
| Produits financiers                       | 3 638                                 | 0,22          | 3 222                                 | 0,19          | 416                               | 12,91               |
| Charges financières                       | 4 742                                 | 0,29          |                                       |               | 4 742                             |                     |
| <b>Résultat financier</b>                 | <b>-1 104</b>                         | <b>-0,07</b>  | <b>3 222</b>                          | <b>0,19</b>   | <b>-4 326</b>                     | <b>-134,27</b>      |
| <b>RESULTAT COURANT</b>                   | <b>-504</b>                           | <b>-0,03</b>  | <b>-169 304</b>                       | <b>-10,10</b> | <b>168 800</b>                    | <b>-99,70</b>       |
| Produits exceptionnels                    | 7 783                                 | 0,47          | 22 340                                | 1,33          | -14 556                           | -65,16              |
| Charges exceptionnelles                   | 29 082                                | 1,77          | 30 786                                | 1,84          | -1 703                            | -5,53               |
| <b>Résultat exceptionnel</b>              | <b>-21 299</b>                        | <b>-1,29</b>  | <b>-8 446</b>                         | <b>-0,50</b>  | <b>-12 853</b>                    | <b>152,18</b>       |
| Impôts sur les bénéfices                  |                                       |               |                                       |               |                                   |                     |
| Report des ressources non utilisées       | 5 000                                 | 0,30          | 80 000                                | 4,77          | -75 000                           | -93,75              |
| Engagements à réaliser                    |                                       |               | 5 000                                 | 0,30          | -5 000                            | -100,00             |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>                | <b>-16 803</b>                        | <b>-1,02</b>  | <b>-102 750</b>                       | <b>-6,13</b>  | <b>85 947</b>                     | <b>-83,65</b>       |
| Contribution volontaires en nature        |                                       |               |                                       |               |                                   |                     |
| Bénévolat                                 |                                       |               |                                       |               |                                   |                     |
| Prestations en nature                     |                                       |               |                                       |               |                                   |                     |
| Dons en nature                            |                                       |               |                                       |               |                                   |                     |
| <b>Total des produits</b>                 |                                       |               |                                       |               |                                   |                     |
| Secours en nature                         |                                       |               |                                       |               |                                   |                     |
| Mise à disposition gratuite               |                                       |               |                                       |               |                                   |                     |

 Compte de résultat

| du 01/01/12<br>au 31/12/12<br>12 mois | % | du 01/01/11<br>au 31/12/11<br>12 mois | % | Variation<br>absolue<br>(montant) | Var.<br>abs.<br>(%) |
|---------------------------------------|---|---------------------------------------|---|-----------------------------------|---------------------|
|---------------------------------------|---|---------------------------------------|---|-----------------------------------|---------------------|

Personnel bénévole

**Total des charges**

## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : EMERGENCE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2012, dont le total est de 1 114 134 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un déficit de 16 803 Euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2012 au 31/12/2012.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 23/05/2013 par les dirigeants de l'association.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2012 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

- Subvention FSE :

Obtention d'une subvention au cours de l'exercice 2012 d'un montant de 91 964.57 €, le versement de celle-ci est directement lié au résultat dégagée par le Chantier d'Insertion. La subvention à recevoir enregistrée au 31/12/2012 est de 45 982.29 €. Afin de tenir compte de l'incertitude pesant sur le versement de ce type de subvention un montant de 9 196 € par mesure de prudence est décalé sur l'exercice 2012.

Le détail des subventions FSE à reverser est le suivant : 32 648 €

- FSE 2008 : 7 975, 00 €
- FSE 2009 : 4 246, 00 €
- FSE 2010 : 5 229, 00 €
- FSE 2011 : 6 002, 00 €
- FSE 2012 : 9 196, 00 €

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euros.

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

#### Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

## Règles et méthodes comptables

- \* Installations techniques : 3 à 10 ans
- \* Matériel et outillage industriels : 3 à 10 ans
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans
- \* Matériel de transport : 5 ans
- \* Matériel de bureau : 3 à 10 ans
- \* Matériel informatique : 3 à 8 ans
- \* Mobilier : 3 à 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

### Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

### Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

## Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

## Tableau des immobilisations

|                                                                             | Au début<br>d'exercice | Augmentatio    | Diminution    | En fin<br>d'exercice |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------|---------------|----------------------|
| - Frais d'établissement et de développement                                 |                        |                |               |                      |
| - Fonds commercial                                                          |                        |                |               |                      |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles                             | 12 341                 |                | 769           | 11 572               |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                                        | <b>12 341</b>          |                | <b>769</b>    | <b>11 572</b>        |
| - Terrains                                                                  |                        |                |               |                      |
| - Constructions sur sol propre                                              |                        |                |               |                      |
| - Constructions sur sol d'autrui                                            |                        |                |               |                      |
| - Installations générales, agencements et<br>aménagements des constructions |                        |                |               |                      |
| - Installations techniques, matériel et outillage<br>industriels            | 65 624                 |                | 31 065        | 33 922               |
| - Installations générales, agencements<br>aménagements divers               | 29 864                 |                | 2 525         | 26 990               |
| - Matériel de transport                                                     | 104 111                |                |               | 104 111              |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier                              | 87 192                 | 2 155          | 1 297         | 70 963               |
| - Emballages récupérables et divers                                         |                        |                |               |                      |
| - Immobilisations corporelles en cours                                      |                        | 300 303        |               | 300 303              |
| - Avances et acomptes                                                       |                        |                |               |                      |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                                          | <b>286 792</b>         | <b>302 458</b> | <b>34 886</b> | <b>536 290</b>       |
| - Participations évaluées par mise en<br>équivalence                        |                        |                |               |                      |
| - Autres participations                                                     |                        |                |               |                      |
| - Autres titres immobilisés                                                 |                        |                |               |                      |
| - Prêts et autres immobilisations financières                               | 3 403                  |                |               | 3 388                |
| <b>Immobilisations financières</b>                                          | <b>3 403</b>           |                |               | <b>3 388</b>         |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                                                     | <b>302 536</b>         | <b>302 458</b> | <b>35 655</b> | <b>551 250</b>       |

## Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

|                                      | Immobilisations<br>incorporelles | Immobilisations<br>corporelles | Immobilisations<br>financières | Total          |
|--------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|----------------|
| <b>Ventilation des augmentations</b> |                                  |                                |                                |                |
| Virements de poste à poste           |                                  |                                |                                |                |
| Virements de l'actif circulant       |                                  |                                |                                |                |
| Acquisitions                         |                                  | 302 458                        |                                | 302 458        |
| Apports                              |                                  |                                |                                |                |
| Créations                            |                                  |                                |                                |                |
| Réévaluations                        |                                  |                                |                                |                |
| <b>Augmentations de l'exercice</b>   |                                  | <b>302 458</b>                 |                                | <b>302 458</b> |
| <b>Ventilation des diminutions</b>   |                                  |                                |                                |                |
| Virements de poste à poste           |                                  |                                |                                |                |
| Virements vers l'actif circulant     |                                  |                                |                                |                |
| Cessions                             | 769                              | 34 886                         |                                | 35 655         |
| Scissions                            |                                  |                                |                                |                |
| Mises hors service                   |                                  |                                |                                |                |
| <b>Diminutions de l'exercice</b>     | <b>769</b>                       | <b>34 886</b>                  |                                | <b>35 655</b>  |

## Notes sur le bilan

## Amortissements des immobilisations

|                                                                          | Au début de l'exercice | Augmentatio  | Diminutions   | A la fin de l'exercice |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------|---------------|------------------------|
| - Frais d'établissement et de développement                              |                        |              |               |                        |
| - Fonds commercial                                                       |                        |              |               |                        |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles                          | 12 035                 | 306          | 769           | 11 572                 |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                                     | <b>12 035</b>          | <b>306</b>   | <b>769</b>    | <b>11 572</b>          |
| - Terrains                                                               |                        |              |               |                        |
| - Constructions sur sol propre                                           |                        |              |               |                        |
| - Constructions sur sol d'autrui                                         |                        |              |               |                        |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions |                        |              |               |                        |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels            | 61 030                 | 2 563        | 31 065        | 31 890                 |
| - Installations générales, agencements aménagements divers               | 19 240                 | 1 994        | 2 525         | 18 360                 |
| - Matériel de transport                                                  | 67 336                 | 1 961        |               | 80 392                 |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier                           | 81 921                 | 3 051        | 1 297         | 66 624                 |
| - Emballages récupérables et divers                                      |                        |              |               |                        |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                                       | <b>229 527</b>         | <b>9 569</b> | <b>34 886</b> | <b>197 266</b>         |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                                                  | <b>241 561</b>         | <b>9 875</b> | <b>35 655</b> | <b>208 838</b>         |

## Notes sur le bilan

## Actif circulant

## Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 327 868 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

|                                          | Montant<br>brut | Echéances<br>à moins d'un an | Echéances<br>à plus d'un an |
|------------------------------------------|-----------------|------------------------------|-----------------------------|
| <b>Créances de l'actif immobilisé :</b>  |                 |                              |                             |
| Créances rattachées à des participations |                 |                              |                             |
| Prêts                                    |                 |                              |                             |
| Autres                                   | 3 388           |                              | 3 388                       |
| <b>Créances de l'actif circulant :</b>   |                 |                              |                             |
| Créances Clients et Comptes rattachés    | 120 508         | 120 508                      |                             |
| Autres                                   | 198 224         | 198 224                      |                             |
| Charges constatées d'avance              | 5 747           | 5 747                        |                             |
| <b>Total</b>                             | <b>327 868</b>  | <b>324 480</b>               | <b>3 388</b>                |

Prêts accordés en cours d'exercice  
Prêts récupérés en cours d'exercice

## Produits à recevoir

|                     | Montant        |
|---------------------|----------------|
| Factures à établir  | 19 837         |
| Avoirs à recevoir   | 28             |
| Produits à recevoir | 83 914         |
| <b>Total</b>        | <b>103 779</b> |

## Notes sur le bilan

## Provisions

## Tableau des provisions

|                                           | Provisions<br>au début<br>de l'exercice | Dotations<br>de l'exercice | Reprises<br>utilisées<br>de l'exercice | Reprises<br>non utilisée<br>de l'exercice | Provisions<br>à la fin<br>de l'exercice |
|-------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------|
| Litiges                                   |                                         |                            |                                        |                                           |                                         |
| Garanties données aux clients             |                                         |                            |                                        |                                           |                                         |
| Pertes sur marchés à terme                |                                         |                            |                                        |                                           |                                         |
| Amendes et pénalités                      |                                         |                            |                                        |                                           |                                         |
| Pertes de change                          |                                         |                            |                                        |                                           |                                         |
| Pensions et obligations similaires        | 142 920                                 | 13 996                     | 1 042                                  |                                           | 155 874                                 |
| Pour impôts                               |                                         |                            |                                        |                                           |                                         |
| Renouvellement des immobilisations        |                                         |                            |                                        |                                           |                                         |
| Gros entretien et grandes révisions       | 140 840                                 |                            |                                        |                                           | 140 840                                 |
| Charges sociales et fiscales              |                                         |                            |                                        |                                           |                                         |
| sur congés à payer                        |                                         |                            |                                        |                                           |                                         |
| Autres provisions pour risques et charges |                                         |                            |                                        |                                           |                                         |
| <b>Total</b>                              | <b>283 760</b>                          | <b>13 996</b>              | <b>1 042</b>                           |                                           | <b>296 714</b>                          |

## Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :

|                 |        |       |
|-----------------|--------|-------|
| Exploitation    | 13 996 | 1 042 |
| Financières     |        |       |
| Exceptionnelles |        |       |

## - Passif social :

Les indemnités prévisionnelles de fin de carrière ont été calculées sur l'ensemble du personnel, sont valorisées hors charges sociales et inscrites au passif du bilan pour un montant de 155 874 €.

Le calcul de la valorisation des engagements retraite a été effectué à partir d'un logiciel spécifique (fidesoft).

Le calcul de la provision tient compte des éléments suivants :

- Convention collective des Centres d'hébergement et de réadaptation sociale
- Date d'ancienneté
- Date probable de départ à la retraite (base retenue 65 ans)
- Taux de rotation du personnel (1%)
- Tables statistiques de probabilités (espérance de vie...) : la table réglementaire TV 88/90
- Le taux d'actualisation et de revalorisation annuelle : 2.50 %

## Notes sur le bilan

## Dettes

## Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 490 576 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

|                                                                      | Montant<br>brut | Echéances<br>à moins d'un a | Echéances<br>à plus d'un an | Echéances<br>à plus de 5 ans |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Emprunts obligataires convertibles (*)                               |                 |                             |                             |                              |
| Autres emprunts obligataires (*)                                     |                 |                             |                             |                              |
| Emprunts (*) et dettes auprès des<br>établissements de crédit dont : |                 |                             |                             |                              |
| - à 1 an au maximum à l'origine                                      |                 |                             |                             |                              |
| - à plus de 1 an à l'origine                                         | 196 689         | 6 822                       | 30 159                      | 159 707                      |
| Emprunts et dettes financières divers (*)                            | 2 370           | 2 370                       |                             |                              |
| Dettes fournisseurs et comptes<br>rattachés                          | 33 169          | 33 169                      |                             |                              |
| Dettes fiscales et sociales                                          | 257 330         | 257 330                     |                             |                              |
| Dettes sur immobilisations et comptes<br>rattachés                   | 833             | 833                         |                             |                              |
| Autres dettes (**)                                                   | 184             | 184                         |                             |                              |
| Produits constatés d'avance                                          |                 |                             |                             |                              |
| <b>Total</b>                                                         | <b>490 576</b>  | <b>300 709</b>              | <b>30 159</b>               | <b>159 707</b>               |
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice                           | 3 311           |                             |                             |                              |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :                        | 200 000         |                             |                             |                              |
| (**) Dont envers les associés                                        |                 |                             |                             |                              |

Garantie de l'emprunt :

- Subrogation dans le privilège de vendeur et inscription de privilège de prêteur de deniers, sans concurrence, à hauteur de 200 000 €.

## Notes sur le bilan

## Charges à payer

|                                 | Montant        |
|---------------------------------|----------------|
| Fournisseurs Fact non parvenues | 7 678          |
| Emprunts- intérêts courus       | 652            |
| Dettes prov. congés payés       | 81 255         |
| Autres charges à payer          | 6 731          |
| Charges sociales/congés à payer | 36 344         |
| Charges sociales/CDD            | 2 919          |
| "UNIFAF-Format                  | 9 743          |
| "CILA-Effort construct          | 6 532          |
| Chges Fiscales/Congés payés     | 7 638          |
| Charges à payer                 | 184            |
| <b>Total</b>                    | <b>159 676</b> |

## Comptes de régularisation

## Charges constatées d'avance

|                             | Charges<br>d'exploitation | Charges<br>Financières | Charges<br>Exceptionnelles |
|-----------------------------|---------------------------|------------------------|----------------------------|
| Charges constatées d'avance | 5 747                     |                        |                            |
| <b>Total</b>                | <b>5 747</b>              |                        |                            |

## Notes sur le compte de résultat

**Charges et produits d'exploitation et financiers****Subventions d'exploitation****- CONSEIL GENERAL :****- Avenant à la convention "Chantier de rénovation" :**

Attribution d'une subvention destinée à soutenir l'association dans le cadre de son projet de développement : 5 000 €, enregistrement de cette subvention en Fonds Dédiés au 31/12/2011.

Cette action a été réalisée en 2012, la subvention a donc été reprise.

**Suivi des fonds dédiés**

|                 | Montant initial | Fonds à engager au début de l'exercice | Utilisation en cours de l'exercice | Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées | Fonds restants engager en fin d'exercice |
|-----------------|-----------------|----------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|
|                 |                 | A                                      | B                                  | C                                                         | A - B + C                                |
| CONSEIL GENERAL | 5 000           | 5 000                                  | 5 000                              |                                                           |                                          |
| <b>Total</b>    | <b>5 000</b>    | <b>5 000</b>                           | <b>5 000</b>                       |                                                           |                                          |

 Autres informations**Droit Individuel à la Formation**

La loi du 4 mai 2004 ouvre pour les salariés des entreprises françaises un droit à formation d'une durée de 20 heures minimum par an cumulable sur une période de 6 ans. Les dépenses engagées dans le cadre de ce droit individuel à la formation (D.I.F) sont considérées comme des charges de la période et ne donnent pas lieu à comptabilisation d'une provision sauf situation exceptionnelle.

Le nombre d'heures de formation correspondant au cumul des droits acquis par les salariés à la date de clôture s'élève à 3 175 heures.

**Informations sur les dirigeants****Rémunérations allouées aux dirigeants**

Rémunérations des dirigeants (loi du 23 mai 2006) :

-Dirigeants non salariés rémunérés : néant.

**EMERGENCE**  
Association loi 1901

56 rue Bruat  
29200 BREST

---

**Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées**  
**Exercice clos le 31 décembre 2012**

---

# A.B.C. AUDIT-EXPERTISE

## Société de Commissariat aux Comptes

---

inscrite à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Rennes

Immeuble « Le Stiff » - 15 rue Jurien de la Gravière – CS 11806 - 29218 BREST CEDEX 2  
☎ 02 98 80 40 44 - Fax 02 98 46 52 84

---

A Brest, le 5 juin 2013

Aux Adhérents,

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. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

### CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

#### **Conventions passées au cours de l'exercice écoulé**

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.

Fait à Brest  
Le 5 juin 2013

SARL A.B.C. AUDIT-EXPERTISE

André BÉNÉAT  
Commissaire aux comptes