

ASSOCIATION ACCOMPAGNE

Centre socio-administratif

3C, rue Auguste Pavie

22200 GUINGAMP

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012

ROUXEL-TANGUY & ASSOCIES
Société de commissaires aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de RENNES
Z.A. des Longs Réages
Rue de la Prunelle
22 190 PLERIN

Le présent rapport comprend 17 pages

ASSOCIATION ACCOMPAGNE

Centre socio-administratif

3C, rue Auguste Pavie

22200 GUINGAMP

-=-=-=-=-=-

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS****EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012**

Aux membres de l'Association,

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 « ACCOMPAGNE » tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

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

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

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'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et financier de la Présidente et dans les documents communiqués aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à PLERIN,
le 30 avril 2013

ROUXEL-TANGUY & Associés
Société de commissaires aux comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de Rennes

Michel TANGUY
Associé



| ACTIF | | Charges ou valeur | Amortiss. provisions | NET | NET -1 |
|---|--|-------------------|----------------------|---------------|--------|
| Actifs immobilisés | Immobilisations incorporelles | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | |
| | Frais de recherche et de développement | | | | |
| | Commissions, brevets et droits | 3535 | 3535 | | |
| | Fonds commercial | | | | |
| | Autres immob. incorporelles | | | | |
| | Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | Immobilisations corporelles | | | | |
| | Terrains | | | | |
| | Constructions | | | | |
| | Installations techniques matériels, aut | | | | |
| | Autres immo. corporelles | 7967 | 4725 | 3242 | 1906 |
| | Immobilisations grévées de droit | | | | |
| | Immobilisations en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | |
| Immobilisations financières | | | | | |
| Participations | | | | | |
| Créances rattachées | | | | | |
| Titres immob. de l'activité de portefeuille | | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | | |
| Prêts | | | | | |
| Autres immo. financières | | | | 590 | |
| TOTAL (I) | 11502 | 8260 | 3242 | 2497 | |
| Actifs circulants | Stocks | | | | |
| | Matères premières et autres appro. | | | | |
| | En cours de production | | | | |
| | Produits intermédiaires et finis | | | | |
| | Marchandises | | | | |
| | Avances et acomptes versés sur Créances | | | | |
| | Usagées et comptes rattachés | 110 | | 110 | 184 |
| | Autres créances | 1150 | | 1150 | 447 |
| | Valeurs mobilières de placement | | | | |
| | Instruments de trésorerie | | | | |
| | Disponibilités | 102871 | | 102871 | 123095 |
| Charges constatées d'avance | 1196 | | 1196 | 4616 | |
| TOTAL (II) | 105327 | | 105327 | 128342 | |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | | | | | |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | | | | | |
| Ecart de conversion actif | | | | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+V) | 116829 | 8260 | 108569 | 130838 | |

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS.

ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser

Acceptés par les organes statutaires compétents

Autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre



| PASSIF | | NET | NET -1 |
|--------------------------|---|---------------|---------------|
| Fonds associatifs | Fonds propres | | |
| | Fonds associatifs sans droits de reprise | | |
| | Ecart de réévaluation | | |
| | Réserves | | |
| | Report à nouveau | 94678 | 86886 |
| | Résultat de l'exercice | -32212 | 7792 |
| | Autres fonds associatifs | | |
| | Fonds associatifs avec droits de reprise | | |
| | Apports | | |
| | Legs et donations | | |
| | Résultats sous contrôles de tiers financiers | | |
| | Écart de réévaluation | | |
| | Subventions d'investissements | | |
| | Provisions réglementées | | |
| | Droits de propriétaires (commodat) | | |
| | TOTAL (I) | 62466 | 94678 |
| | Provisions pour risques et charges | | |
| | Provisions pour risques | | |
| | Provisions pour charges | | |
| | TOTAL (II) | | |
| | Fonds dédiés | | |
| | Sur subventions de fonctionnement | | |
| | Sur autres ressources | | |
| | TOTAL (III) | | |
| | Dettes | | |
| | Emprunts obligataires convertibles | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établis. de crédits | | |
| | Emprunts et dettes financières divers | | |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| | Fournisseurs et comptes rattachés | 30845 | 11261 |
| | Fiscales et sociales | 15259 | 24899 |
| | Dettes immobilisations et comptes rattachés | | |
| | Autres dettes | | |
| | Instruments de trésorerie | | |
| | Produits constatés d'avance | | |
| | TOTAL (IV) | 46103 | 36160 |
| | Ecarts de conversion passif (V) | | |
| | TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 108569 | 130838 |
| | ENGAGEMENTS DONNÉS | | |

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS.

| | | Exercice N | Exercice -1 |
|--|--|---------------|---------------|
| Résultats d'exploitations | Produits d'exploitation (ou produits courants non financiers) | | |
| | Chiffre d'affaires | | |
| | Ventes de marchandises | | |
| | Production vendue, biens et services | 249 | 1666 |
| | Montant net du chiffre d'affaires | 249 | 1666 |
| | Production stockée | | |
| | Production immobilisée | | |
| | Subventions d'exploitations | 149870 | 188500 |
| | Reprises sur provisions et amortissements. Transfert de charges | 907 | 896 |
| | Coûts | 30 | 80 |
| | Autres produits | 428 | 138 |
| | Total des produits d'exploitation (I) | 151485 | 191279 |
| | Charges d'exploitation (ou charges courantes non financières) | | |
| | Achats de marchandises (y compris droits de douane) | | |
| | Variation de stock (marchandises) | | |
| | Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de | | |
| | Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements) | | |
| | Autres achats et charges externes | 76460 | 60407 |
| | Impôts taxes et versements assimilés | 432 | 1386 |
| | Salaires et traitements | 76950 | 87691 |
| Charges sociales | 30184 | 34716 | |
| Dotations aux amortissements, provisions et engagements | | | |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements | 678 | 545 | |
| Sur immobilisations : dotations aux provisions | | | |
| Sur actif circulant dotation aux provisions | | | |
| Pour risques et charges: dotations aux provisions | | | |
| Autres charges | 87 | 0 | |
| Total des charges d'exploitation (II) | 184791 | 184746 | |
| Total résultat d'exploitation (I-II) | -33307 | 6533 | |
| Résultats financiers | Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun | | |
| | Excédent ou déficit transféré (III) | | |
| | Déficit ou excédent transféré (IV) | | |
| | Produits financiers | | |
| | Produits financiers de participations | | |
| | Produits d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| | Autres intérêts, produits assimilés et différences positives de change | 1008 | 1063 |
| | Reprise sur provisions et transferts de charges | | |
| | Différences positives de change | | |
| | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| | Total des produits financiers (V) | 1008 | 1063 |
| | Charges financières | | |
| | Dotations financières aux amortissements et provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | 24 | 8 | |
| Différences négatives de change | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | |
| Total des charges financières (VI) | 24 | 8 | |
| Total résultat financier (V-VI) | 985 | 1056 | |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (II+III-IV+V-VI) | -32322 | 7589 | |

| 030914 | | COMPTÉ DE RESULTAT | | 01/01/2012 au 31/12/2012 | |
|---|--|--|---------------|--------------------------|--|
| | | Exercice N | Exercice -1 | | |
| Résultats exceptionnels | Produits exceptionnels | | | | |
| | Produits exceptionnels sur opérations de gestion | 200 | 240 | | |
| | Produits exceptionnels sur opérations en capital | 590 | | | |
| | Reprises sur provisions et transferts de charges | | 45 | | |
| | Total des produits exceptionnels (VII) | 790 | 285 | | |
| | Charges exceptionnelles | | | | |
| | Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 90 | 82 | | |
| | Charges exceptionnelles sur opérations en capital | 590 | | | |
| | Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions | | | | |
| | Total des charges exceptionnelles (VIII) | 680 | 82 | | |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII) | | 110 | 203 | | |
| Participations des salariés aux résultats de l'entreprise (IX) | | | | | |
| Impôts sur les bénéfices (X) | | | | | |
| + Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs | | | | | |
| - Engagements à réaliser sur ressources affectées | | | | | |
| TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII) | | 153283 | 192628 | | |
| TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X) | | 185496 | 184836 | | |
| BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges) | | -32212 | 7792 | | |
| Y compris | | Le commissaire aux comptes ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS. | | | |
| Redevance crédit-bail mobilier | | | | | |
| Redevance crédit-bail immobilier | | | | | |
| ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | | |
| Produits | | | | | |
| Bénévolat | | | | | |
| Prestations en nature | | | | | |
| Dons aux oeuvres | | | | | |
| Total produits | | | | | |
| Charges | | | | | |
| Secours en nature | | | | | |
| Mise à disposition gratuite de biens et services | | | | | |
| Personnel bénévole | | | | | |
| Total charges | | | | | |

**ANNEXE LEGALE
AU BILAN ET AUX COMPTES DE RESULTAT AU 31-12-2012**

SOMMAIRE

| | |
|---|--|
| I. FAITS CARACTERISTIQUES | 2 |
| II. REGLES ET METHODES COMPTABLES | 2 |
| A - METHODES D'EVALUATION | 2 |
| B - CHANGEMENT DE METHODE SURVENUS AU COURS DE L'EXERCICE | 2 |
| III. NOTES SUR LE BILAN | 3 |
| A - COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL | 3 |
| B - IMMOBILISATIONS | 3 |
| C - STOCKS – REGLES ET METHODES COMPTABLES | 4 |
| D - EN COURS – REGLES ET METHODES COMPTABLES | 4 |
| E - CREANCES ET DETTES – REGLES ET METHODES COMPTABLES | 4 |
| F - VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT | 4 |
| IV. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT | 4 |
| A - VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES | 4 |
| B - PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS | 4 |
| C - TRANSFERT DE CHARGES | 4 |
| D - IMPOT SUR LES BENEFICES | 4 |
| | Le commissaire aux comptes ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS. |
| V. AUTRES INFORMATIONS | 5 |
| A - ENGAGEMENT DE RETRAITE | 5 |
| B - ENGAGEMENTS FINANCIERS | 5 |
| C - EFFECTIF MOYEN | 6 |
| D - TABLEAU DES IMMOBILISATIONS | 6 |
| E - TABLEAU DES AMORTISSEMENTS | 6 |
| F - PROVISIONS INSCRITES AU BILAN | 7 |
| G - ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES | 8 |
| H - CHARGES A PAYER | 9 |
| I - PRODUITS A RECEVOIR | 9 |
| J - CHARGES CONSTATEES D'AVANCE | 9 |
| K - PRODUITS CONSTATES D'AVANCE | 9 |
| L - DIF | 9 |

NOM : ASSOCIATION ACCOMPAGNE

SOCIETE :

ADRESSE :

**ANNEXE LEGALE
AU BILAN ET AUX COMPTES DE RESULTAT AU 31-12-2012**

I. FAITS CARACTERISTIQUES

Evénements caractéristiques survenus au cours de l'exercice :

Changement de siège social intervenu début 2012. Nouvelle adresse : 3 c rue auguste pavle 22000 GUINGAMP.

Evènements significatifs postérieurs à la clôture de l'exercice :

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS

II. REGLES ET METHODES COMPTABLES

A METHODES D'EVALUATION

- × 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 celle des coûts historiques.
A l'exception des dérogations et des éléments suivants :

B CHANGEMENT DE METHODE SURVENUS AU COURS DE L'EXERCICE

- × Changement de méthode d'évaluation :
- × Changement de méthode de présentation :

III. NOTES SUR LE BILAN

A COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

| Parts sociales ou actions | Nombre | Valeur nominale |
|-----------------------------------|--------|-----------------|
| Titres au début de l'exercice | | |
| Création pendant l'exercice | | |
| Remboursement pendant l'exercice | | |
| Titres en fin d'exercice, dont : | | |
| - actions à vote double | | |
| - actions à dividende prioritaire | | |
| - actions privilégiées | | |

B IMMOBILISATIONS

La valeur brute des éléments de l'actif correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens.
Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

L'amortissement a été calculé sur la durée normale d'utilisation des biens, soit sur le mode linéaire, soit sur le mode dégressif selon le cas.

Les éléments non amortissables de l'actif ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provision pour tenir compte de la valeur actuelle de ces biens.

1). Immobilisations incorporelles – Amortissements pour dépréciation

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS

| Types d'immobilisations | Mode | Durée |
|--|----------|-------|
| Frais de constitution | | |
| Frais d'établissement | | |
| Frais d'augmentation du capital | | |
| Frais de recherche et de développement | | |
| Droit de bail | | |
| Fonds de commerce | | |
| Logiciels et progiciels | Linéaire | 3 ans |

2). Immobilisations corporelles

| Types d'immobilisations | Mode | Durée |
|---|----------|------------|
| Constructions | | |
| Agencements et aménagements des constructions | | |
| Installations industrielles | | |
| Matériel et outillage | | |
| Matériel de bureau | Linéaire | 3 à 4 ans |
| Mobilier de bureau | Linéaire | 7 à 10 ans |
| Autres | Linéaire | 5 à 10 ans |

3). Tableau des filiales et participations

| Filiales et participations | % capital social détenu | Capital social | Réserves et RAN avant affectation | Résultat dernier exercice clos | Chiffre d'affaires HT dernier exer. |
|--------------------------------------|-------------------------|----------------|-----------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|
| Filiales (+ 50 % du capital) | | | | | |
| | | | | | |
| Participation (10 à 50 % du capital) | | | | | |
| | | | | | |

C STOCKS – REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition. Ces éléments ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

D EN COURS – REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les en cours sont valorisés aux coûts de production comprenant les consommations, les charges directes et indirectes de production selon une méthode maintenue d'une année sur l'autre.

E CREANCES ET DETTES – REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

F VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Les titres cotés sont inscrits au coût d'achat.

Les moins values éventuellement constatées sur certains titres ont été comptabilisés sous forme de provision pour dépréciation

IV. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**A VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES**

Les produits d'exploitation s'affichent à 151 485 € dont principalement 249 € de ventes et prestations, et 149 870 € de subventions.

B PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte non seulement des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise mais également de ceux qui présentent un caractère exceptionnel eu égard à leurs montants :

Les produits exceptionnels s'élèvent à 790 € dont 200 € de forfaits de prestations médicales non décaissés et 590 € de remboursement d'une immobilisation financière qui était la caution d'agropole. Les charges exceptionnelles sont de 680 € dont 90 € d'amende au code de la route et 590 € pour la sortie comptable de la caution.

C TRANSFERT DE CHARGES

Les transferts de charges sont de 907 € dont 800 € de charges relatives à l'exposition organisée par la structure et pris en charge par la ligue contre le cancer auquel s'ajoute 107 € de remboursement de charges de location par l'ancien bailleur pour les locaux situés à St Agathon.

D IMPOT SUR LES BENEFICES

| | Avant impôt | Impôt correspondant | Après impôt |
|------------------------------|-------------|---------------------|-------------|
| + Résultat courant | | | |
| + Résultat exceptionnel | | | |
| - Participation des salariés | | | |
| + Résultat compta | | | |

V. AUTRES INFORMATIONS

A ENGAGEMENT DE RETRAITE

Les obligations liées aux indemnités légales ou conventionnelles de départ à la retraite ont été évaluées au 31/12/2012. Ces indemnités ne font pas l'objet d'une comptabilisation mais d'une mention d'engagement hors bilan. Le montant mentionné est déterminé à la clôture de l'exercice en tenant compte de l'ancienneté du personnel. Le calcul repose sur les éléments suivants : application du droit du travail, taux d'actualisation de 3,75% l'an, départ à l'initiative du salarié à l'âge de 62 ans, taux de charges sociales de 40%, taux d'évolution des salaires de 2% l'an et une absence d'application de tables de mortalité et de turn-over. Compte tenu de ces éléments, le montant de la dette actuarielle de l'association ACCOMPAGNE s'élève à 1 012 € au 31/12/2012.

B ENGAGEMENTS FINANCIERS

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS.

1). Engagements financiers

| ENGAGEMENTS DONNES | MONTANT | AU PROFIT DE | | | | |
|--|---------|--------------|----------|----------------|--------------------------|--------|
| | | Dirigeants | Filiales | Participations | Autres Entreprises liées | Autres |
| Effets escomptés non échus | | | | | | |
| Avals, cautions et garanties | | | | | | |
| Engagement de crédit-bail mobilier | | | | | | |
| Engagement de crédit-bail immobilier | | | | | | |
| Engagements en matière de pensions, retraites et assimilés | | | | | | |
| Autres engagements donnés | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | |
| Cautions de M XXXXX sur emprunts | | | | | | |
| Cautions de M XXXXX sur autres | | | | | | |
| Engagements bancaires | | | | | | |

2). Dettes garanties par des sûretés réelles

| | Dettes garanties | Montant des sûretés | Valeurs comptables nettes des biens donnés en garantie |
|--------------------------------|------------------|---------------------|--|
| Emprunts obligataires | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | |
| Emprunts et dettes auprès | | | |
| Emprunts et dettes divers | | | |
| Avances et acomptes reçus sur | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes | | | |
| Dettes fiscales et sociales | | | |
| Dettes sur immobilisations et | | | |
| Autres dettes | | | |

C EFFECTIF MOYEN

| | Personnel salarié | Personnel mis à disposition de l'entreprise |
|-----------------------|-------------------|---|
| Cadres | 0,5 | |
| Agents de maîtrise et | | |
| Employés | 2 | |
| Ouvriers | | |

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL TA...

D TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

| | Valeurs début | Augmentations | Diminutions | Valeurs fin |
|---|---------------|---------------|-------------|-------------|
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 3 535 | | | 3 535 |
| Terrains et aménagements | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage | | | | |
| Matériel de transport | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 7 986 | 2 013 | 2 033 | 7 966 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 7 986 | 2 013 | 2 033 | 7 966 |
| Titres de participation | | | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | 590 | | 590 | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 590 | | 590 | |
| TOTAL | 12 111 | 2 013 | 2 623 | 11 501 |

E TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

| | Valeurs début | Augmentations | Diminutions | Valeurs fin |
|---|---------------|---------------|-------------|-------------|
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 3 535 | | | 3 535 |
| Aménagements des terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage | | | | |
| Matériel de transport | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 6 080 | 678 | 2 033 | 4 725 |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 6 080 | 678 | 2 033 | 4 725 |
| TOTAL | 9 615 | 678 | 2 033 | 8 260 |

F PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

| | Montant au début de l'exercice | Augmentations dotations exercice | Diminutions reprises exercice | Montant à la fin de l'exercice |
|--|--------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|
| PROVISIONS REGLEMENTEES | | | | |
| Prov. Pour reconstitution gisements miniers et pétrol. | | | | |
| Prov. Pour investissements | | | | |
| Prov. Pour hausse des prix | | | | |
| Amortissements dérogatoires | | | | |
| Dont majorations exceptionnelles de 30 % | | | | |
| Prov. Fiscales pour implantation à l'étranger < 1/1/92 | | | | |
| Prov. Fiscales pour implantation à l'étranger > 1/1/92 | | | | |
| Prov. Pour prêts d'installation | | | | |
| Autres provisions réglementées | | | | |
| TOTAL I | | | | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | | | | |
| Prov. Pour litiges | | | | |
| Prov. Pour garanties données aux clients | | | | |
| Prov. Pour pertes sur marchés à terme | | | | |
| Prov. Pour amendes ou pénalités | | | | |
| Prov. Pour pertes de change | | | | |
| Prov. Pour pensions et obligations similaires | | | | |
| Prov. Pour impôts | | | | |
| Prov. Pour renouvellement des immobilisations | | | | |
| Prov. Pour grosses réparations | | | | |
| Prov. Pour charges sociales et fiscales/congés payés | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | | | | |
| TOTAL II | | | | |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION | | | | |
| Sur immobilisations incorporelles | | | | |
| Sur immobilisations corporelles | | | | |
| Sur titres mis en équivalence | | | | |
| Sur titres de participation | | | | |
| Sur autres immobilisation financières | | | | |
| Sur stocks et en-cours | | | | |
| Sur comptes clients | | | | |
| Autres provisions pour dépréciations | | | | |
| TOTAL III | | | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III) | | | | |
| Dont dotations et reprises : | | | | |
| <i>D'exploitation</i> | | | | |
| <i>Financières</i> | | | | |
| <i>Exceptionnelles</i> | | | | |
| <i>Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation de l'exercice (Art. 39-1-5 du CGI)</i> | | | | |

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL JANCUY & ASS.

G

ECHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

| NATURE DES CRÉANCES | Montant brut | Degré de liquidité | |
|------------------------------------|--------------|--------------------|----------|
| | | A - 1 an | A + 1 an |
| Prêts | | | |
| Autres immobilisations financières | | | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | | | |
| Clients et comptes rattachés | 110 | 110 | |
| Créances sociales | | | |
| Etat | | | |
| Autres créances | 1 150 | 1 150 | |
| CRÉANCES | 1 260 | 1 260 | |
| TOTAL | 1 260 | 1 260 | |

Prêts accordés :

Néant.

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS & ASS.

Prêts récupérés :

Néant.

| NATURE DES DETTES | Montant brut | Degré d'exigibilité | | |
|---|--------------|---------------------|--------------|-----------|
| | | A - 1 an | De 1 à 5 ans | A + 5 ans |
| Emprunts d'exploitation (+ 2 ans à l'origine) | | | | |
| Autres emprunts et dettes | | | | |
| Emprunts CT (2 ans et moins) | | | | |
| Banques (OC) | | | | |
| Associés | | | | |
| DETTES FINANCIERES | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 30 845 | 30 845 | | |
| Dettes sociales | 15 259 | 15 259 | | |
| Etat | | | | |
| Fournisseurs d'immobilisations | | | | |
| Autres dettes | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| AUTRES DETTES | 46 104 | 46 104 | | |
| TOTAL | 46 104 | 46 104 | | |

Emprunts souscrits :

Néant.

Emprunts remboursés :

Néant.

H CHARGES A PAYER

| N° compte | Date opération | N° pièce | Tiers - Nature | Date complément | Montant | D/C |
|----------------------------------|----------------|----------|------------------------------------|-----------------|---------------|-----|
| 1688 | | | Intérêts courus/emprunts (+ 2 ans) | | | |
| | | | Intérêts courus emprunts | | | |
| 4081 | 31/12/2012 | | Fourn. Fact. Expl. Non parvenues | | 12 390 | C |
| | | | Fournisseurs charges à payer | | | |
| 4282 | 31/12/2012 | | Dettes prov./congés payés | | 4 489 | C |
| 4283 | | | Dettes prov./repos compen. | | | |
| 4286 | | | Pers. Autre S. charges à payer | | | |
| | | | Personnel charges à payer | | | |
| 4382 | 31/12/2012 | | Charges sociales/congés à payer | | 1 819 | C |
| 4383 | | | Charges SO C/RC | | | |
| 4386 | 31/12/2012 | | Charges à payer (org. Sociaux) | | 432 | C |
| | | | Organismes sociaux à payer | | | |
| 4486 | | | Etat : charges à payer | | | |
| | | | Etat : Collect. Charges à payer | | | |
| 4686 | | | Divers charges à payer | | | |
| | | | Divers charges à payer | | | |
| 5186 | | | Intérêts courus à payer | | | |
| | | | Intérêts courus à payer | | | |
| TOTAL DES CHARGES A PAYER | | | | | 19 130 | |

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL TANGUY & ASS.

I PRODUITS A RECEVOIR

| N° compte | Date opération | N° pièce | Tiers - Nature | Date complément | Montant | D/C |
|--------------------------------------|----------------|----------|-----------------------------|-----------------|--------------|-----|
| 4387 | 31/12/2012 | | Clients fact. A régler | | 350 | D |
| | | | Clients produits à recevoir | | | |
| 4687 | 31/12/2012 | | Divers produits à recevoir | | 800 | D |
| | | | Divers produits à recevoir | | | |
| 5187 | | | Intérêts courus à percevoir | | | |
| | | | Intérêts courus à recevoir | | | |
| TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR | | | | | 1 150 | |

J CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

| N° compte | Date opération | N° pièce | Tiers - Nature | Date complément | Montant | D/C |
|--|----------------|----------|------------------|-----------------|--------------|-----|
| 486 | 31/12/2012 | | groupama | | 159 | D |
| 486 | 31/12/2012 | | location copieur | | 283 | D |
| 486 | 31/12/2012 | | orange | | 125 | D |
| 486 | 31/12/2012 | | agendas 2013 | | 29 | D |
| 486 | 31/12/2012 | | maintenance ovh | | 9 | D |
| 486 | 31/12/2012 | | avantage | | 26 | D |
| 486 | 31/12/2012 | | bs concept | | 71 | D |
| 486 | 31/12/2012 | | ouest France | | 181 | D |
| 486 | 31/12/2012 | | cartes de vœux | | 197 | D |
| 486 | 31/12/2012 | | orange fixe | | 93 | D |
| 486 | 31/12/2012 | | orange portable | | 23 | D |
| TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE | | | | | 1 196 | |

K PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Néant.

L DIF

Le total du DIF en heures s'affiche au 31.12.2012 à 160 heures.

Le commissaire aux comptes
ACTHEOS ROUXEL TANGU'

ASSOCIATION ACCOMPAGNE

Centre socio-administratif
3C, rue Auguste Pavie
22200 GUINGAMP

-=-=-=-=-=-

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**ASSEMBLEE GENERALE RELATIVE A L'APPROBATION DES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012**

ROUXEL-TANGUY & ASSOCIES
Société de commissaires aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de RENNES
Z.A. des Longs Réages
Rue de la Prunelle
22 190 PLERIN

Le présent rapport comprend 3 pages

ASSOCIATION ACCOMPAGNE

Centre socio-administratif
3C, rue Auguste Pavie
22200 GUINGAMP

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**ASSEMBLEE GENERALE RELATIVE A L'APPROBATION DES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012**

Aux membres de l'Association,

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 avisé 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.

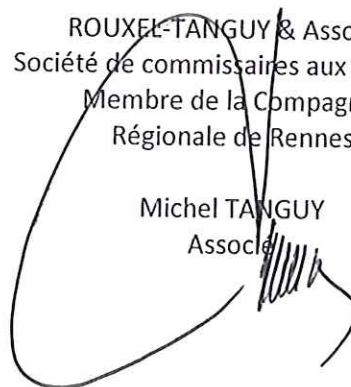
CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L.612-5 du Code Commerce.

Fait à PLERIN,
le 30 avril 2013

ROUXEL-TANGUY & Associés
Société de commissaires aux comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de Rennes

Michel TANGUY
Associé

A large, stylized handwritten signature in black ink, written over the printed name and affiliation of Michel Tanguy. The signature is fluid and somewhat abstract, with a large loop on the left side and a series of vertical strokes on the right side.