

Association

RENNES ATALANTE

15 Rue du Chêne Germain

35510 CESSON SEVIGNE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2012

SAS CAFEX

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes

Inscrite au tableau de l'Ordre de la Région de Bretagne

Membre de la Compagnie Régionale de Rennes

12 B rue du Pâtis Tatelin – CS 30835

35708 RENNES CEDEX 7

Mesdames, Messieurs,

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

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 oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes.

Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

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 fonds dédiés constatés au 31 décembre 2012 font l'objet d'une dérogation au règlement comptable CRC 99.01 applicable à votre association. Les fonds attribués au titre de l'action Eссор 2012 ont été comptabilisés en fonds dédiés pour la partie non réalisée sur l'exercice.

Nous avons procédé à la vérification des règles, méthodes et estimations comptables retenues pour l'arrêté des comptes et détaillées dans l'annexe. Nous nous sommes également assurés de leur correcte application.

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 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 conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Rennes, le 4 juin 2013

Pour la SAS CAFEX,
Jacky FRÉROU
Commissaire aux comptes

Compte de résultat

Compte de résultat - Exercice clos le 31-12-2012

		RESULTAT 31/12/12	RESULTAT 31/12/11	Variation 2012/2011	
				€uros	€uros
Produits d' Exploitation	Adhésions	108 008	101 675	6 333	
	Parrainage	38 000	36 800	1 200	
	Olympiades	37 580	41 463	-3 883	
	Subventions	1 609 299	1 682 659	-73 361	
	Autres produits	203	1 152	-949	
	Transferts de charges	15 025	20 340	-5 315	
	Total des produits d'exploitation (1)	1 808 114	1 884 090	-75 976	-4,0
Charges d' Exploitation	Conventions spécifiques	263 330	395 439	-132 109	
	Autres charges externes	437 164	460 142	-22 978	
	Charges de personnel	968 430	943 714	24 715	
	Taxes sur les salaires	55 735	52 327	3 408	
	Autres taxes	50	50		
	Dotations aux amortissements	22 564	25 267	-2 703	
	Provisions	1 308	1 447	-139	
Total des charges d'exploitation (2)	1 748 581	1 878 387	-129 806	-6,9	
Résultat d'exploitation (1-2)		59 533	5 703	53 830	943,9
Produits	Résultat financier (3)	7 092	10 691	-3 600	
Divers	Résultat exceptionnel (4)	-205	-505	299	
Résultat (1+3+4 - 2)		66 419	15 889	50 530	318,0

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2012			31/12/2011
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	30 585	30 585		3 187
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage indus.					
Autres immobilisations corporelles	229 453	197 447	32 006	38 875	
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	15		15	15	
Prêts	362		362	362	
Autres immobilisations financières					
TOTAL (I)	260 415	228 032	32 383	42 439	
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	3 566		3 566	1 695
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	44 336		44 336	33 535
	Autres créances	96 156		96 156	178 745
Valeurs mobilières de placement	806 556		806 556	634 239	
Disponibilités	109 014		109 014	106 723	
Charges constatées d'avance	20 620		20 620	19 901	
TOTAL (II)	1 080 247		1 080 247	974 838	
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF	1 340 662	228 032	1 112 630	1 017 277	
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an			362	362	
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents - autorisés par l'organisme de tutelle					
Dons en nature restant à vendre					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2012

31/12/2011

		31/12/2012	31/12/2011
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>	527 382	511 493
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	66 419	15 889
	Total des fonds propres	593 801	527 382
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs Droits des propriétaires Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées		
Total des autres fonds associatifs			
Total des fonds associatifs	593 801	527 382	
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges	14 785	13 477
	Total des provisions	14 785	13 477
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés	86 963	55 064
	Total des fonds dédiés	86 963	55 064
	DETTES FINANCIERES		
DETTES (1)	Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2) Emprunts et dettes financières divers Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	11 340	
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales	106 070 138 839	119 119 132 001
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes		120
	Produits constatés d'avance	160 832	170 114
	Total des dettes	417 080	421 354
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	1 112 630	1 017 277
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	66 419,43	15 889,48
(1) Dont à moins d'un an	417 080	421 354	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	11 340		
ENGAGEMENTS DONNES			

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

NOTEN°1 : REGLES ET METHODES COMPTABLES

I - PRINCIPES GENERAUX

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31.12.2012 d'une durée de 12 mois sont élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect du principe de prudence et d'indépendance des exercices, et présument la continuité de l'exploitation. Ils sont établis conformément au nouveau règlement 99.01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations. Ces règles sont restées inchangées par rapport à l'exercice précédent.

II - FOND DEDIES

Le montant des fonds dédiés s'élève à 86 963,38 € au 31.12.2012. Le détail des mouvements est joint en annexe.

III - IMMOBILISATIONS

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

II.1 - Immobilisations corporelles

Les amortissements sont calculés suivant la durée normale d'utilisation de ces biens et selon les usages de la profession. Le mode d'amortissement retenu est le linéaire.

II.2 - Immobilisations financières

Les titres de participation et les autres titres immobilisés figurent au bilan pour leur valeur d'acquisition ou leur valeur d'apport.

Lorsque la valeur d'usage de ceux-ci est inférieure à la valeur ci-dessus, une provision pour dépréciation est constituée à hauteur de la différence. La valeur d'usage retenue est conforme aux méthodes d'évaluation habituellement pratiquées.

IV - ENGAGEMENT DE RETRAITE

Comme pour les exercices précédents, il a été décidé d'inscrire au bilan sous forme de provision, le montant des engagements de l'Association en matière de retraite. La dotation de provision au titre de l'exercice 2012 s'est élevée à 1 308 €, calculée à partir la table de mortalité TV 88/90. Le montant total provisionné au 31.12.2012 inscrit au bilan s'élève à 14 785 €.

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

V – ENGAGEMENT AU DROIT INDIVIDUEL A LA FORMATION

Les engagements relatifs au droit individuel à la formation s'élèvent à 1 648 heures.

VI – VALORISATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

- En 2012, le temps des bénévoles est estimé à 515 heures (contre 448.50 heures en 2011) :
 - 200 heures passées par le président dont 29,50 heures dans le cadre de la convention Emergys,
 - 83 heures passées par les membres du bureau,
 - 232 heures passées par les membres du conseil d'administration.Evaluées à 9 € de l'heure, les contributions s'élèvent à 4 635 € .
- Mise à disposition d'un local (14 m2) à l'hôtel de la technopole de Saint-Malo à compter du 1er décembre 2012 jusqu'au 30 juin 2014 (convention avec Saint-Malo Agglomération).
Evaluée à 6,87 € le m2 par mois, cette mise à disposition s'élève à 96,18 € pour 2012.

VII- CONVENTION EMERGYS

Les conventions successives signées avec le MESR depuis 1999 ont pour objet de mettre en oeuvre les moyens nécessaires à la réalisation d'un programme d'accueil, de soutien et de développement de projet de créations d'entreprises de technologies innovantes. Elles concernent sept technopoles (Rennes, St Briec, Lannion, Brest, Quimper, Vannes et Lorient). Les subventions reçues au titre de ces conventions sont intégralement affectées pour régler :

- les charges externes engagées auprès de prestataires extérieurs ;
- les charges internes engagées pour les projets entrés dans l'incubateur.

Les subventions perçues correspondent à 50% du montant des sommes engagées.

VIII- INFORMATION REQUISES PAR L'ART. R 123-198 9° du Code de Commerce

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 3 187,34 €.

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise	511 493	15 889		527 382
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	15 889	66 419	15 889	66 419
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	527 382	82 309	15 889	593 801

Tableau de suivi des fonds dédiés

Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Fonds dédiés				
CrEInnov 2011	35 643	35 643		
CrEInnov 2012			32 473	32 473
Essor 2011	10 134	10 134		
Essor 2012			32 732	32 732
Convention Emergys	9 287	9 287	21 758	21 758
TOTAL	55 064	55 064	86 963	86 963

ANNEXE - Elément 2

Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2012
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt.p.a.p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	30 585					30 585
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	30 585					30 585
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers	15 293					15 293
Matériel de transport	41 700					41 700
Matériel de bureau, mobilier	179 532		12 507		19 580	172 459
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	236 526		12 507		19 580	229 453
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés	15					15
Prêts et autres immobilisations financières	362					362
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	377					377
TOTAL	267 488		12 507		19 580	260 415

ANNEXE - Elément 3

Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2012
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres	27 397	3 187		30 585
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	27 397	3 187		30 585
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels				
Autres Instal., agencement, aménagement divers	14 933	189		15 122
Matériel de transport	30 783	4 300		35 083
Matériel de bureau, mobilier	151 935	14 888	19 580	147 243
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	197 651	19 376	19 580	197 447
TOTAL	225 048	22 564	19 580	228 032

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Mission de présentation des comptes annuels

ANNEXE - Elément 4

Provisions

Etat exprimé en euros		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2012
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Provisions pour amortissements dérogatoires Provisions fiscales implant. étranger avant 1.1.92 Provisions fiscales implant. étranger après 1.1.92 Provisions fiscales pour prêts d'installation Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges Pour garanties données aux clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations similaires Pour impôts Pour renouvellement des immobilisations Provisions pour gros entretien et grandes révisions Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer Autres	13 477	1 308		14 785
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	13 477	1 308		14 785
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL		13 477	1 308		14 785
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			1 308		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

ANNEXE - Elément 5

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros		31/12/2012	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	362	362	
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	44 336	44 336	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes versements assimilés				
Divers				
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers	96 156	96 156		
Charges constatées d'avances	20 620	20 620		
TOTAL DES CREANCES		161 474	161 474	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2012	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	11 340	11 340		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	106 070	106 070		
	Personnel et comptes rattachés	51 313	51 313		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	80 761	80 761		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	6 764	6 764		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
Autres dettes					
Dettes représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	247 796	247 796			
TOTAL DES DETTES		504 044	504 044		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

ANNEXE - Elément 6.10

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros		31/12/2012
Total des Produits à recevoir		96 156
Autres créances		96 156
<i>Fourn. avoirs non parvenus</i>	217	
<i>Produits à recevoir</i>	95 938	

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer

Etat exprimé en euros		31/12/2012
Total des Charges à payer		91 008
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		15 185
<i>Fourn. factures non parvenues</i>	15 185	
Dettes fiscales et sociales		75 823
<i>Personnel : rémun. à payer</i>	51 313	
<i>Organismes sociaux à payer</i>	22 336	
<i>Etat - charges à payer</i>	2 174	

ANNEXE - Elément 6.12

Charges et Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	31/12/2012	Charges	Produits
Charges et Produits d'EXPLOITATION		20 620	124 963
Charges et Produits FINANCIERS			122 832
Charges et Produits EXCEPTIONNELS			
TOTAL		20 620	247 796

ANNEXE - Elément 6.17

Ventilation du Chiffre d'affaires

Etat exprimé en euros		31/12/2012
Chiffre d'affaires par secteur d'activité		183 790
Production vendue Biens		146 008
<i>Adhésions</i>	108 008	
<i>Parrainage</i>	38 000	
Production vendue Services		37 782
<i>Produits divers</i>	203	
<i>Produits Les Olympiades</i>	37 580	
Chiffre d'affaires par marché géographique		183 790
Chiffre d'affaires FRANCE		183 790
<i>Adhésions</i>	108 008	
<i>Parrainage</i>	38 000	
<i>Produits divers</i>	203	
<i>Produits Les Olympiades</i>	37 580	

ANNEXE - Elément 12

Rémunérations des Dirigeants

Etat exprimé en euros

31/12/2012

Rémunérations des membres :

- des organes d'administration
- des organes de direction
- des organes de surveillance

En application du principe du respect du droit des personnes, cette information n'est pas toujours servie, car elle aurait pour effet indirect de fournir des renseignements à caractère individuel.

ANNEXE - Elément 13

Effectif moyen

		31/12/2012	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Directeur		1	
	Cadres		7	
	Employés		7	
	Apprenti			
	TOTAL		15	

Les trois rémunérations brutes les plus hautes s'élèvent à 187 723,70 €.