ASSOCIATION IPSHO

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

(Exercice clos le 31 décembre 2012)

pwc

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

(Exercice clos le 31 décembre 2012)

A l'attention des membres de :
Association IPSHO
7 rue des tanneurs
60000 Beauvais

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 Ipsho, 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.

1. 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 l'association à la fin de cet exercice.

2. JUSTIFICATIONS DE NOS APPRECIATIONS

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

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

3. 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 d'activité du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Amiens, le 13 mai 2013
Le Commissaire aux comptes
PricewaterhouseCoopers Entreprises

David GUILLEMETZ
Associé

BILAN

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/12	Net au 31/12/11
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets et droits assimilés	16 012,93	15 727,86	285,07	466,06
Immobilisations corporelles				
Autres immobilisations corporelles	193 292,74	150 145,04	43 147,70	43 533,85
Immobilisations financières				
Autres immobilisations financières	11 300,00		11 300,00	11 300,00
ACTIF IMMOBILISE	**220 605,67**	**165 872,90**	**54 732,77**	**55 299,91**
Stocks				
Créances				
Autres créances	258 514,19		258 514,19	240 223,55
Divers				
Valeurs mobilières de placement	453 875,79		453 875,79	155 461,19
Disponibilités	476 386,56		476 386,56	802 413,58
Charges constatées d'avance	3 106,64		3 106,64	9 360,87
ACTIF CIRCULANT	**1 191 883,18**		**1 191 883,18**	**1 207 459,19**
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	**1 412 488,85**	**165 872,90**	**1 246 615,95**	**1 262 759,10**

Bilan

	Net au 31/12/12	Net au 31/12/11
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise	75 247,93	75 247,93
Autres réserves	760 057,14	681 081,78
RESULTAT DE L'EXERCICE	**-1 291,10**	**78 975,36**
Subventions d'investissement	311,82	520,05
FONDS PROPRES	**834 325,79**	**835 825,12**
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour charges	53 750,00	99 354,00
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**53 750,00**	**99 354,00**
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	42 231,79	49 407,91
Dettes fiscales et sociales	264 448,42	233 475,68
Autres dettes	36 780,75	36 780,75
Produits constatés d'avance	15 079,20	7 915,64
DETTES	**358 540,16**	**327 579,98**
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	**1 246 615,95**	**1 262 759,10**

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/12	Net au 31/12/11
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
- 20500000 CONCES. DROITS SIMILAIRES	16 012,93		16 012,93	16 012,93
- 28050000 AMOR. CONC. & DROITS SIMIL.		15 727,86	-15 727,86	-15 546,87
Concessions, brevets et droits assimilés	**16 012,93**	**15 727,86**	**285,07**	**466,06**
Immobilisations corporelles				
- 21810000 INSTALLATIONS AGENCEMENTS	31 562,53		31 562,53	30 774,22
- 21830000 MATERIEL BUREAU-INFORMATIQUE	100 968,18		100 968,18	96 319,92
- 21830003 MAT BUREAU ERGO	16 202,53		16 202,53	16 202,53
- 21840000 MOBILIER	39 687,00		39 687,00	38 461,68
- 21840003 MOBILIER ERGO	4 872,50		4 872,50	4 872,50
- 28181000 AMORT.INSTAL.AGENCEMENTS		5 875,59	-5 875,59	-7 296,55
- 28183000 AMORT.MAT.BUREAU INFORMAT.		95 752,28	-95 752,28	-91 290,89
- 28183003 AMORT MAT BUREAU ERGO		15 979,98	-15 979,98	-15 079,79
- 28184000 AMORTISSEMENTS MOBILIER		27 976,51	-27 976,51	-25 077,32
- 28184003 AMORT MOBILIER ERGO		4 560,68	-4 560,68	-4 352,45
Autres immobilisations corporelles	**193 292,74**	**150 145,04**	**43 147,70**	**43 533,85**
Immobilisations financières				
- 27500000 DEPOTS ET CAUTION. VERSES	11 300,00		11 300,00	11 300,00
Autres immobilisations financières	**11 300,00**		**11 300,00**	**11 300,00**
ACTIF IMMOBILISE	**220 605,67**	**165 872,90**	**54 732,77**	**55 299,91**
Stocks				
Créances				
- 40980000 FOURNISSEURS - RRR À OBTENIR				4 382,00
- 42100000 REMUN. DUES AU PERSONNEL	600,00		600,00	
- 43870000 CHARGES SOCIALES - PRODUITS À RE	2 691,51		2 691,51	
- 44711000 TAXE SUR LES SALAIRES	8 851,00		8 851,00	185,00
- 46870000 AUTRES PRODUITS A RECEVOI	234 450,08		234 450,08	227 659,10
- 46874000 IJSS A RECEVOIR	2 307,00		2 307,00	
- 46875000 RBT FORMATION A RECEVOIR	9 614,60		9 614,60	7 997,45
Autres créances	**258 514,19**		**258 514,19**	**240 223,55**
Divers				
- 50800000 VALEURS MOBILIERES BNP				1 050,11
- 50820000 LCL OPTILION	453 875,79		453 875,79	154 411,08
Valeurs mobilières de placement	**453 875,79**		**453 875,79**	**155 461,19**
- 51200000 CA 82869800118 FONDS SOCIAL	54 109,22		54 109,22	28 297,43
- 51210000 CA 82869800316 AIP	1 000,00		1 000,00	1 000,00
- 51211000 CA 82869800217 ERGO	3 462,61		3 462,61	1 000,00
- 51212000 CA 82869800415 LIVRET	16,39		16,39	8 276,39
- 51215000 BNP COMPTE COURANT 10652				9 792,80
- 51221400 CA 721 586 86 714	76 000,00		76 000,00	57 540,76
- 51251000 CAT CREDIT AGRICOLE	264 000,00		264 000,00	479 000,00
- 51260000 CREDIT LYONNAIS	69 528,84		69 528,84	206 003,15
- 51700000 COMPTE D'EPARGNE BNP				103,05
- 51880000 BANQUE - INTÉRÊTS COURUS À RECE	8 269,50		8 269,50	11 400,00
Disponibilités	**476 386,56**		**476 386,56**	**802 413,58**

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/12	Net au 31/12/11
- 48600000 CHARGES CONSTATEES D'AVAN	3 106,64		3 106,64	9 360,87
Charges constatées d'avance	**3 106,64**		**3 106,64**	**9 360,87**
ACTIF CIRCULANT	**1 191 883,18**		**1 191 883,18**	**1 207 459,19**
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	**1 412 488,85**	**165 872,90**	**1 246 615,95**	**1 262 759,10**

Bilan

	Net au 31/12/12	Net au 31/12/11
PASSIF		
- 10270000 FONDS ASSOC.SS DROIT REPR	75 247,93	75 247,93
Fonds associatifs sans droit de reprise	**75 247,93**	**75 247,93**
- 10680000 RESERVES FACULTATIVES	703 272,50	624 297,14
- 10681000 DONS DIVERS	786,64	786,64
- 10682000 RÉSERVES D'INVESTISSEMENT	55 998,00	55 998,00
Autres réserves	**760 057,14**	**681 081,78**
RESULTAT DE L'EXERCICE	**-1 291,10**	**78 975,36**
- 13100000 SUBVENTIONS INVESTIS. RENOUVELABLES	18 016,54	18 016,54
- 13900000 SUBVENTIONS INSCRITES AU C/R	-17 704,72	-17 496,49
Subventions d'investissement	**311,82**	**520,05**
FONDS PROPRES	**834 325,79**	**835 825,12**
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
- 15300000 PROVISION IND RETRAITE	53 750,00	61 854,00
- 15320000 PROV. POUR RESTRUCTURATION		32 500,00
- 15810000 AUTRES PROVISIONS POUR CHARGES		5 000,00
Provisions pour charges	**53 750,00**	**99 354,00**
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**53 750,00**	**99 354,00**
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
- 40000000 COLLECTIF FOURNISSEURS	17 539,38	24 373,34
- 40810000 FRS FACTURES NON PARVENUE	24 692,41	25 034,57
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	**42 231,79**	**49 407,91**
- 42820000 DETTES PROVIS.CONGES A PA	76 814,00	91 550,61
- 42860000 AUTRES CH A PAYER	15 741,90	8 257,85
- 43100000 URSSAF	36 006,00	36 140,00
- 43730000 CAISSE DE RETRAITES	26 938,56	26 399,92
- 43731000 RETRAITE CADRES REUNICA	6 940,96	7 970,00
- 43740000 ASSEDIC	31 582,00	
- 43780000 UNIFAF	10 344,60	10 967,99
- 43820000 CHARGES SOCIALES S/CONGÉS À PAYER	38 407,00	45 775,31
- 43860000 ORGANIS.SOCIAUX CH.A PAYE	18 761,40	900,00
- 44400000 ETAT - IMPÔTS SUR LES BÉNÉFICES	2 912,00	5 514,00
Dettes fiscales et sociales	**264 448,42**	**233 475,68**
- 46711000 AUTRE COMPTE CREDITEUR	450,00	450,00
- 46760000 FONDS SOCIAL - AIDE PONCTUELLE	15,51	15,51
- 46780000 SUBV EN ATTENTE DE REVERSEMENT	36 315,24	
- 46860000 DIVERS - CHARGES À PAYER		36 315,24
Autres dettes	**36 780,75**	**36 780,75**
- 48700000 PRODUITS CONSTATES D'AVAN	15 079,20	7 915,64
Produits constatés d'avance	**15 079,20**	**7 915,64**
DETTES	**358 540,16**	**327 579,98**
ECARTS DE CONVERSION		

Bilan

	Net au 31/12/12	Net au 31/12/11
TOTAL DU PASSIF	**1 246 615,95**	**1 262 759,10**

COMPTE DE RESULTAT

Compte de résultat

	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	%	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	%	Simple : Variation en valeur	%
Production vendue	97 714,19	5,72	5 525,00	0,31	92 189,19	NS
Subventions d'exploitation	1 609 295,97	94,28	1 762 522,50	99,69	-153 226,53	-8,69
Reprises et Transferts de charge	102 740,37	6,02	87 856,73	4,97	14 883,64	16,94
Autres produits	0,81		0,97		-0,16	-16,49
Produits d'exploitation	**1 809 751,34**	**106,02**	**1 855 905,20**	**104,97**	**-46 153,86**	**-2,49**
Autres achats non stockés et charges ext	361 928,21	21,20	383 329,62	21,68	-21 401,41	-5,58
Impôts et taxes	106 891,85	6,26	113 770,92	6,43	-6 879,07	-6,05
Salaires et Traitements	961 388,25	56,32	889 116,31	50,29	72 271,94	8,13
Charges sociales	362 072,62	21,21	360 158,49	20,37	1 914,13	0,53
Amortissements et provisions	23 188,99	1,36	53 616,10	3,03	-30 427,11	-56,75
Autres charges	0,29		0,12		0,17	141,67
Charges d'exploitation	**1 815 470,21**	**106,35**	**1 799 991,56**	**101,81**	**15 478,65**	**0,86**
RESULTAT D'EXPLOITATION	**-5 718,87**	**-0,34**	**55 913,64**	**3,16**	**-61 632,51**	**-110,23**
Produits financiers	20 403,77	1,20	31 971,41	1,81	-11 567,64	-36,18
Résultat financier	**20 403,77**	**1,20**	**31 971,41**	**1,81**	**-11 567,64**	**-36,18**
RESULTAT COURANT	**14 684,90**	**0,86**	**87 885,05**	**4,97**	**-73 200,15**	**-83,29**
Produits exceptionnels	6 227,00	0,36	-3 395,69	-0,19	9 622,69	-283,38
Charges exceptionnelles	19 291,00	1,13			19 291,00	
Résultat exceptionnel	**-13 064,00**	**-0,77**	**-3 395,69**	**-0,19**	**-9 668,31**	**284,72**
Impôts sur les bénéfices	2 912,00	0,17	5 514,00	0,31	-2 602,00	-47,19
EXCEDENT OU DEFICIT	**-1 291,10**	**-0,08**	**78 975,36**	**4,47**	**-80 266,46**	**-101,63**
Contribution volontaires en nature						
Total des produits						
Total des charges						

Compte de résultat

	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	%	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	%	Simple : Variation en valeur	%
- 70600000 PRESTATIONS DE SERVICES	97 714,19	5,72	5 525,00	0,31	92 189,19	NS
Production vendue	**97 714,19**	**5,72**	**5 525,00**	**0,31**	**92 189,19**	**NS**
- 74000000 SUBVENTIONS AGEFIPH	1 372 412,62	80,40	1 429 190,00	80,83	-56 777,38	-3,97
- 74010000 SUBVENTION DIRECCTE Pica	10 186,20	0,60	49 125,52	2,78	-38 939,32	-79,26
- 74020000 SUBVENTION DU CONSEIL GE	177 308,50	10,39	192 308,53	10,88	-15 000,03	-7,80
- 74030000 SUBVENTION CONSEIL REGIC			4 517,00	0,26	-4 517,00	-100,00
- 74035000 SUBVENTION F.S.E.	12 000,00	0,70	49 885,00	2,82	-37 885,00	-75,94
- 74040000 SUBVENTIONS ARS (ex DDASS	11 298,42	0,66	22 563,39	1,28	-11 264,97	-49,93
- 74045000 SUBVENTION OETH			1 000,00	0,06	-1 000,00	-100,00
- 74050000 A.S.P. PICARDIE - AIDE SUR C	26 090,23	1,53	13 933,06	0,79	12 157,17	87,25
Subventions d'exploitation	**1 609 295,97**	**94,28**	**1 762 522,50**	**99,69**	**-153 226,53**	**-8,69**
- 78150000 REPRIS.S/PROVIS.RISQUES &	56 353,00	3,30	40 581,00	2,30	15 772,00	38,87
- 79100000 TRANSF.CHARGES CPAM	35 930,77	2,10	33 355,09	1,89	2 575,68	7,72
- 79100003 TRANSFERT CHARGES ERGO	150,00	0,01	504,83	0,03	-354,83	-70,29
- 79100100 REMB SALAIRES CEC			2 140,00	0,12	-2 140,00	-100,00
- 79100200 POLE EMPLOI EMT	140,00	0,01			140,00	
- 79120000 REMBOURSEMENT FORMATIC	10 166,60	0,60	11 275,81	0,64	-1 109,21	-9,84
Reprises et Transferts de charge	**102 740,37**	**6,02**	**87 856,73**	**4,97**	**14 883,64**	**16,94**
- 75800000 PROD DIVERS GESTION COUI	0,81		0,97		-0,16	-16,49
Autres produits	**0,81**		**0,97**		**-0,16**	**-16,49**
Produits d'exploitation	**1 809 751,34**	**106,02**	**1 855 905,20**	**104,97**	**-46 153,86**	**-2,49**
- 60610000 EAU			261,20	0,01	-261,20	-100,00
- 60611000 ELECTRICITE			4 691,07	0,27	-4 691,07	-100,00
- 60630000 PETIT EQUIPEMENT	1 406,25	0,08	3 818,08	0,22	-2 411,83	-63,17
- 60640000 FOURNITURES ADMINISTRATI	18 299,36	1,07	20 615,44	1,17	-2 316,08	-11,23
- 61220000 CREDIT BAIL MOBILIER	3 591,88	0,21	2 920,32	0,17	671,56	23,00
- 61320000 LOCATIONS IMMOBILIERES	67 800,00	3,97	69 151,07	3,91	-1 351,07	-1,95
- 61350000 LOCATIONS MOBILIERES	7 814,17	0,46	6 745,64	0,38	1 068,53	15,84
- 61400000 CHARGES LOCATIVES & COPI	18 138,78	1,06	15 361,60	0,87	2 777,18	18,08
- 61520000 ENTRETIEN IMMOBILIER	10 696,35	0,63	22 488,81	1,27	-11 792,46	-52,44
- 61550000 ENTRETIEN SUR BIENS MOBI	1 385,96	0,08	3 504,29	0,20	-2 118,33	-60,45
- 61560000 MAINTENANCE	1 987,70	0,12	723,96	0,04	1 263,74	174,56
- 61610000 ASSURANCES MULTIRISQUES	6 656,45	0,39	6 876,57	0,39	-220,12	-3,20
- 61810000 DOCUMENTATION GÉNÉRALE	454,41	0,03	680,66	0,04	-226,25	-33,24
- 62260000 HONORAIRES	15 061,65	0,88	15 998,84	0,90	-937,19	-5,86
- 62260004 HONORAIRES AIP	3 946,80	0,23	2 631,20	0,15	1 315,60	50,00
- 62261000 HONORAIRES COMM. AUX CC	7 596,99	0,45	7 476,20	0,42	120,79	1,62
- 62280000 RÉMUN. & HONORAIRES DIVE	8 141,47	0,48			8 141,47	
- 62300000 ANNONCES ET INSERTIONS	1 730,85	0,10			1 730,85	
- 62340000 CADEAUX À LA CLIENTÈLE	186,20	0,01	2 205,80	0,12	-2 019,60	-91,56
- 62360000 BROCHURES DÉPLIANTS	4 145,33	0,24	1 193,98	0,07	2 951,35	247,19
- 62560000 FRAIS DEPLACEMENTS	120 426,03	7,05	129 400,89	7,32	-8 974,86	-6,94
- 62570000 RÉCEPTIONS	2 818,29	0,17	4 511,17	0,26	-1 692,88	-37,53
- 62600000 FRAIS TELECOMMUNICATION	32 159,81	1,88	32 734,10	1,85	-574,29	-1,75
- 62610000 AFFRANCHISSEMENTS	8 352,37	0,49	9 119,09	0,52	-766,72	-8,41
- 62700000 SERVICES BANCAIRES	222,98	0,01	1 145,51	0,06	-922,53	-80,53

Compte de résultat

	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	%	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	%	Simple : Variation en valeur	%
- 62810000 COTISATIONS	18 908,13	1,11	19 074,13	1,08	-166,00	-0,87
Autres achats non stockés et charges e	**361 928,21**	**21,20**	**383 329,62**	**21,68**	**-21 401,41**	**-5,58**
- 63110000 TAXE SUR LES SALAIRES	67 283,00	3,94	72 886,00	4,12	-5 603,00	-7,69
- 63140000 DÉFAUT D'INVESTISSEMENT (	2 764,40	0,16			2 764,40	
- 63330000 FORMATION CONTINUE (ORG.	30 248,02	1,77	30 610,80	1,73	-362,78	-1,19
- 63512000 TAXES FONCIÈRES	6 596,43	0,39	10 262,12	0,58	-3 665,69	-35,72
- 63780000 TAXES DIVERSES			12,00		-12,00	-100,00
Impôts et taxes	**106 891,85**	**6,26**	**113 770,92**	**6,43**	**-6 879,07**	**-6,05**
- 64100000 SALAIRES	850 355,95	49,82	861 539,10	48,73	-11 183,15	-1,30
- 64120000 CONGÉS PAYÉS	-14 736,61	-0,86	-962,78	-0,05	-13 773,83	NS
- 64130000 PRIME PRECARITE	6 993,00	0,41	-15 406,19	-0,87	22 399,19	-145,39
- 64140000 INDEMNITÉS ET AVANTAGES [	118 775,91	6,96	43 946,18	2,49	74 829,73	170,28
Salaires et Traitements	**961 388,25**	**56,32**	**889 116,31**	**50,29**	**72 271,94**	**8,13**
- 64510000 COTISATIONS À L'URSSAF	243 460,32	14,26	246 862,64	13,96	-3 402,32	-1,38
- 64531000 COTISATIONS RETRAITE NON	52 364,62	3,07	51 235,34	2,90	1 129,28	2,20
- 64532000 COTISATIONS RETRAITE CADI	26 194,14	1,53	28 896,83	1,63	-2 702,69	-9,35
- 64540000 COTISATIONS AUX ASSEDIC	36 565,43	2,14	37 778,76	2,14	-1 213,33	-3,21
- 64585000 CHARGES SUR CONGES PAYI	-3 872,31	-0,23	-8 184,48	-0,46	4 312,17	-52,69
- 64750000 MÉDECINE DU TRAVAIL ET PH	3 225,42	0,19	3 569,40	0,20	-343,98	-9,64
- 64800000 AUTRES CHARGES DE PERS(	4 135,00	0,24			4 135,00	
Charges sociales	**362 072,62**	**21,21**	**360 158,49**	**20,37**	**1 914,13**	**0,53**
- 68112000 DOT AUX AMORTS CORP	12 439,99	0,73	12 662,10	0,72	-222,11	-1,75
- 68150000 DOT.PROV./RISQUE ET CH.EX	10 749,00	0,63	40 954,00	2,32	-30 205,00	-73,75
Amortissements et provisions	**23 188,99**	**1,36**	**53 616,10**	**3,03**	**-30 427,11**	**-56,75**
- 65800000 CHARGES DIVERSES DE GES	0,29		0,12		0,17	141,67
Autres charges	**0,29**		**0,12**		**0,17**	**141,67**
Charges d'exploitation	**1 815 470,21**	**106,35**	**1 799 991,56**	**101,81**	**15 478,65**	**0,86**
RESULTAT D'EXPLOITATION	**-5 718,87**	**-0,34**	**55 913,64**	**3,16**	**-61 632,51**	**-110,23**
- 76800000 PRODUITS FINANCIERS	20 403,77	1,20	22 977,41	1,30	-2 573,64	-11,20
- 78662000 REPRIS.S/PROV.DÉPRÉC.IMM			8 994,00	0,51	-8 994,00	-100,00
Produits financiers	**20 403,77**	**1,20**	**31 971,41**	**1,81**	**-11 567,64**	**-36,18**
Résultat financier	**20 403,77**	**1,20**	**31 971,41**	**1,81**	**-11 567,64**	**-36,18**
RESULTAT COURANT	**14 684,90**	**0,86**	**87 885,05**	**4,97**	**-73 200,15**	**-83,29**
- 77200000 PRODUITS DES EXERCICES A	6 018,77	0,35	-3 603,92	-0,20	9 622,69	-267,01
- 77700000 QUOTE-PART DES SUBVENTI(	208,23	0,01	208,23	0,01		
Produits exceptionnels	**6 227,00**	**0,36**	**-3 395,69**	**-0,19**	**9 622,69**	**-283,38**
- 67200000 CHARGES SUR EXERCICES A	19 291,00	1,13			19 291,00	
Charges exceptionnelles	**19 291,00**	**1,13**			**19 291,00**	
Résultat exceptionnel	**-13 064,00**	**-0,77**	**-3 395,69**	**-0,19**	**-9 668,31**	**284,72**
- 69500000 IMPÔTS SUR LES BÉNÉFICES	2 912,00	0,17	5 514,00	0,31	-2 602,00	-47,19
Impôts sur les bénéfices	**2 912,00**	**0,17**	**5 514,00**	**0,31**	**-2 602,00**	**-47,19**
EXCEDENT OU DEFICIT	**-1 291,10**	**-0,08**	**78 975,36**	**4,47**	**-80 266,46**	**-101,63**
Contribution volontaires en nature						

Compte de résultat

	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	%	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	%	Simple : Variation en valeur	%
Total des produits						
Total des charges						

ANNEXES

Désignation de l'association : ASS IPSHO

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/12, dont le total est de 1 246 615 E et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant une perte de 1 291 E

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

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

Règles et méthodes comptables

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.

Changements de méthode

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

le PCG 1999 approuvé par arrêté ministériel du 22 Juin 1999

la loi n° 83 353 du 30 Avril 1983

le décret 83 1020 du 29 Novembre 1983

les règlements comptables :

- 2000-06 et 2003-07 sur les passifs
- 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs
- 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs

Pour la première application des règlements comptables 2002-10 et 2004-06, la société a opté pour un traitement prospectif. Cette option n'a pas entraîné un impact sur les capitaux propres d'ouverture.

L'association compte 10 sections analytiques.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

• Logiciels	1 à 3 ans
• Agencements et aménagements des constructions	8 ans
• Mobilier	5 à 10 ans
• Matériel de bureau et informatique	3 à 5 ans

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence. Aucune provision n'a été contatée au cours de cette période.

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 réglementées

Le tableau 2056 décrit, le cas échéant, l'état de ces provisions.

Provisions pour restructuration

Le financement du dispositif AIP n'étant assuré que jusqu'au 30 juin 2012, IPSHO avait été dans l'obligation de constater une provision pour restructuration de ce service d'un montant de 32 500 € dans les comptes au 31 décembre 2011.
Cette provision a été intégralement reprise dans les comptes au 31/12/2012.

Engagements de retraite

La convention collective dont dépend l'association est celle des Handicapés : établissements de services (3116)
La société n'a pas signé un accord particulier.
Cette provision tient compte d'un taux de progression des salaires de 2%, d'un taux d'actualisation de 3,5 % et d'un taux de charge de 45 %. Elle tient aussi compte d'une probabilité de survie et d'une probabilité de rester dans l'association, propabilité qui augmente en fonction de l'âge.
Au 31 décembre 2012 l'engagement est évalué à 53 750 Euros.

Etat de l'actif immobilisé 2054

CADRE A : IMMOBILISATIONS	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation exercice	Acquisitions créations
Frais d'établissement R&D **TOTAL 1**			
Autres postes d'immo. incorporelles **TOTAL 2**	**16 012**		
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions, installations générales, agencement.			
Installations techniques, matériel et outillage ind.			
Installations générales, agencts., aménagts. dives	30 774		5 999
Autres matériels de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier	155 856		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL 3	**186 630**		**11 348**
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts & autres immobilisations financières	11 300		
TOTAL 4	11 300		
TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4)	**213 943**		**11 348**

CADRE B IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des immobilisations en fin d'exercice	Réévaluation légale ou évaluation par mise en équivalence
		Par virement	Par cession		Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice
Frais d'établissement R&D **TOTAL 1**					
Autres postes d'immo. incorporelles **TOTAL 2**				**16 012**	
Terrains					
Constructions	sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	Inst. gales., agencts. et am. const.				
Installations techniques matériel et outillage					
Autres immo. corporelles	Inst. gales., agencts., aménagement divers		5 211	31 562	
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau & informatique			161 730	
	Emballages récupérables & divers				
Immobilisations corporelles en cours					
Avances & acomptes					
TOTAL 3			**5 211**	**193 292**	
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts & autres immobilisations financières				11 300	
TOTAL 4				**11 300**	
TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4)			**5 211**	**220 605**	

Etat des amortissements 2055

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE			
Immobilisations amortissables		**Montant début d'exercice**	**Augmentations**	**Diminutions**	**Montant fin d'exercice**
Frais d'établissement et de développement **TOTAL 1**					
Autres immobilisations incorporelles **TOTAL 2**		**15 546**	**180**		**15 727**
Terrains					
Constructions	sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	installations générales				
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	installations générales	7 296	3 790	5 211	5 875
	matériel de transport				
	matériel de bureau	135 800	8 469		144 269
	emballages récupérables				
TOTAL 3		**143 097**	**12 259**	**5 211**	**150 145**
TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3)		**158 643**	**12 439**	**5 211**	**165 872**

Etat des amortissements 2055

CADRE B	VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES						
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements des amortissements à la fin de l'exercice
	Colonne 1 Différentiel de durée	Colonne 2 Mode dégressif	Colonne 3 Amort.fiscal exceptionnel	Colonne 4 Différentiel de durée	Colonne 5 Mode dégressif	Colonne 6 Amort.fiscal exceptionnel	
Frais d'établissements **TOTAL I**							
Autres immob.incorp-porelles **TOTAL II**							
Terrains							
Constructions – Sur sol propre							
Constructions – Sur sol d'autrui							
Constructions – Ins.gales,agenc. et am.des const.							
Inst. techniques mat. et outillage							
Autres immobilisations – Inst.gales, agenc. am.divers							
Autres immobilisations – Matériel de transport							
Autres immobilisations – Mat.bureau et inform. mobilier							
Autres immobilisations – Emballages récup. et divers							
TOTAL III							
Frais d'acquisition de titres de participation TOTAL IV							
Total général (I+II+III+IV)							
Total général non ventilé des dotations		**Total général non ventilé des reprises**			**Total général non ventilé dotations + reprises**		

CADRE C	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES			
	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Etat des provisions 2056

Rubriques	Montant au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations except. 30%				
Implantations étrangères avant 01/01/92				
Implantations étrangères après 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				
Provisions pour litiges				
Provisions garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires	61 854	10 749	18 853	53 750
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				0
Provisions charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	37 500		37 500	
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	**99 354**	**10 749**	**56 353**	**53 750**
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participations				
Dépréciations autres immobilis. financières				0
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients				
Autres dépréciations				
DEPRECIATIONS				
TOTAL GENERAL	**99 354**			**53 750**
Dotations et reprises d'exploitation		10 749	56 353	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles				
Dépréciations des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

Etat échéances créances et dettes 2057

CADRE A	ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	À un an au plus	À plus d'un an
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immobilisations financières		11 300		11 300
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients				
Créances r. de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés		600	600	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		2 691	2 691	
État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes et versements assimilés	8 851	8 851	
	Divers			
Groupe et associés				
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)		246 371	246 371	
Charges constatées d'avance		3 106	3 106	
TOTAUX		**272 920**	**261 620**	**11 300**

Montant des	prêts accordés en cours d'exercice	
	remboursements obtenus en cours d'exercice	
Prêts et avances consentis aux associés		

Etat échéances créances et dettes 2057

CADRE B	ÉTAT DES DETTES	Montant brut	À un an au plus	À plus d'un an et 5 ans au plus	À plus de cinq ans
Emprunts obligataires convertibles					
Autres emprunts obligataires					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 2 ans max. à l'origine				
	à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers					
Fournisseurs et comptes rattachés		42 231	42 231		
Personnel et comptes rattachés		92 555	92 555		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		168 980	168 980		
État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices	2 912	2 912		
	Taxe sur valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés					
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)		36 780	36 780		
Dette représentative de titres emp.					
Produits constatés d'avance		15 079	15 079		
TOTAUX		**358 540**	**358 540**		

Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	
Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques	

Produits à recevoir

	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	249 063
Disponibilités	8 269
TOTAL	**257 332**

Charges à payer

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	24 692
Dettes fiscales et sociales	149 724
Autres dettes	
TOTAL	**174 416**

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	3 106	15 079
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	**3 106**	**15 079**

ASSOCIATION IPSHO

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

(Réunion des membres de l'Association relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2012)

pwc

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

(Réunion de l'Association relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2012)

A l'attention des membres de :
Association IPSHO
7 Rue des Tanneurs
60000 Beauvais

Mesdames, Messieurs,

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 DES ADHERENTS/MEMBRES

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 des membres/adhérents en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

CONVENTIONS DEJA APPROUVEES PAR LES ADHERENTS/MEMBRES

Conventions approuvées au cours d'exercices antérieurs

En application de l'article L. 823-12 du code de commerce, nous avons été informé que l'exécution des conventions suivantes, déjà approuvées par les membres au cours d'exercices antérieurs, s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé.

Convention de location immobilière

- Personne concernée : Monsieur Bernard PILLON, en sa qualité de Président de votre association et associé de la SCI les Tanneurs ;
- Objet : l'association IPSHO a souscrit avec la SCI les tanneurs un bail commercial pour une durée de 3 années entières et consécutives ;
- Modalités : ce contrat a été signé le 20 décembre 2010 par Monsieur Bernard PILLON pour un loyer s'élevant à 8.939 euros (charges locatives comprises) au titre de l'année 2012.

Amiens, le 13 mai 2013
Le Commissaire aux comptes
PricewaterhouseCoopers Entreprises

David GUILLEMETZ
Associé