

# COCERTO RENNES

24 Rue de la Rigourdière  
35510 CESSON SEVIGNÉ  
Téléphone :02.99.83.87.88  
Fax :02.99.83.23.70  
Courriel :rennes@cocerto.fr

## ASSOCIATION IREPS BRETAGNE

EDUCATION ET PROMOTION POUR LA SANTE

4A RUE DU BIGNON  
35000 RENNES

---

**COMPTES ANNUELS AU 31/12/2012**

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

# SOMMAIRE

## COMPTES ANNUELS


- Attestation _____	1
<b>- BILAN</b>	
- Bilan actif _____	3
- Bilan passif _____	4
- Détail de l'actif _____	5
- Détail du passif _____	8
<b>- COMPTE DE RÉSULTAT</b>	
- Compte de résultat _____	11
- Compte de résultat (suite) _____	12
- Détail des produits _____	13
- Détail des achats et frais _____	15
<b>- ANNEXE</b>	
- Annexe au dossier _____	19
<b>- ANALYSE DE GESTION</b>	
- Tableau de financement _____	25
<b>- RENSEIGNEMENTS DIVERS</b>	
- Tableau des emprunts _____	27

Les années N et N-1 couvrent les périodes suivantes :

- N : 01/01/2012 au 31/12/2012 (12 mois)

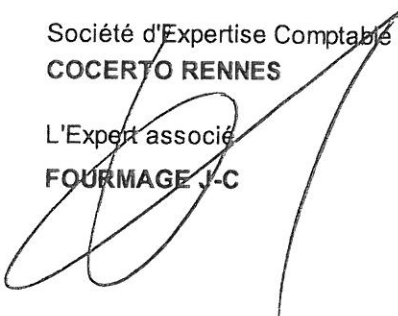
- N-1 : 01/01/2011 au 31/12/2011 (12 mois)

Le présent rapport de 27 pages a été établi à partir de vérifications et contrôles qui se sont achevés le 07/03/2013.

  
Le Collaborateur chargé du dossier  
**CROVATTO Peggy**

CESSON SEVIGNÉ, le 13/03/2013

Société d'Expertise Comptable  
**COCERTO RENNES**

  
L'Expert associé  
**FOURMAGE J-C**

***ATTESTATION***

## ATTESTATION

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels de l'association

### ASSOCIATION IREPS BRETAGNE

4A RUE DU BIGNON

35000 RENNES

pour l'exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

et conformément aux termes de ma lettre de mission en date du 13/02/2013 , j'ai effectué les diligences prévues par les normes de présentation définies par l'Ordre des experts comptables.

A la date de mes travaux qui ne constituent pas un audit et à l'issue de ceux-ci, je n'ai pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 27 pages, se caractérisent par les données suivantes :

- total du bilan	767 168 €
- produits d'exploitation	1 848 877 €
- résultat net comptable	2 632 €

Fait à CESSON SEVIGNÉ

Le 07/03/2013

Société d'expertise comptable

COCERTO RENNES

FOURMAGE J-C

Expert comptable associé

***BILAN***

**BILAN ACTIF ASSOCIATION**

Au 31/12/2012

Libellé	Brut	Amortissements et provisions	Net N	Net N-1
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>			298	5 921
Autres immobilisations incorporelles	27 638	27 340	298	5 921
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>			180 387	190 913
Terrains				
Constructions	298 228	155 679	142 549	157 086
Install. techniques, matériel et outils	2 714	2 577	137	332
Autres immobilisations corporelles	242 872	205 171	37 701	33 496
Immobilisations corporelles en cours				
Immobilisations grévées de droit				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>			13 457	14 983
Participations (2)				
Créances rattachées aux participations				
Autres immobilisations financières (2)	13 457		13 457	14 983
<b>TOTAL (I)</b>	<b>584 910</b>	<b>390 768</b>	<b>194 142</b>	<b>211 817</b>

<b>STOCKS</b>				
Mat. premières et approvisionnements				
En cours production (biens & services)				
Marchandises et produits				
<b>CRÉANCES</b>			200 682	222 541
Usagers et comptes rattachés	12 305		12 305	32 236
Autres créances	186 370		186 370	189 835
Comptes affiliés				
Fournisseurs débiteurs	2 007		2 007	471
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	360 892		360 892	276 058
Charges constatées d'avance	11 453		11 453	3 432
<b>TOTAL (II)</b>	<b>573 027</b>		<b>573 027</b>	<b>502 031</b>

<b>COMPTES DE RÉGULARISATION</b>				
Charges à répartir (III)				
Primes de remb. des obligations (IV)				

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>1 157 937</b>	<b>390 768</b>	<b>767 168</b>	<b>713 848</b>
----------------------	------------------	----------------	----------------	----------------

**BILAN PASSIF ASSOCIATION**

Au 31/12/2012

Libellé	Exercice N	Exercice N-1
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds associatif sans droit de reprise	-22 996	19 555
Ecart de réévaluation	121 321	121 321
Réserve		
Report à nouveau		
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)	-146 949	
	2 632	-101 765
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Fonds associatif avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droit de propriétaires (commodat)		
<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>-22 996</b>	<b>19 555</b>

<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>50 373</b>	<b>663</b>
---	---------------	------------

<b>FONDS DÉDIÉS</b>	<b>83 500</b>	<b>292 998</b>
Sur subventions de fonctionnements	83 500	292 998
Autres ressources		
<b>DETTES</b>	<b>474 351</b>	<b>400 632</b>
Emprunts obligataires convertibles	100 553	100 378
Usagers crédateurs		
Fournisseurs et comptes rattachés	66 130	66 240
Dettes fiscales et sociales	148 073	229 934
Autres dettes	159 595	4 080
Produits constatés d'avance	181 941	
<b>TOTAL DETTES ET ASSIMILÉS</b>	<b>739 792</b>	<b>693 630</b>

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>767 168</b>	<b>713 848</b>
----------------------	----------------	----------------

<b>(a) Dont découverts bancaires</b>		<b>994</b>
--------------------------------------	--	------------



## DÉTAIL DE L'ACTIF

	Année N	Année N-1	Ecart	%Variat.
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
LOGICIELS	11 178	9 492	1 686	18
LOGICIELS ILE ET VILAINE	1 723	1 723		
LOGICIELS MORBIHAN	1 792	1 792		
LOGICIELS COTES D ARMOR	1 954	1 954		
LOGICIELS FINISTERE	10 991	10 991		
<b>TOTAL</b>	<b>27 638</b>	<b>25 952</b>	<b>1 686</b>	<b>6</b>
<b>AMORT. PROV. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
AMORT LOGICIELS	27 340	20 031	7 309	36
<b>TOTAL</b>	<b>27 340</b>	<b>20 031</b>	<b>7 309</b>	<b>36</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
BATIMENTS FINISTERE	122 000	122 000		
AGCTS CONSTRUCTIONS FINIS	176 228	170 595	5 634	3
MATERIELS DIVERS FINISTER	2 714	2 714		
AGENCETS MORBIHAN	14 207	14 207		
MATERIEL BUREAU INFORMATI	52 730	31 681	21 050	66
MAT BUREAU INFO ILE ET VI	16 557	16 557		
MAT BUREAU INFO MORBIHAN	16 187	16 187		
MAT BUREAU INFO COTES D	14 283	14 283		
MAT BUREAU INFO FINISTER	36 087	36 087		
MOBILIER	5 811	5 811		
MOBILIER ILE ET VILAINE	12 169	12 169		
MOBILIER MORBIHAN	17 952	17 952		
MOBILIER COTES D ARMOR	14 240	14 240		
MOBILIER FINISTERE	42 649	42 649		
<b>TOTAL</b>	<b>543 815</b>	<b>517 132</b>	<b>26 683</b>	<b>5</b>
<b>AMORT. PROV. IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
AMORT CONSTRUCTIONS	43 702	37 998	5 705	15
AMORT AGENCEMETS CONSTRUCT	111 977	97 511	14 466	15
AMORT MATERIEL DIVERS	2 577	2 383	195	8
AMORT AGENCEMENTS DIVERS	9 998	7 085	2 913	41
AMORT MAT.BUREAU & INFOR.	109 171	101 859	7 312	7

## DÉTAIL DE L'ACTIF

	Année N	Année N-1	Ecart	%Variat.
AMORT MOBILIER BUREAU	86 003	79 384	6 619	8
<b>TOTAL</b>	<b>363 428</b>	<b>326 218</b>	<b>37 210</b>	<b>11</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
TITRES IMMOBILISES PROPRI	1 194	996	199	20
DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	8 385	10 710	-2 325	-22
AUTRES CREANCES IMMOB.	3 878	3 278	600	18
<b>TOTAL</b>	<b>13 457</b>	<b>14 983</b>	<b>-1 527</b>	<b>-10</b>
<b>AVANCES ACPTES SUR COMMANDES EN COURS</b>				
ACOMPTES FOURNISSEURS	1 615	471	1 144	243
FOURN. AV. A REC.	392		392	
<b>TOTAL</b>	<b>2 007</b>	<b>471</b>	<b>1 536</b>	<b>326</b>
<b>USAGERS ET COMPTES RATTACHES</b>				
CLIENTS	8 196	27 992	-19 796	-71
FACTURES A ETABLIR	4 109	4 243	-134	-3
<b>TOTAL</b>	<b>12 305</b>	<b>32 236</b>	<b>-19 931</b>	<b>-62</b>
<b>AUTRES CREANCES</b>				
PRODUITS A RECEVOIR		4 600	-4 600	-100
ETAT SUBVENTION A RECEVOI		15 060	-15 060	-100
ARS SUBV A REC.	20 424		20 424	
INCA	5 260		5 260	
CR PROMO SANTE	70 124		70 124	
CPAM MTDENTS	30 074		30 074	
INCA EHESP	48 930		48 930	
TAXES SUR SALAIRES		17 358	-17 358	-100
DIV PROD A REC EXPLOITATI	11 558	152 817	-141 258	-92
<b>TOTAL</b>	<b>186 370</b>	<b>189 835</b>	<b>-3 465</b>	<b>-2</b>
<b>DISPONIBILITES</b>				
CREDIT MUTUEL DE BRETAGNE		1 679	-1 679	-100

## DÉTAIL DE L'ACTIF

	Année N	Année N-1	Ecart	%Variat.
LIVRET BFCC		686	-686	-100
LIVRET CMB		40	-40	-100
BANQUE BFCC	151 485	265 358	-113 873	-43
B.P.BA	2 275	1 169	1 106	95
LIVRET CASDEN	23	23		
COMPTE SUR LIVRET BPBA	100	5 300	-5 200	-98
CREDIT COOPERATIF SAUVEGA	207 009		207 009	
CAI SSE D'EPARGNE		1 772	-1 772	-100
CAI SSE		29	-29	-100
<b>TOTAL</b>	<b>360 892</b>	<b>276 058</b>	<b>84 834</b>	<b>31</b>
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>				
CHARGES CONSTATEES D'AVAN	11 453	3 432	8 021	234
<b>TOTAL</b>	<b>11 453</b>	<b>3 432</b>	<b>8 021</b>	<b>234</b>

## DÉTAIL DU PASSIF

	Année N	Année N-1	Ecart	%Variat.
<b>FONDS PROPRES HORS RESULTAT</b>				
FONDS ASSOCIATIFS	121 321	121 321		
REPORT A NOUVEAU	-146 949		-146 949	
<b>TOTAL</b>	<b>-25 629</b>	<b>121 321</b>	<b>-146 949</b>	<b>-121</b>
<b>FONDS DEDIES</b>				
FONDS DEDIES SUR SUBVENT	83 500	292 998	-209 498	-72
<b>TOTAL</b>	<b>83 500</b>	<b>292 998</b>	<b>-209 498</b>	<b>-72</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>				
PROV POUR PENSIONS	50 373	663	49 710	7 499
<b>TOTAL</b>	<b>50 373</b>	<b>663</b>	<b>49 710</b>	<b>7 499</b>
<b>EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES</b>				
EMPRUNT BPBA		99 073	-99 073	-100
EMPRUNT CREDIT COOPERATIF	18 423		18 423	
EMPRUNT BPBA 684	63 879		63 879	
EMPRUNT BPBA 403	13 851		13 851	
EMPRUNT BPBA 274	4 038		4 038	
INTERET COURUS SUR EMPRUN	363	312	51	16
INTERETS COURUS A PAYER		994	-994	-100
<b>TOTAL</b>	<b>100 553</b>	<b>100 378</b>	<b>175</b>	<b>0</b>
<b>DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES</b>				
FOURNISSEURS B&S	40 586	52 978	-12 392	-23
FOUR FACTURES NON PARVENU	25 544	13 262	12 282	93
<b>TOTAL</b>	<b>66 130</b>	<b>66 240</b>	<b>-110</b>	<b>-0</b>
<b>DETTES FISCALES ET SOCIALES</b>				
SALAIRE GLOBAL DE TOUT MO	464		464	
PROV. CONGES PAYES	42 587	36 156	6 431	18
PERSONNEL CHARGES A PAYER	5 707	31 741	-26 034	-82
SECURITE SOCIALE	38 951	96 346	-57 395	-60
GROUPE MORNAY	8 156	25 282	-17 126	-68
PREVOYANCE	3 697	4 914	-1 216	-25
CHARGES SOC SUR CP	22 145	16 995	5 150	30
ORG. SOCIAUX CHARGES A PA	2 787	8 784	-5 997	-68
TAXES SUR SALAIRES	21 092		21 092	
ETAT C.A.P. .	2 487	9 717	-7 230	-74
<b>TOTAL</b>	<b>148 073</b>	<b>229 934</b>	<b>-81 861</b>	<b>-36</b>

## DÉTAIL DU PASSIF

AUTRES DETTES	Année N	Année N-1	Ecart	%Variat.
PASSIF TRESOR PUBLIC	920		920	
PASSIF ORG. SOC.	87 890		87 890	
PASSIF CHIROGRAPH.	18 181		18 181	
PASSIF FINANCIER	1 816		1 816	
PASSIF CONTENTIEUX	16 687		16 687	
COORDONATEUR INPES	34 100		34 100	
DIVERSES CHARGES A PAYER		4 080	-4 080	-100
<b>TOTAL</b>	<b>159 595</b>	<b>4 080</b>	<b>155 515</b>	<b>3 812</b>
<b>PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>				
PRODUITS CONSTATES D'AVAN	181 941		181 941	
<b>TOTAL</b>	<b>181 941</b>		<b>181 941</b>	

# ***COMPTE DE RÉSULTAT***

**COMPTE DE RÉSULTAT ASSOCIATION**

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012 (12 mois)

Libellé	Exercice N	Exercice N-1
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens et services)	65 642	64 682
Produit des activités annexes	8 236	12 879
Rabais, remises et ristournes accordées		
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	<b>73 878</b>	<b>77 560</b>
Production stockée (intermédiaire, en cours, finie)		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	1 441 274	1 904 638
Reprises/Amortissements, provisions transferts charges	35 772	53 795
Autres produits	305	185
Collectes		
Cotisations	4 650	3 364
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	292 998	110 446
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (2) (I)</b>	<b>1 848 877</b>	<b>2 149 988</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats	9 122	2 258
Variation de stocks (marchandises)		
Autres achats et charges externes	376 723	464 523
Impôts, taxes, versements assimilés	96 501	50 895
Rémunération du personnel	878 006	967 750
Charges de sécurité sociale et de prévoyance	363 622	377 715
Autres charges de personnel	13 897	3 064
Subventions versées par l'organisme		
Autres charges de gestion courante	211	438
Dotation aux amortissements et provisions	49 045	34 415
Engagements réalisés par rapport aux ressources affectées	83 500	292 998
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>1 870 626</b>	<b>2 194 055</b>
<b>1 - RÉSULTAT COURANT NON FINANCIER (I - II)</b>	<b>-21 749</b>	<b>-44 067</b>
<b>QUOTE PART DES RÉSULTATS / OPÉRATIONS FAITES EN COMMUN</b>		
Déficit (sur opération en commun)		
Excédent (sur opération en commun)		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits financiers de participations		
Produits des autres immobilisations financières		
Autres intérêts et produits assimilés	724	271
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières		473
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>	<b>724</b>	<b>745</b>
<b>TOTAL DE LA PAGE</b>	<b>-21 024</b>	<b>-43 322</b>

**COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (suite)**

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012 (12 mois)

Libellé	Exercice N	Exercice N-1
<b>REPORT DE LA PAGE PRÉCÉDENTE</b>	-21 024	-43 322
<b>CHARGES FINANCIÈRE</b>		
Intérêts et charges assimilées	9 180	6 376
Différences négatives de change		
Autres charges financières		
Dotation financière aux amortissement et provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)</b>	9 180	6 376
<b>2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)</b>	-8 456	-5 631
<b>3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)</b>	-30 205	-49 698
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	44 985	13 723
Produits exceptionnels sur opérations en capital	660	
Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>	45 645	13 723
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	12 808	65 685
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		55
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		51
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>	12 808	65 791
<b>4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>	32 837	-52 068
<b>5 - RÉSULTAT AVANT IS</b>	2 632	-101 765
Impôts sur les sociétés		
<b>6 - EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	2 632	-101 765
<b>ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>		



## DÉTAIL DES PRODUITS

	Année N	%	Année N-1	%	Ecart	%Variat.
<b>PRODUITS - PRESTATIONS DE SERVICES</b>						
PRESTATIONS DE SERVICES	65 642	4,33	64 682	3,26	960	1.48
DIVERS REMBOURSEMENTS	8 236	0,54	12 879	0,65	-4 643	-36.05
<b>TOTAL</b>	<b>73 878</b>	<b>4,88</b>	<b>77 560</b>	<b>3,91</b>	<b>-3 683</b>	<b>-4.75</b>
<b>SUBVENTION D'EXPLOITATION</b>						
SUBV. ARS	831 516	54,88	942 309	47,54	-110 793	-11.76
INPES	234 800	15,50	629 357	31,75	-394 557	-62.69
CONSEIL GENERAL 29	204 300	13,48	271 525	13,70	-67 225	-24.76
SUBV. CONS. REGION	3 936	0,26			3 936	NS
SUBV. CPAM MT DENTS	28 966	1,91			28 966	NS
SUBV MILDT	20 007	1,32	61 447	3,10	-41 440	-67.44
SUBV INCA EHESP	7 092	0,47			7 092	NS
SUBV. INCA	26 300	1,74			26 300	NS
SUBV. CG 35	56 428	3,72			56 428	NS
SUBV. CG. 56	5 000	0,33			5 000	NS
SUBVENTIONS DIVERSES	10 128	0,67			10 128	NS
SUBV. DRFIP JEUN & SPORT	8 000	0,53			8 000	NS
SUBV SANOFI	3 300	0,22			3 300	NS
SUBV. DRJSCS	1 500	0,10			1 500	NS
<b>TOTAL</b>	<b>1 441 274</b>	<b>95,12</b>	<b>1 904 638</b>	<b>96,09</b>	<b>-463 364</b>	<b>-24.33</b>
<b>AUTRES PRODUITS DE GESTION COURAN</b>						
COTISATION PLUS	4 490	0,30	3 224	0,16	1 266	39.27
COTISATION SYMPATHISANT	160	0,01	140	0,01	20	14.29
PRODUITS DE GESTION COURA	305	0,02	185	0,01	121	65.45
<b>TOTAL</b>	<b>4 955</b>	<b>0,33</b>	<b>3 549</b>	<b>0,18</b>	<b>1 407</b>	<b>39.64</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>						
PROD NET CESSIONS VAL MOB			473	0,02	-473	-100.00
AUTRES PRODUITS FINANCIER	724	0,05	271	0,01	453	166.95
<b>TOTAL</b>	<b>724</b>	<b>0,05</b>	<b>745</b>	<b>0,04</b>	<b>-20</b>	<b>-2.70</b>
<b>PROD. EXCEPTIONNELS</b>						
PR EXCEPT EXERCICES ANTER	44 985	2,97	13 723	0,69	31 262	227.80
<b>PROD. EXCEPTIONNELS</b>	<b>660</b>	<b>0,04</b>			<b>660</b>	<b>NS</b>
<b>TOTAL</b>	<b>45 645</b>	<b>3,01</b>	<b>13 723</b>	<b>0,69</b>	<b>31 922</b>	<b>232.61</b>
<b>REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PR</b>						
REPRISE PROV CREANCES DOU			4 550	0,23	-4 550	-100.00
REPORT DES RESSOURCES NON	292 998	19,34	110 446	5,57	182 552	165.29

**DÉTAIL DES PRODUITS**

	Année N	%	Année N-1	%	Ecart	%Variat.
<b>TOTAL</b>	<b>292 998</b>	<b>19,34</b>	<b>114 996</b>	<b>5,80</b>	<b>178 002</b>	<b>154.79</b>
<b>TRANSFERT DE CHARGES</b>						
TRANSFERT DE CHARGES TICK			4 486	0,23	-4 486	-100.00
TRANSFERT DE CHARGES DE P	24 026	1,59	15 804	0,80	8 222	52.03
TRANSF. CHARG. REMB SS	11 747	0,78	28 956	1,46	-17 210	-59.43
<b>TOTAL</b>	<b>35 772</b>	<b>2,36</b>	<b>49 245</b>	<b>2,48</b>	<b>-13 473</b>	<b>-27.36</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>1 895 246</b>		<b>2 164 456</b>		<b>-269 210</b>	<b>-12.44</b>

## DÉTAIL DES FRAIS ET ACHATS

	Année N	%	Année N-1	%	Ecart	%Variat.
<b>ACHATS</b>						
ACHATS MAT PEDAGOGIQUE	2 293	0,15	1 249	0,06	1 044	83.55
ACHATS DE FOURNITURES PR	6 829	0,45	1 008	0,05	5 821	577.30
<b>TOTAL</b>	<b>9 122</b>	<b>0,60</b>	<b>2 258</b>	<b>0,11</b>	<b>6 864</b>	<b>304.06</b>
<b>AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES</b>						
ELECTRICITE	6 681	0,44	6 993	0,35	-312	-4.46
EAU	656	0,04			656	NS
CHAUFFAGE	4 468	0,29	2 000	0,10	2 468	123.42
CARBURANTS LUBRIFIANTS	5 608	0,37	2 047	0,10	3 561	174.01
FOURNIT.ENTRETIEN	714	0,05	1 298	0,07	-584	-44.97
PETIT EQUIPEMENT	1 442	0,10	843	0,04	598	70.95
FOURNITURES ADMINISTRATIV	5 837	0,39	10 445	0,53	-4 608	-44.12
IMPRIMES POUR ACTIONS	2 906	0,19	7 965	0,40	-5 059	-63.52
SS TRAI GEN PRESTATIONS S	52 160	3,44	107 732	5,43	-55 572	-51.58
LOCATIONS IMMOBILIERES	78 179	5,16	79 013	3,99	-834	-1.06
LOCATION PHOTOCOPIEUR	6 615	0,44	8 136	0,41	-1 521	-18.70
LOCAT MATERIEL DE TRANSPO	18 385	1,21	3 533	0,18	14 852	420.39
LOCATIONS DIVERSES	119	0,01	494	0,02	-375	-75.94
CHARGES LOCATIVES	8 412	0,56	9 453	0,48	-1 041	-11.01
ENTRET ET REPAR IMMEUBLES	11 032	0,73	11 297	0,57	-265	-2.35
ENTR REPAR MAT DE TRANSPO	238	0,02	14	0,00	224	NS
MAINTENANCE PHOTOCOPIEUR	9 770	0,64	11 164	0,56	-1 393	-12.48
MAINTENANCE INFORMATIQUE	5 556	0,37	6 136	0,31	-581	-9.46
MAINTENANCE ALARME	865	0,06	855	0,04	10	1.21
ASSURANCES MULTIRISQUES	6 890	0,45	6 335	0,32	555	8.75
ASSURANCES MAT DE TRANSPO	2 547	0,17	612	0,03	1 935	316.35
DOCUMENTATION GENERALE	3 705	0,24	8 015	0,40	-4 310	-53.77
ABONNEMENT	1 618	0,11			1 618	NS
FORMATION DU PERSONNEL	17 145	1,13	10 921	0,55	6 224	56.99
FRAIS DE FORMATION	1 400	0,09	5 397	0,27	-3 997	-74.07
AUTRES FRAIS LIES AUX ACT	5 019	0,33	3 679	0,19	1 339	36.40
HONORAIRES COMPTABLES	8 645	0,57	17 741	0,90	-9 096	-51.27
HONORAIRES JURIDIQUES	14 621	0,96			14 621	NS
HONORAIRES SOCIAL	3 263	0,22	10 014	0,51	-6 752	-67.42
HONORAIRES DIVERS	6 817	0,45			6 817	NS
FRAIS TICKETS RESTAURANT	409	0,03	458	0,02	-49	-10.78
FRAIS D'ACTES			2 150	0,11	-2 150	-100.00
HONORAIRES CAC	4 505	0,30	3 818	0,19	687	17.99
ANNONCES INSERTIONS	522	0,03	4 625	0,23	-4 102	-88.70
SITE INTERNET	2 785	0,18	152	0,01	2 633	NS
CADEAUX	169	0,01	118	0,01	51	43.14
TRANSPORTS / ACHATS	2 403	0,16	152	0,01	2 251	NS
VOYAGES DEPLACEMENTS	24 183	1,60	73 754	3,72	-49 572	-67.21
FRAIS DEPLACEMENT DIVERS	5 831	0,38			5 831	NS
FRAIS DEPLACEMENTS REPAS	5 836	0,39			5 836	NS
FRAIS DEPLACEMENT ADMINIS	2 722	0,18			2 722	NS

## DÉTAIL DES FRAIS ET ACHATS

	Année N	%	Année N-1	%	Ecart	%Variat.
FRAIS DEPLACEMENT INTERVE	3 824	0,25			3 824	NS
RECEPTIONS	1 199	0,08	5 116	0,26	-3 917	-76.56
AFFRANCHISSEMENT	8 181	0,54	13 120	0,66	-4 939	-37.64
TELEPHONE TELEX	17 048	1,13	19 179	0,97	-2 131	-11.11
SERVICES BANCAIRES	4 690	0,31	3 373	0,17	1 316	39.03
COTISATIONS DIVERS	1 108	0,07	6 379	0,32	-5 271	-82.63
<b>TOTAL</b>	<b>376 723</b>	<b>24,86</b>	<b>464 523</b>	<b>23,43</b>	<b>-87 800</b>	<b>-18.90</b>
<b>IMPOTS ET TAXES</b>						
TAXES SUR SALAIRES	78 357	5,17	37 429	1,89	40 928	109.35
FORMATION CONTINUE ETAT	14 253	0,94	10 669	0,54	3 584	33.59
TAXES FONCIERES	2 195	0,14	900	0,05	1 296	144.01
AUTRES IMPOTS LOCAUX	1 696	0,11	1 898	0,10	-203	-10.67
<b>TOTAL</b>	<b>96 501</b>	<b>6,37</b>	<b>50 895</b>	<b>2,57</b>	<b>45 605</b>	<b>89.61</b>
<b>FRAIS DE PERSONNEL</b>						
SALAIRES	862 404	56,92	896 051	45,20	-33 647	-3.76
SALAIRES AUTRES PERSONNEL	6 989	0,46			6 989	NS
CONGES PAYES	6 431	0,42	8 487	0,43	-2 056	-24.22
PRIMES GRATIFICATIONS	-13 032	-0,86	18 739	0,95	-31 771	-169.54
INDEMNITES ET AVANTAGES D	150	0,01	15 526	0,78	-15 376	-99.03
INDEMNITES JOURNALIERES	11 782	0,78	20 718	1,05	-8 936	-43.13
INDEMNITES DE LICENCIEMEN	3 282	0,22			3 282	NS
INDEMNITES CHOMAGE PARTIE			8 228	0,42	-8 228	-100.00
COTISATIONS URSSAF	286 608	18,92	256 912	12,96	29 696	11.56
COTISATIONS RETRAITE	57 824	3,82	74 413	3,75	-16 589	-22.29
COTISATIONS POLE EMPLOI			38 602	1,95	-38 602	-100.00
PREVOYANCE MORNAY	10 683	0,71			10 683	NS
MUTUELLE	4 793	0,32			4 793	NS
CHARGES SOC/CONGES PAYE	5 150	0,34	3 564	0,18	1 586	44.51
CHARGES SOC. SUR PRIMES	-1 437	-0,09	4 224	0,21	-5 661	-134.02
MEDECINE DU TRAVAIL	2 818	0,19	3 064	0,15	-246	-8.04
TICKETS RESTAURANTS	11 079	0,73			11 079	NS
<b>TOTAL</b>	<b>1 255 525</b>	<b>82,86</b>	<b>1 348 529</b>	<b>68,03</b>	<b>-93 004</b>	<b>-6.90</b>
<b>AUTRES CHARGES DE GESTION COURANT</b>						
CHG DIVERSES GESTION COUR	211	0,01	438	0,02	-227	-51.87
<b>TOTAL</b>	<b>211</b>	<b>0,01</b>	<b>438</b>	<b>0,02</b>	<b>-227</b>	<b>-51.87</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>						
INTERET DES EMPRUNTS	4 735	0,31	5 270	0,27	-534	-10.14
INT.BANC./ESCOMPTE	4 445	0,29	1 106	0,06	3 339	301.81
<b>TOTAL</b>	<b>9 180</b>	<b>0,61</b>	<b>6 376</b>	<b>0,32</b>	<b>2 805</b>	<b>43.99</b>

## DÉTAIL DES FRAIS ET ACHATS

	Année N	%	Année N-1	%	Ecart	%Variat.
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>						
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			<b>915</b>	<b>0,05</b>	<b>-915</b>	<b>-100.00</b>
CHARGES EXC IND LICENCIEM			28 833	1,45	-28 833	-100.00
CHARGES EXC POLE EMPLOI			19 525	0,98	-19 525	-100.00
CHARGES EXCEPT EXER ANTER	12 808	0,85	16 412	0,83	-3 604	-21.96
VAL COMPT IMMO CORPO CEDE			55	0,00	-55	-100.00
<b>TOTAL</b>	<b>12 808</b>	<b>0,85</b>	<b>65 740</b>	<b>3,32</b>	<b>-52 932</b>	<b>-80.52</b>
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS PROVISION						
DOTATIONS AMORT IMMO INCO	7 309	0,48	1 660	0,08	5 649	340.39
DOTATIONS AMORT IMMO CORP	37 210	2,46	32 758	1,65	4 452	13.59
DOT. AMORT IMMO CORPOREL			-3	-0,00	3	-100.00
DOT. PROV. RISQUES	4 526	0,30			4 526	NS
DOT AMORTS EXCEPTIONNELS			51	0,00	-51	-100.00
ENGAGEMENTS A REALISER S/	83 500	5,51	292 998	14,78	-209 498	-71.50
<b>TOTAL</b>	<b>132 545</b>	<b>8,75</b>	<b>327 463</b>	<b>16,52</b>	<b>-194 919</b>	<b>-59.52</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>1 892 614</b>		<b>2 266 221</b>		<b>-16</b>	

***ANNEXE***

## ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012 (12 mois)

### I - FAITS CARACTÉRISTIQUES

Par jugement en date du 5 novembre 2012, le tribunal a ouvert une procédure de sauvegarde à l'encontre de l'association IREPS BRETAGNE et a ouvert une période d'observation jusqu'au 07 janvier 2013. La procédure de sauvegarde a ensuite été convertie en redressement judiciaire le 05 décembre 2012. Le tribunal a fixé au 8 avril 2013 la date d'expiration de la période d'observation.

### II - PRINCIPES, RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

#### 2.1 - Principes généraux

Les comptes annuels sont établis conformément aux règles comptables, dans le respect du principe de prudence et de l'indépendance des exercices, et en présumant de la continuité de l'exploitation.

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

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

#### 2.2 - Méthode d'évaluation

Néant.

##### 2.2.1 - Immobilisations incorporelles

Les brevets et licences sont inscrits en immobilisations incorporelles et amortis sur une durée de vie moyenne de 1 an.

##### 2.2.2 - Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés sur la durée de vie estimée des immobilisations qui sont en général :

- constructions : linéaire 28 ans
- installations techniques matériel et outillage : linéaire sur 3 à 5 ans
- mobilier : linéaire entre 5 et 10 ans
- matériel de transport : linéaire entre 2 et 5 ans
- agencements : linéaire sur 5 à 15 ans
- matériel de bureau et informatique : linéaire ou dégressif de 3 à 5 ans.

##### 2.2.3 - Immobilisations financières

Les titres de participation, les créances rattachées aux participations, les prêts, dépôts et cautionnements et autres créances immobilisées sont comptabilisées à leur coût historique. Si la valeur d'usage ou la valeur du marché est inférieure au coût historique, une dépréciation est constatée.

**2.2.4 - Stocks, en cours et produits finis**

Les stocks sont évalués selon la méthode du dernier prix d'achat connu.

Les travaux en cours sont valorisés au coût de production.

**2.2.5 - Créances**

Les créances ont été inscrites pour leur valeur nominale. Les créances douteuses ont été dépréciées par voie de provision, pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

**2.2.6 - Engagement en matière de retraite**

La société a constitué une provision au titre des indemnités de départ en retraite à verser aux salariés en fin de carrière pour la première fois cet exercice. Il s'agit d'un changement de méthode justifié par l'application d'une méthode préférentielle. Cette modification a entraîné l'imputation des engagements en matière de retraite, existant au 01/01/2012 pour la somme de 45 184€, sur les fonds propres de l'association à l'ouverture de l'exercice 2012.

**III - COMPLÉMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RÉSULTAT****3.1 - Notes sur le bilan actif**

Néant.

**3.1.1 - État de l'actif immobilisé**

Les variations de l'actif immobilisé s'analysent comme suit :

Libellés	Début d'exercice	Acquisitions	Cessions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	25 952	1 686		27 638
Immobilisations corporelles	517 132	26 683		543 815
Immobilisations financières	14 983	3 169	4 695	13 457
<b>TOTAL</b>	<b>558 067</b>	<b>31 538</b>	<b>4 695</b>	<b>584 910</b>



3.1.2 - État des amortissements

Les variations des amortissements se présentent de la façon suivante :

Libellés	Valeur brute début de	Dotations	Reprises	Valeur brute fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	20 031	7 309		27 340
Immobilisations corporelles	326 218	37 210		363 428
<b>TOTAL</b>	<b>346 250</b>	<b>44 519</b>		<b>390 768</b>

3.1.3 - État des créances sur actif circulant à la clôture de l'exercice

Le total des créances sur actif circulant à la clôture de l'exercice s'élève à 212 135 €, et se répartit en créances ayant une échéance supérieure à 1 an pour 0 €, et créances ayant une échéance inférieure à 1 an pour 212 135 €.

3.1.4 - Comptes de régularisation

Ils sont répartis dans les postes suivants :

- Clients produits non facturés.....	4 109
.....	
.....	
- Charges à établir.....	
.....	
- Charges constatées d'avance.....	11 453
<b>TOTAL.....</b>	<b>15 562</b>

3.2 - Notes sur le bilan passif3.2.1 - État des échéances des dettes

Le total des dettes, à la clôture de l'exercice, s'élève à 656 292 €. Il comprend à hauteur de 100 553 €, des emprunts et dettes financières, dont les échéances sont les suivantes :

- à un an au plus.....	23 806
- à plus d'un an et cinq ans au plus.....	76 747
- à plus de cinq ans.....	

Toutes les autres dettes ont une échéance inférieure à un an.

**3.2.2 - État des provisions**

Provisions pour risques et charges et dépréciations des valeurs mobilières.

Désignations	31/12/2011	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	31/12/2012
Provisions réglementées	45 847	4 526		50 373
Provisions pour risques et charges				
- litiges commerciaux				
- litiges sociaux				
- pertes sur filiales				
- litiges risque client/produit				
- risque non réalisation				
Provisions pour dépréciation				
- sur créances clients				
- sur stocks				

**3.2.3 - Charges à payer**

- Intérêts courus à payer.....	363
- Fournisseurs factures non parvenues.....	25 544
- Clients avoirs à établir.....	
- Personnel charges à payer.....	48 294
- Organismes sociaux charges à payer.....	24 932
- Autres dettes.....	
- État charges à payer.....	2 487
.....	
.....	
TOTAL.....	101 620

**3.2.4 - Charges constatées d'avance (compte 486)**

Les charges constatées d'avance comptabilisées en fin d'exercice s'élèvent à 11 453 €.  
Elles correspondent, par nature, à des éléments qui concernent des achats de biens ou de services dont la fourniture ou la prestation doit intervenir ultérieurement.

**3.3 - Notes sur le compte de résultat**

**3.4 - Autres informations selon les tableaux ci-joints**

- Tableau des emprunts

# ***ANALYSE DE GESTION***

## TABLEAU DE FINANCEMENT ASSOCIATION

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012 (12 mois)

RESSOURCES DE FINANCEMENT		
<b>RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE</b>		2 632
- Ajouter les moins-values de cession		
- Déduire les plus-values de cession		
- Déduire les subventions d'investissement virées au résultat		
<b>RÉSULTAT HORS PLUS OU MOINS-VALUE</b>		2 632
- Dotations aux amortissements et provisions		132 545
- Reprises sur amortissements et provisions		-292 998
<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>		-157 821
- Dividendes ou prélèvements		
<b>AUTOFINANCEMENT DE L'EXERCICE</b>		-157 821
AUTRES RESSOURCES		
- Prix de vente des immobilisations		
- Subventions d'équipement		
- Apports faits à l'entreprise		
- Augmentation du capital		
- Banques et organismes financiers (1)		20 000
- Autres prêteurs		
- Encaissements sur prêts et dépôts à plus d'un an		2 372
<b>TOTAL DES AUTRES RESSOURCES</b>		22 372
<b>TOTAL DES RESSOURCES DE FINANCEMENT (A)</b>		-135 449
EMPLOIS FIXES		
- Immobilisations incorporelles		
- Immobilisations corporelles		28 369
- Immobilisations financières		846
- Charges à répartir sur plusieurs exercices		
<b>TOTAL DES EMPLOIS EN IMMOBILISATIONS</b>		29 215
- Prélèvements de capital		
- Remboursements d'emprunts et c. c. associés		18 882
<b>TOTAL DES EMPLOIS (B)</b>		48 097
<b>VARIATION (A - B) (excédent ou insuffisance)</b>		-183 546
ÉLÉMENTS DU FONDS DE ROULEMENT (3)		
	Au 01/01/2012	Au 31/12/2011
- Actif circulant et charges constatées d'avance	573 027	502 031
- Dettes à court terme et produits constatés d'avance	556 101	301 559
<b>FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL</b>	16 926	200 472
<b>VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT</b>	-183 546	

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

(2) Montant brut transféré au cours de l'exercice

(3) Il n'est pas tenu compte des écarts de conversion

NB : Le fonds de roulement NPC comprend toutes les provisions y compris celles qui n'ont pas de caractère de réserves

***RENSEIGNEMENTS DIVERS***

## TABLEAU DES EMPRUNTS

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Organisme Objet Capital Taux Garantie	Début / Fin Durée Echéance	Solde au 01/01/2012	Rembourse ment sur la période	Capital restant dû				Intérêts hors bilan
				Total	- 1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans	
BPBA684 Locaux Quimper 152 439 5,00% contre garantie CASDEN	Du 05/12/2002 au 05/12/2017 180 Mois 1 205	74 851	-10 972	63 879	11 534	52 345		8 450
BPBA403 Travaux locaux Quimper 30 490 4,60% Cautionnement CASDEN	Du 20/08/2003 au 20/08/2018 180 Mois 235	15 978	-2 127	13 851	2 227	11 624		1 882
BPBA274 Travaux Quimper 20 000 4,85% Cautionnement de la CASDEN	Du 14/11/2008 au 14/11/2013 60 Mois 376	8 244	-4 205	4 038	4 038			98
CRÉDIT COOPÉRATIF Matériel info, serveur téléphone 20 000 2,99% Souscription Fonds de garantie FGMOSS	Du 25/06/2012 au 25/06/2016 48 Mois 443		18 423	18 423	5 645	12 778		961
222 929	TOTAUX	99 073	1 118	100 191	23 444	76 747		11 391

**PATRICE DE MAUBEUGE**  
**COMMISSAIRE AUX COMPTES**

◆◆◆◆◆◆◆◆

8 rue Nungesser et Coli  
35200 RENNES

Tél : 02.99.53.16.00

Fax : 02.99.53.12.13

E.mail : p.de-maubeuge@ouest-expertise.fr

## **ASSOCIATION IREPS**

**Siège social :**

**4 A rue du Bignon**  
**35 000 RENNES**

### **RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE SOCIAL**  
**DU 01/01/2012 AU 31/12/2012**

**ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE**

**DU 28 Juin 2013**

#### ***SOMMAIRE***

---

- ✓ *Rapport avec certification sans réserve et avec observations issues des vérifications spécifiques*
- ✓ *Rapport spécial sur les conventions réglementées*
- ✓ *Comptes annuels*



**PATRICE DE MAUBEUGE**

**COMMISSAIRE AUX COMPTES**

◆◆◆◆◆◆◆◆

8 rue Nungesser et Coli  
35200 RENNES

Tél : 02.99.53.16.00

Fax : 02.99.53.12.13

E.mail : p.de-maubeuge@ouest-expertise.fr

-----  
*ASSOCIATION IREPS*

*4 A rue du Bignon  
35000 RENNES*  
-----

<p><b>RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012</b></p>
---

**ASSOCIATION IREPS**

---

Siège social : 4 A rue du Bignon – 35000 RENNES

Exercice clos le 31 décembre 2012

Mesdames, Messieurs

En exécution de la mission qui m'a été confiée le 1<sup>er</sup> juillet 2011, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2012, sur :

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par la direction. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

## **I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

J'ai effectué mon audit selon les normes professionnelles 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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 la société 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 mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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

## **III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

A Rennes, le 03 Juin 2013

Patrice de Maubeuge



**PATRICE DE MAUBEUGE**  
**COMMISSAIRE AUX COMPTES**

◆◆◆◆◆◆◆◆

8 rue Nungesser et Coli  
35200 RENNES

Tél : 02.99.53.16.00

Fax : 02.99.53.12.13

E.mail : p.de-maubeuge@ouest-expertise.fr

-----  
*ASSOCIATION IREPS*

*4 A rue du Bignon*  
*35000 RENNES*  
-----

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012**

Mesdames, Messieurs,

En application de l'article L.612-5 du Code de Commerce, je porte à votre connaissance l'absence de conventions réglementées visées à l'article L.225-38 du Code de Commerce.

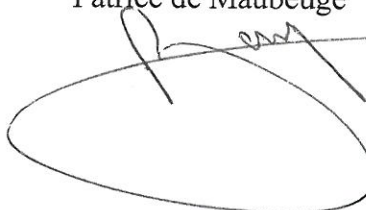
Le Président de votre association ne m'a donné avis d'aucune convention conclue au cours de l'exercice.

Mes contrôles n'ont pas fait apparaître de conventions réalisées au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2012.

Il vous appartiendra, Mesdames et Messieurs, de statuer sur le présent rapport.

Fait à Rennes, le 03 Juin 2013

Patrice de Maubeuge



**COMPTES ANNUELS**

# ***BILAN***

Patrice de MAUBEUGE  
Commissaire aux Comptes

**BILAN ACTIF ASSOCIATION**

Au 31/12/2012

Libellé	Brut	Amortissements et provisions	Net N	Net N-1
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>			298	5 921
Autres immobilisations incorporelles	27 638	27 340	298	5 921
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>			180 387	190 913
Terrains				
Constructions	298 228	155 679	142 549	157 086
Install. techniques, matériel et outils	2 714	2 577	137	332
Autres immobilisations corporelles	242 872	205 171	37 701	33 496
Immobilisations corporelles en cours				
Immobilisations grévées de droit				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>			13 457	14 983
Participations (2)				
Créances rattachées aux participations				
Autres immobilisations financières (2)	13 457		13 457	14 983
<b>TOTAL (I)</b>	<b>584 910</b>	<b>390 768</b>	<b>194 142</b>	<b>211 817</b>

<b>STOCKS</b>				
Mat. premières et approvisionnements				
En cours production (biens & services)				
Marchandises et produits				
<b>CRÉANCES</b>			200 682	222 541
Usagers et comptes rattachés	12 305		12 305	32 236
Autres créances	186 370		186 370	189 835
Comptes affiliés				
Fournisseurs débiteurs	2 007		2 007	471
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	360 892		360 892	276 058
Charges constatées d'avance	11 453		11 453	3 432
<b>TOTAL (II)</b>	<b>573 027</b>		<b>573 027</b>	<b>502 031</b>

<b>COMPTES DE RÉGULARISATION</b>				
Charges à répartir (III)				
Primes de remb. des obligations (IV)				

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>1 157 937</b>	<b>390 768</b>	<b>767 168</b>	<b>713 848</b>
----------------------	------------------	----------------	----------------	----------------

**BILAN PASSIF ASSOCIATION**

Au 31/12/2012

Libellé	Exercice N	Exercice N-1
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds associatif sans droit de reprise	-22 996	19 555
Ecart de réévaluation	121 321	121 321
Réserve		
Report à nouveau		
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)	-146 949	
	2 632	-101 765
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Fonds associatif avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droit de propriétaires (commodat)		
<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>-22 996</b>	<b>19 555</b>

<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>50 373</b>	<b>663</b>
---	---------------	------------

<b>FONDS DÉDIÉS</b>	<b>83 500</b>	<b>292 998</b>
Sur subventions de fonctionnements	83 500	292 998
Autres ressources		
<b>DETTES</b>	<b>474 351</b>	<b>400 632</b>
Emprunts obligataires convertibles	100 553	100 378
Usagers créditeurs		
Fournisseurs et comptes rattachés	66 130	66 240
Dettes fiscales et sociales	148 073	229 934
Autres dettes	159 595	4 080
Produits constatés d'avance	181 941	
<b>TOTAL DETTES ET ASSIMILÉS</b>	<b>739 792</b>	<b>693 630</b>

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>767 168</b>	<b>713 848</b>
----------------------	----------------	----------------

<b>(a) Dont découverts bancaires</b>		<b>994</b>
--------------------------------------	--	------------

# ***COMPTE DE RÉSULTAT***



**COMPTE DE RÉSULTAT ASSOCIATION**

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012 (12 mois)

Libellé	Exercice N	Exercice N-1
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens et services)	65 642	64 682
Produit des activités annexes	8 236	12 879
Rabais, remises et ristournes accordées		
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	<b>73 878</b>	<b>77 560</b>
Production stockée (intermédiaire, en cours, finie)		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	1 441 274	1 904 638
Reprises/Amortissements, provisions transferts charges	35 772	53 795
Autres produits	305	185
Collectes		
Cotisations	4 650	3 364
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	292 998	110 446
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (2) (I)</b>	<b>1 848 877</b>	<b>2 149 988</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats	9 122	2 258
Variation de stocks (marchandises)		
Autres achats et charges externes	376 723	464 523
Impôts, taxes, versements assimilés	96 501	50 895
Rémunération du personnel	878 006	967 750
Charges de sécurité sociale et de prévoyance	363 622	377 715
Autres charges de personnel	13 897	3 064
Subventions versées par l'organisme		
Autres charges de gestion courante	211	438
Dotation aux amortissements et provisions	49 045	34 415
Engagements réalisés par rapport aux ressources affectées	83 500	292 998
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>1 870 626</b>	<b>2 194 055</b>
<b>1 - RÉSULTAT COURANT NON FINANCIER (I - II)</b>	<b>-21 749</b>	<b>-44 067</b>
<b>QUOTE PART DES RÉSULTATS / OPÉRATIONS FAITES EN COMMUN</b>		
Déficit (sur opération en commun)		
Excédent (sur opération en commun)		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits financiers de participations		
Produits des autres immobilisations financières		
Autres intérêts et produits assimilés	724	271
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières		473
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>	<b>724</b>	<b>745</b>
<b>TOTAL DE LA PAGE</b>	<b>-21 024</b>	<b>-43 322</b>

**COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (suite)**

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012 (12 mois)

Libellé	Exercice N	Exercice N-1
<b>REPORT DE LA PAGE PRÉCÉDENTE</b>	<b>-21 024</b>	<b>-43 322</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRE</b>		
Intérêts et charges assimilées	9 180	6 376
Différences négatives de change		
Autres charges financières		
Dotation financière aux amortissement et provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)</b>	<b>9 180</b>	<b>6 376</b>
<b>2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)</b>	<b>-8 456</b>	<b>-5 631</b>
<b>3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)</b>	<b>-30 205</b>	<b>-49 698</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	44 985	13 723
Produits exceptionnels sur opérations en capital	660	
Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>	<b>45 645</b>	<b>13 723</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	12 808	65 685
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		55
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		51
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>	<b>12 808</b>	<b>65 791</b>
<b>4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>	<b>32 837</b>	<b>-52 068</b>
<b>5 - RÉSULTAT AVANT IS</b>	<b>2 632</b>	<b>-101 765</b>
Impôts sur les sociétés		
<b>6 - EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>2 632</b>	<b>-101 765</b>
<b>ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>		

# ***ANNEXE***

# ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012 (12 mois)

## I - FAITS CARACTÉRISTIQUES

Par jugement en date du 5 novembre 2012, le tribunal a ouvert une procédure de sauvegarde à l'encontre de l'association IREPS BRETAGNE et a ouvert une période d'observation jusqu'au 07 janvier 2013. La procédure de sauvegarde a ensuite été convertie en redressement judiciaire le 05 décembre 2012. Le tribunal a fixé au 8 avril 2013 la date d'expiration de la période d'observation.

## II - PRINCIPES, RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

### 2.1 - Principes généraux

Les comptes annuels sont établis conformément aux règles comptables, dans le respect du principe de prudence et de l'indépendance des exercices, et en présumant de la continuité de l'exploitation.

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

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

### 2.2 - Méthode d'évaluation

Néant.

#### 2.2.1 - Immobilisations incorporelles

Les brevets et licences sont inscrits en immobilisations incorporelles et amortis sur une durée de vie moyenne de 1 an.

#### 2.2.2 - Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés sur la durée de vie estimée des immobilisations qui sont en général :

- constructions : linéaire 28 ans
- installations techniques matériel et outillage : linéaire sur 3 à 5 ans
- mobilier : linéaire entre 5 et 10 ans
- matériel de transport : linéaire entre 2 et 5 ans
- agencements : linéaire sur 5 à 15 ans
- matériel de bureau et informatique : linéaire ou dégressif de 3 à 5 ans.

#### 2.2.3 - Immobilisations financières

Les titres de participation, les créances rattachées aux participations, les prêts, dépôts et cautionnements et autres créances immobilisées sont comptabilisées à leur coût historique. Si la valeur d'usage ou la valeur du marché est inférieure au coût historique, une dépréciation est constatée.

**2.2.4 - Stocks, en cours et produits finis**

Les stocks sont évalués selon la méthode du dernier prix d'achat connu.

Les travaux en cours sont valorisés au coût de production.

**2.2.5 - Créances**

Les créances ont été inscrites pour leur valeur nominale. Les créances douteuses ont été dépréciées par voie de provision, pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

**2.2.6 - Engagement en matière de retraite**

La société a constitué une provision au titre des indemnités de départ en retraite à verser aux salariés en fin de carrière pour la première fois cet exercice. Il s'agit d'un changement de méthode justifié par l'application d'une méthode préférentielle. Cette modification a entraîné l'imputation des engagements en matière de retraite, existant au 01/01/2012 pour la somme de 45 184€, sur les fonds propres de l'association à l'ouverture de l'exercice 2012.

**III - COMPLÉMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RÉSULTAT****3.1 - Notes sur le bilan actif**

Néant.

**3.1.1 - État de l'actif immobilisé**

Les variations de l'actif immobilisé s'analysent comme suit :

Libellés	Début d'exercice	Acquisitions	Cessions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	25 952	1 686		27 638
Immobilisations corporelles	517 132	26 683		543 815
Immobilisations financières	14 983	3 169	4 695	13 457
<b>TOTAL</b>	<b>558 067</b>	<b>31 538</b>	<b>4 695</b>	<b>584 910</b>

**3.1.2 - État des amortissements**

Les variations des amortissements se présentent de la façon suivante :

Libellés	Valeur brute début de	Dotations	Reprises	Valeur brute fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	20 031	7 309		27 340
Immobilisations corporelles	326 218	37 210		363 428
<b>TOTAL</b>	<b>346 250</b>	<b>44 519</b>		<b>390 768</b>

**3.1.3 - État des créances sur actif circulant à la clôture de l'exercice**

Le total des créances sur actif circulant à la clôture de l'exercice s'élève à 212 135 €, et se répartit en créances ayant une échéance supérieure à 1 an pour 0 €, et créances ayant une échéance inférieure à 1 an pour 212 135 €.

**3.1.4 - Comptes de régularisation**

Ils sont répartis dans les postes suivants :

- Clients produits non facturés.....	4 109
.....	
.....	
- Charges à établir.....	
.....	
- Charges constatées d'avance.....	11 453
<b>TOTAL.....</b>	<b>15 562</b>

**3.2 - Notes sur le bilan passif****3.2.1 - État des échéances des dettes**

Le total des dettes, à la clôture de l'exercice, s'élève à 656 292 €. Il comprend à hauteur de 100 553 €, des emprunts et dettes financières, dont les échéances sont les suivantes :

- à un an au plus.....	23 806
- à plus d'un an et cinq ans au plus.....	76 747
- à plus de cinq ans.....	

Toutes les autres dettes ont une échéance inférieure à un an.

3.2.2 - État des provisions

Provisions pour risques et charges et dépréciations des valeurs mobilières.

Désignations	31/12/2011	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	31/12/2012
Provisions réglementées	45 847	4 526		50 373
Provisions pour risques et charges				
- litiges commerciaux				
- litiges sociaux				
- pertes sur filiales				
- litiges risque client/produit				
- risque non réalisation				
Provisions pour dépréciation				
- sur créances clients				
- sur stocks				

3.2.3 - Charges à payer

- Intérêts courus à payer.....	363
- Fournisseurs factures non parvenues.....	25 544
- Clients avoirs à établir.....	
- Personnel charges à payer.....	48 294
- Organismes sociaux charges à payer.....	24 932
- Autres dettes.....	
- État charges à payer.....	2 487
.....	
.....	
TOTAL.....	101 620

3.2.4 - Charges constatées d'avance (compte 486)

Les charges constatées d'avance comptabilisées en fin d'exercice s'élèvent à 11 453 €. Elles correspondent, par nature, à des éléments qui concernent des achats de biens ou de services dont la fourniture ou la prestation doit intervenir ultérieurement.

**3.3 - Notes sur le compte de résultat**

**3.4 - Autres informations selon les tableaux ci-joints**

- Tableau des emprunts