



Cohésio

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

Fonds de dotation Spi Breizh

45 Rue de Brest

35000 RENNES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012

Mesdames, Messieurs,

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre 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 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.

Alain Paris Philippe Denis Jean-Claude Balanant Gilles Steunou Carole Glez Agnès Imbert Yannick Piljean
Experts-comptables et commissaires aux comptes associés

105, avenue Henri Fréville
BP 90142
35201 RENNES Cedex 2
rennes@cohesio.net
Tél. : 02 99 50 31 92
Fax : 02 99 51 49 29

Avenue du Chalutier le Forban
BP 419
22194 PLÉRIN Cedex
plerin@cohesio.net
Tél. : 02 96 58 62 10
Fax : 02 96 74 63 10

10, rue Fr. Muret
de Pagnac
29000 QUIMPER
quimper@cohesio.net
Tél. : 02 98 10 09 43
Fax : 02 98 10 25 84

25, bd Aristide Briand
22700 PERROS GUIREC
perros@cohesio.net
Tél. : 02 96 23 16 11
Fax : 02 96 23 16 13

3, allée F. J. Broussais
56000 VANNES
vannes@cohesio.net
Tél. : 02 22 48 11 70
Fax : 02 22 48 11 75

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 du fonds de dotation à la fin de cet exercice.

II. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L 823-9 alinéa 1° 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. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé 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 par le conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres du fonds de dotation sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Plérin, le 22 avril 2013

SARL PARIS DENIS BALANANT - COHESIO
Représentée par **Alain PARIS**
COMMISSAIRE AUX COMPTES



Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes

Avenue du Chalutier Le Forhan - BP 419 - 22194 PLÉRIN Cedex

Tél : 02 96 58 62 10 - Fax : 02 96 74 63 10

Sarl PARIS-DENIS-BALANANT et Ass. - Siren : 422 805 655

www.cohesio.net

Bilan Actif

FONDS DE DOTATION SPI BREIZH

WISE PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Période du 01/01/12 au 31/12/12

Edition du 25/01/13

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2012	Net (N-1) 31/12/2011
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES Frais d'établissement Frais de recherche et développement Concession, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires Fonds commercial (1) Autres Immobilisations incorporelles en cours Avances et acomptes IMMOBILISATIONS CORPORELLES Terrains Constructions Installations techniques, matériel et outillage industriel Autres Immobilisations grevées de droits Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2) Participations Créances rattachées à des participations Titres immobilisés de l'activité de portefeuille Autres titres immobilisés Prêts Autres				
TOTAL I ACTIF IMMOBILISE				
STOCKS ET EN-COURS Matières premières et autres approvisionnements En-cours de production (biens et services) Produits intermédiaires et finis Marchandises AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES CRÉANCES (3) Créances usagés et comptes rattachés Autres créances VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT INSTRUMENTS DE TRESORERIE DISPONIBILITES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (3)				
TOTAL II ACTIF CIRCULANT	583 005		583 005	636 339
Frais d'émission d'emprunts (III) Primes de remboursement des emprunts (IV) Écarts de conversion actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	583 005		583 005	636 339
(1) Dont droit au bail	(2) Dont à moins d'un an		(3) Dont à moins d'un an	
ENGAGEMENTS RECUS Legs nets à réaliser : Acceptés par les organes statutairement compétents Autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre				

Bilan Passif

Période du 01/01/12 au 31/12/12

Edition du 25/01/13

FONDS DE DOTATION SPI BREIZH

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2012	Net (N-1) 31/12/2011
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatif sans droit de reprise	505 000	505 000
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise		
Réserves	40 927	6 032
Report à nouveau sur gestion propre	313	34 895
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)		
Autres fonds associatifs		
Fonds associatif avec droit de reprise		
- Apports		
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL I FONDS ASSOCIATIFS	546 240	545 927
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	25 270	30 000
Provisions pour charges		
TOTAL II PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	25 270	30 000
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
TOTAL III FONDS DEDIES		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 619	59 787
Emprunts et dettes financières diverses (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	9 875	470
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		156
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL IV DETTES	11 494	60 412
Ecart de conversion passif (V)		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	583 004	636 339
(1) A plus d'un an	A moins d'un an	11 494
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
ENGAGEMENTS DONNES		

Compte de Résultat en liste

FONDS DE DOTATION SPI BREIZH

RUBRIQUES	31/12/2012	31/12/2011
PRODUITS D'EXPLOITATION (1) : - Ventes de marchandises - Production vendue [biens et services]		
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES		
Dont à l'exportation : - Production stockée - Production immobilisée - Produits nets partiels sur opérations à long terme - Subventions d'exploitation - Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges - Cotisations - Autres produits	120	162 025
TOTAL I PRODUITS D'EXPLOITATION	120	162 025
CHARGES D'EXPLOITATION (2) : - Achat de marchandises Variation de stocks - Achats de matières premières et autres approvisionnements Variation de stocks - Autres achats et charges externes - Impôts, taxes et versements assimilés - Salaires et traitements - Charges sociales - Dotations aux amortissements et aux provisions - Sur immobilisations : dotations aux amortissements - Sur immobilisations : dotations aux provisions - Sur actif circulant : dotations aux provisions - Pour risques et charges : dotations aux provisions - Subventions accordées par l'association - Autres charges	8 569 50 5 094	100 249 8 084
TOTAL II CHARGES D'EXPLOITATION	13 713	108 333
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	(13 593)	53 692
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN - EXCEDENT OU DEFICIT TRANSFERE (III) - DEFICIT OU EXCEDENT TRANSFERE (IV)		
PRODUITS FINANCIERS : - De participation (3) - D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3) - Autres intérêts et produits assimilés (3) - Reprises sur provisions et transferts de charges - Différences positives de change - Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	13 906	11 203
TOTAL V PRODUITS FINANCIERS	13 906	11 203
CHARGES FINANCIERES : - Dotations aux amortissements et aux provisions - Intérêts et charges assimilées (4) - Différences négatives de change - Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL VI CHARGES FINANCIERES		
2. RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)	13 906	11 203

Compte de Résultat en liste - suite

WISE PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Période du 01/01/12 au 31/12/12

Edition du 25/01/13

FONDS DE DOTATION SPI BREIZH

RUBRIQUES	31/12/2012	31/12/2011
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)	313	64 895
PRODUITS EXCEPTIONNELS :		
- Sur opérations de gestion		
- Sur opérations en capital	4 730	
- Reprises provisions et transferts de charges		
TOTAL VII PRODUITS EXCEPTIONNELS	4 730	
CHARGES EXCEPTIONNELLES :		
- Sur opérations de gestion	4 730	
- Sur opérations en capital		30 000
- Dotations aux amortissements et aux provisions		
TOTAL VIII CHARGES EXCEPTIONNELLES	4 730	30 000
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		(30 000)
PARTICIPATION DES SALAIRES AUX RESULTATS (IX)		
IMPOTS SUR LES BENEFICES (X)		
5. SOLDE INTERMEDIAIRE (I - II + III - IV + V - VI + VII - VIII - IX - X)	313	34 895
REPORT DE RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS (XI)		
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES (XII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII + XI)	18 756	173 228
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X + XII)	18 443	138 333
EXCEDENT OU DEFICIT	313	34 895
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
PRODUITS		
- Bénévolat		
- Prestations en nature		
- Dons en nature		
TOTAL		
CHARGES		
- Secours en nature		
- Mise à disposition gratuite de biens et services		
- Personnel bénévole		
TOTAL		

I. Présentation des comptes annuels

Le Fonds de dotation a notamment pour objet de soutenir financièrement des projets à caractère philanthropique, éducatif, social, humanitaire, sportif, familial, culturel, artistique, qui émanent des communautés et mouvements catholiques des diocèses bretons à destination de tous les jeunes en Bretagne, en cohérence avec l'humanisme inspiré de l'esprit chrétien et de l'enseignement de l'Eglise catholique.

Le Fonds de dotation a également pour vocation de réaliser des projets qui sortent des compétences propres des diocèses, ou des actions qui soutiennent concrètement les jeunes dans leurs études et à leur arrivée dans la vie active, pourvu que ces actions soient en cohérence avec les valeurs d'humanisme rappelées ci-avant. Ces projets peuvent être soutenus par des organismes publics et privés.

Afin de donner une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé, ainsi que de la situation financière et du patrimoine du Fonds de dotation à la fin de l'exercice, les comptes annuels du Fonds de dotation SPI BREIZH ont été préparés conformément aux principes comptables français résultant notamment du Code de Commerce, du Plan Comptable Général et des Règlements du Comité de la Réglementation Comptable.

Ces comptes respectent en particulier les principes prévus au règlement 99-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations, du règlement 2009-01 modifiant le règlement 99 pour les fondations et fonds de dotation et du règlement 99-03 du Plan comptable général ainsi que de ses règlements modificatifs.

Les règles et méthodes prescrites ont été appliquées dans le respect des principes généraux énoncés dans le Code de commerce, et en particulier ceux :

- d'image fidèle, de comparabilité, de continuité de l'activité,
- de régularité, de sincérité,
- de prudence,
- et de permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2012 au 31/12/2012.

II. Faits significatifs

Néant.

III. Notes sur le bilan

Les montants sont inscrits en milliers d'euros.

A. ACTIF**Actif circulant** **583**

Libellés	Montants
----------	----------

Disponibilités

Compte courant bancaire Société Générale	18
Comptes sur livrets Société Générale	551,1
Intérêts courus à recevoir sur comptes sur livrets	13,9

Concernant le classement par échéance, l'exigibilité de toutes les créances de l'actif circulant est inférieure à un an.

B. PASSIF**1. Fonds propres** **546,2**

Libellés	Montants
Apport sans droit de reprise	505
Report à nouveau	40,9
Résultat de l'exercice (excédent)	0,3

Les quatre Associations diocésaines fondatrices ont fait un apport sans droit de reprise au Fonds de dotation de 505 K€, réparti de la façon suivante :

Association diocésaine de Rennes, Dol et Saint-Malo	150
Association diocésaine de Quimper	150
Association diocésaine de Saint-Brieuc et Tréguier	55
Association diocésaine de Vannes	150
TOTAL	505

Selon les statuts, cette dotation en capital ne peut pas être consommée.

2. Dettes **11,4**

Libellés	Montants
Emprunts et dettes financières divers	1,6
Dettes fournisseurs	9,8

Concernant le classement par échéance, ces dettes sont d'échéance inférieure à un an.

IV. Notes sur le compte de résultat

Les montants sont inscrits en milliers d'euros.

A. PRODUITS D'EXPLOITATION**0,1**

Libellés	Montants
Dons manuels non affectés	0,1

B. CHARGES D'EXPLOITATION**13,7**

Libellés	Montants
Missions sociales	5
Honoraires de collecte de fonds	4
Personnel détaché	1,6
Divers	3,1

V. Autres informations

Le Fonds de dotation n'a pas de personnel salarié.

L'Association diocésaine de Rennes fait appel à une société extérieure pour la collecte de fonds.

Un bureau est mis à la disposition de cette société.

Le risque né et provisionné en 2011 est toujours d'actualité au 31 décembre 2012.

VI. Evénements postérieurs à la clôture de l'exercice.

Néant.

VII. Perspectives d'évolution

Le Fonds de dotation renforce son partenariat avec des entreprises pour accroître le financement d'actions sociales.

VIII. Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER)

Sur l'exercice 2012, le fonds de dotation Spi Breizh n'a pas fait appel à la générosité publique dans le cadre d'une campagne menée à l'échelon national, soit sur la voie publique, soit par l'utilisation de moyens de communication.

En conséquence, la présente annexe comptable ne comporte pas de CER.

VISE PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Période du 01/01/12 au 31/12/12

Edition du 25/01/13

Etat des Échéances des Créances et Dettes FONDS DE DOTATION SPI BREIZH

En Euros

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISE			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
TOTAL de l'actif immobilisé :			
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Etat - Impôts sur les bénéfices			
Etat - Taxe sur la valeur ajoutée			
Etat - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Etat - Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers			
TOTAL de l'actif circulant :			
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE			

TOTAL GENERAL			
----------------------	--	--	--

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	9 875	9 875		
Fournisseurs et comptes rattachés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immo. et comptes rattachés	1 619	1 619		
Groupe et associés				
Autres dettes				
Dettes représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				

TOTAL GENERAL	11 494	11 494		
----------------------	---------------	---------------	--	--