

André LEMOINE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXPERT COMPTABLE

Rachel DUVAL
COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXPERT COMPTABLE

COTE OUEST
1, rue Boussingault
BP 31247
29212 BREST CEDEX

RAPPORTS DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos
le 31 décembre 2012

SOMMAIRE

- RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

- RAPPORT SPECIAL

RAPPORT
SUR LES COMPTES ANNUELS

COTE OUEST

1 rue Boussingault
BP 31247
29212 BREST CEDEX 1

André LEMOINE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXPERT COMPTABLE

Rachel DUVAL
COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXPERT COMPTABLE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2012

Aux Adhérents,

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 COTE OUEST, 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 votre organe 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 APPRECIATIONS –

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 :

Sur la base de nos travaux et des informations qui nous ont été communiquées, et dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre Association, nos travaux ont consisté notamment :

- à nous assurer du correct rattachement à l'exercice des subventions perçues,
- à nous assurer du caractère approprié des principes comptables appliqués,
- à nous assurer du caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES -

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 de votre organe d'administration et dans les documents adressés aux Adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Brest,
Le 31 mai 2013

Le Commissaire aux comptes
LD AUDIT
André LEMOINE



BILAN ACTIF

	31/12/2012			31/12/2011
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles	10 136	9 976	160	1 105
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	19 210	16 800	2 409	2 121
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	2 089		2 089	2 089
TOTAL (I)	31 434	26 777	4 658	5 314
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	198		198	113
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	35 752	3 000	32 752	48 621
Autres créances	53 781		53 781	21 752
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	72 824		72 824	47 902
Charges constatées d'avance (3)	1 423		1 423	2 213
TOTAL (II)	163 978	3 000	160 978	120 600
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL (I à V)	195 412	29 777	165 635	125 914
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

BILAN PASSIF

		31/12/2012	31/12/2011
		Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise			
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>			
Ecarts de réévaluation			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau		- 9 969	- 29 987
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)		15 603	20 019
Autres fonds associatifs			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Résultats sous contrôle des tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (Commodat)			
TOTAL	(I)	5 634	- 9 969
Comptes de liaison	(II)		
PROVISIONS			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL	(III)		
FONDS DEBIES			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur autres ressources			
TOTAL	(IV)		
DETTES (1)			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers (3)			
Avances et acomptes reçus sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		80 758	78 105
Dettes fiscales et sociales		66 011	48 677
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		9 000	4 000
Produits constatés d'avance (1)		4 232	5 101
TOTAL	(V)	160 001	135 883
Ecarts de conversion passif	(VI)		
TOTAL GENERAL	(I à VI)	165 635	125 914
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)			135 883
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		160 001	
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque			
(3) dont emprunts participatifs			
ENGAGEMENTS DONNES			

COMPTES DE RESULTAT

		31/12/2012	31/12/2011
		Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de marchandises		5 117	6 659
Production vendue			
Prestations de services		113 247	97 306
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION		118 364	103 965
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		340 027	368 227
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		3 079	4 081
Collectes			
Cotisations			
Autres produits		83 307	102 156
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	(I)	544 777	578 429
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises		2 360	2 834
Variation de stocks (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements			
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)			
Autres achats et charges externes (2)		248 787	263 491
Impôts, taxes et versements assimilés		10 372	8 938
Salaires et traitements		179 306	198 430
Charges sociales		71 138	68 888
Autres charges de personnel			
Dotations aux amortissements sur immobilisations		2 537	4 689
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur actif circulant			3 000
Dotations aux provisions pour risques et charges			
Autres charges		12 362	10 147
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	(II)	526 862	560 417
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	(I-II)	17 915	18 012
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)		
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)		
PRODUITS FINANCIERS			
De participations (4)			
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)			
Autres intérêts et produits assimilés (4)		709	445
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(V)	709	445
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilées (5)		333	283
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	(VI)	333	283
2 - RESULTAT FINANCIER	(V-VI)	376	162
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(I-II+III-IV+V-VI)	18 291	18 173

COMPTES DE RESULTAT

		31/12/2012	31/12/2011
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion		998	3 826
Sur opérations en capital			
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	(VII)	998	3 826
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion		915	1 536
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			155
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VIII)	915	1 691
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(VII-VIII)	83	2 135
Impôts sur les bénéfices	(IX)	2 771	290
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V+VII)	546 484	582 700
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VIII+IX)	530 881	562 682
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		15 603	20 019
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		15 603	20 019
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier		1 686	1 420
dont redevances sur crédit-bail immobilier			
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(4) dont produits concernant des entreprises liées			
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées			
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits			
Bénévolat		21 727	
Prestations en nature		46 585	17 418
Dons en nature		46 080	104 900
TOTAL		114 392	122 318
Charges			
Secours en nature		46 080	104 900
Mise à disposition gratuite de biens		46 585	17 418
Prestations			
Personnel bénévole		21 727	
TOTAL		114 392	122 318

AL

EFFECTIF MOYEN

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	1	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	6	
Ouvriers		
Total	7	0

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Ces comptes annuels ont été établis le 15 Mars 2013

Faits caractéristiques de l'exercice.

Néant

Evènements significatifs postérieurs à compter de la clôture.

Néant

Conventions comptables.

Il a été fait application des dispositions particulières résultant du règlement n°99-01 du Comité de la Réglementation Comptable du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

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

- 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.

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilisation prévue.

- | | |
|---------------------------------|-----------|
| - Immobilisations incorporelles | 5 ans |
| - Mobilier Matériel de bureau | 3 à 5 ans |

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.

Engagement en matière de Droit Individuel à la formation

Le total des droits acquis par les salariés présents à la date de clôture en matière de Droit Individuel à la formation s'élève à 589 heures.

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de l'Association en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont mentionnés en engagements financiers donnés, à l'exclusion d'une constatation par voie comptable.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel)
- données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales)

- taux d'actualisation retenu à 2.50%

Informations requises par l'article 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 3044 € hors taxe.

Changement de méthode

Il n'y a pas de changement de méthode d'évaluation au cours de l'exercice.

Il n'y a pas de changement de méthode de présentation au cours de l'exercice.

ENGAGEMENTS FINANCIERS

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals, cautions et garanties	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Engagements en matière de pensions, retraites, et assimilés	30 754
Autres engagements donnés :	
Total (1)	30 754

<i>(1) Dont concernant :</i> - les dirigeants - les filiales - les participations - les autres entreprises liées Dont engagements assortis de sûretés réelles	
--	--

Engagements reçus	Montant
-------------------	---------

Total (2)	
------------------	--

<i>(2) Dont concernant :</i> - les dirigeants - les filiales - les participations - les autres entreprises liées Dont engagements assortis de sûretés réelles	
--	--

Engagements réciproques	Montant
-------------------------	---------

Total	
--------------	--

DETAIL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Répartition par nature de charges	31/12/2012 Débit	31/12/2011 Débit
860 - Secours en nature (alimentaires, vestimentaires, ...)		
PARTENAIRES APPORTS DIRECTS AUX LAUREATS	43 650	102 150
PARTENAIRES PARTICIPATION RESTAURATION ET ALIMENTAIRE	2 430	2 750
Total	46 080	104 900
861 - Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériels, ...)		
PARTENAIRES APPORT EN MATERIEL /COMMUNICATION/ TRANSPORT	31 525	3 675
APPORT LOGISTIQUE VILLE DE BREST	15 060	13 743
Total	46 585	17 418
862 - Prestations		
Total		
864 - Personnel bénévole		
BENEVOLAT 15519 € + CHARGES 6208 €	21 727	
Total	21 727	
TOTAL	114 392	122 318

Répartition par nature de ressources	31/12/2012 Crédit	31/12/2011 Crédit
870 - Bénévolat		
BENEVOLAT 15519 € + CHARGES 6208 €	21 727	
Total	21 727	
871 - Prestations en nature		
PARTENAIRES APPORT EN MATERIEL /COMMUNICATION/ TRANSPORT	31 525	3 675
APPORT LOGISTIQUE VILLE DE BREST	15 060	13 743
Total	46 585	17 418
875 - Dons en nature		
PARTENAIRES APPORTS DIRECTS AUX LAUREATS	43 650	102 150
PARTENAIRES PARTICIPATION RESTAURATION ET ALIMENTAIRE	2 430	2 750
Total	46 080	104 900
TOTAL	114 392	122 318

IMMOBILISATIONS

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
Total I			
Total II	10 136		
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels			
Installations générales, agencements et aménagements divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier	17 329		1 880
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Total III	17 329		1 880
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	2 089		
Total IV	2 089		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	29 554		1 880

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement (I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			10 136	
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier			19 210	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total III			19 210	
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			2 089	
Total IV			2 089	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			31 434	

AMORTISSEMENTS

Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Valeur en début d'ex.	Augment. Dotations	Diminutions Sorties / Rep.	Valeur en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Total I				
Total II	9 031	945		9 976
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	15 209	1 592		16 800
Emballages récupérables et divers				
Total III	15 209	1 592		16 800
TOTAL GENERAL (I + II + III)	24 240	2 537		26 777

Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOIR							
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements nets amort. à fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	
Immo. incorporelles							
Frais d'établissem. Total I							
Aut. immo. incorp. Total II							
Immo. corporelles							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gén., agenc. amén. const.							
Inst. techn., mat. outill. indus.							
Inst. gén., agenc., amén. divers							
Matériel de transport							
Mat. bureau, inform., mobilier							
Emballages récup. et divers							
Total III							
Frais acq. titres part. Total IV							
TOT. GEN. (I+II+III+IV)							

Cadre C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES	Montant net début d'ex.	Augmen-tations	Dotations ex. aux amort.	Montant net en fin d'ex.
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1)				
Autres immobilisations financières				
		2 089	2 089	
De l'actif circulant				
Clients, usagers, adhérents douteux ou litigieux				
Autres créances clients, usagers, adhérents				
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts taxes et versements assimilés				
Divers				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance				
		3 588	3 588	
		32 164	32 164	
		132	132	
		14	14	
		19 805	19 805	
		33 830	33 830	
		1 423	1 423	
	Total	93 044	93 044	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)					
- à un an maximum à l'origine					
- à plus d'un an à l'origine					
Emprunts et dettes financières diverses (1)					
Fournisseurs et comptes rattachés					
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et versements assimilés					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Confédération, fédération, union, associations affiliées					
Autres dettes					
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
		80 758	80 758		
		11 309	11 309		
		47 616	47 616		
		2 771	2 771		
		2 303	2 303		
		2 012	2 012		
		9 000	9 000		
		4 232	4 232		
	Total	160 001	160 001		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

PRODUITS A RECEVOIR

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2012	31/12/2011
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	33 830	4 798
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total	33 830	4 798

CHARGES A PAYER

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2012	31/12/2011
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 240	8 828
Dettes fiscales et sociales	17 643	12 882
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :	9 000	4 000
Total	35 883	25 710

PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Produits constatés d'avance	31/12/2012	31/12/2011
Produits d'exploitation		5 101
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total		5 101

Charges constatées d'avance	31/12/2012	31/12/2011
Charges d'exploitation	1 423	2 213
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total	1 423	2 213

TRANSFERTS DE CHARGES

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Nature des transferts de charges	Montant
TRANSFERT DE CHARGES EXPLOITATION	1 162
TRANSFERT DE CHARGES A3 LESNEVEN	1 492
TRANSFERT DE CHARGES PASSEURS IMAGES	425
Total	3 079

TABLEAU DE FINANCEMENT P.C.G. 99

Calcul de la variation du fonds de roulement net global	31/12/2012	31/12/2011
Résultat net comptable	15 603	20 019
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	2 537	7 844
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		
Valeur comptable des éléments d'actif cédés		
Produits des cessions d'éléments d'actif		
Quote-part de subvention virée au résultat de l'exercice		
Capacité d'autofinancement de l'exercice	18 140	27 863
Cessions ou réductions d'éléments de l'actif immobilisé :		
- Cessions d'immobilisations incorporelles		
- Cessions d'immobilisations corporelles		
- Cessions ou réductions d'immobilisations financières		
Augmentation des capitaux propres		
Subventions d'investissement reçues		
Augmentation des dettes financières (a) (b)		
Ressources durables (I)	18 140	27 863
Distributions de dividendes mises en paiement au cours de l'exercice - Prélèvements de l'exploitant		
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé :		
- Immobilisations incorporelles		
- Immobilisations corporelles	1 880	
- Immobilisations financières		
Charges à répartir sur plusieurs exercices (c)		
Réduction des capitaux propres (réduction de capital, retraits)		
Remboursements des dettes financières (a)		
Emplois stables (II)	1 880	
Variation du fonds de roulement net global :		
Ressource nette (I - II)	16 259	27 863
ou		
Emploi net (II - I)		

(a) Sauf concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque

(b) Hors primes de remboursement des obligations

(c) Montant brut transféré dans l'exercice

TABLEAU DE FINANCEMENT P.C.G. 99

Utilisation de la variation du
fonds de roulement net global

31/12/2012			31/12/2011
Besoins (1)	Dégagements (2)	Solde (2-1) (*)	Solde (*)

Variations des actifs d'exploitation				
Stocks et en-cours				
Avances et acomptes versés sur commandes	85			
Créances clients, cptes rat. et aut. créances d'exploitation (a)		14 202		
Variation des dettes d'exploitation				
Avances et acomptes reçus sur commandes				
Dettes fournisseurs, cptes rat. et aut. dettes d'exploitation (b)		16 637		
Total	85	30 839		
Variation nette "Exploitation" (A)			30 754	

Variation des autres débiteurs (a) (c)	29 572			
Variation des autres créditeurs (b)		7 481		
Total	29 572	7 481		
Variation nette "Hors exploitation" (B)			- 22 091	

(A + B)				
Besoins en fonds de roulement de l'exercice				21 859
ou				
Dégagements de fonds de roulement dans l'exercice			8 663	

Variation des disponibilités	24 922			
Variations concours banc. courants et soldes créditeurs banque				
Total	24 922			
Variation nette "Trésorerie" (C)			- 24 922	- 6 004

Utilisation de la variation du fonds de roulement net global (A + B + C) :				
Emploi net (d)			16 259	27 863
ou				
Ressource nette (e)				

(a) Y compris charges constatées d'avance selon leur affectation à l'exploitation ou non

(b) Y compris produits constatés d'avance selon leur affectation à l'exploitation ou non

(c) Y compris les valeurs mobilières de placement

(d) Emploi net égal à la ressource nette dégagée par le calcul (I - II) du tableau I

(e) Ressource nette égale à l'emploi net dégagé par le calcul (II - I) du tableau I

(*) Remarque : les montants sont assortis du signe (+) lorsque les dégagements l'emportent sur les besoins et du signe (-) dans le cas contraire.

RAPPORT SPECIAL

COTE OUEST

1 rue Boussingault
BP 31247
29212 BREST CEDEX 1

André LEMOINE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXPERT COMPTABLE

Rachel DUVAL RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES
COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXPERT COMPTABLE Assemblée Générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2012

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.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

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 votre Assemblée Générale en application des dispositions de l'article L. 612-5 du Code de commerce.

Fait à Brest,
Le 31 mai 2013

Le Commissaire aux comptes
LD AUDIT
André LEMOINE

