

Audit
Conseil
Expertise



52 Rampe Bouvreuil

76000 Rouen

Tél. +33 (0) 2 35 88 62 00

Fax +33 (0) 2 35 70 60 38

bsec@actheos.com

www.actheos.com

S P E S

**SOCIETE PRIVEE D'ENTRAIDE SOCIALE
DE SEINE MARITIME**

**74 bis, rue des Capucins
76000 ROUEN**

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012

Experts-comptables
Commissaires aux comptes

SAS au capital de 150 000 €
RCS Rouen 680 500 998

Paris
Rouen
Le Havre
Saint-Brieuc
Rennes

Membre du groupement



1^{er} réseau d'experts-comptables français

S P E S - SOCIETE PRIVEE D'ENTRAIDE SOCIALE

*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, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2012 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association **S P E S** tels qu'ils sont annexés au présent rapport qui font ressortir un excédent de 23 826 € et un total de bilan de 782 027 €,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et les informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Trésorier. 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.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'ASSOCIATION SPES à la fin de cet exercice.

2 - 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, pour émettre l'opinion ci-dessus, sur les comptes annuels pris dans leur ensemble, et qui ont porté notamment sur le suivi des comptes des majeurs n'appellent pas de commentaire particulier.

3 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les documents mis à votre disposition sur la situation financière et les comptes annuels.

ROUEN, le 08/04/2013

ACTHEOS BSEC

Société Commissaire aux Comptes Inscrite



François LAMY

**COMPTES ANNUELS ANNEXES AU RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

BILAN

ACTIF	EXERCICE CLOS LE 31/12/2012 (12 mois)			EXERCICE CLOS LE 31/12/2011 (12 mois)
	BRUT	AMORT. et PROV.	NET	NET
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	4 985	4 286	699	2 360
Autres immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	607 671	292 516	315 155	351 543
Constructions	11 394	9 401	1 993	4 272
Installations techniques, matériel et outillage	56 034	52 373	3 661	7 385
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations	5 523		5 523	5 523
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts	1 015		1 015	1 015
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	686 622	358 576	328 046	372 098
STOCKS				
Matières premières, approvisionnement				
En-cours de production de biens et de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES				
CREANCES USAGERS ET COMPTES RATTACHES	52 501		52 501	32 188
AUTRES CREANCES				
Fournisseurs débiteurs	50		50	
Personnel				
Organismes sociaux				
Etat, impôts sur les bénéfices				
Etat, taxe sur le chiffre d'affaires	2 043		2 043	329
Autres				
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	184 575		184 575	212 854
DISPONIBILITES	212 224		212 224	142 868
TOTAL ACTIF CIRCULANT	451 393		451 393	388 239
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	2 588		2 588	1 351
TOTAL GENERAL	1 140 603	358 576	782 027	761 688

VISA POUR AUTHENTIFICATION
B.S.E.C.

BILAN

P A S S I F	EXERCICE CLOS LE	EXERCICE CLOS LE
	31/12/2012 (12 mois)	31/12/2011 (12 mois)
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise	249 506	249 406
Réserves	(87 961)	118 836
Report à nouveau	23 826	(90 299)
RESULTAT		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds associatifs avec droit de reprise :		
. Apports		
. Legs et donations		
. Subventions d'investissement sur biens renouvelables	247 361	247 361
. Réserves sous contrôle de tiers financeurs	29 995	(86 503)
. Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	12 315	12 315
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	475 042	451 116
PROVISIONS		
Provisions pour risques et charges	31 987	20 232
Provisions RTT		5 983
TOTAL PROVISIONS	31 987	26 215
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement	9 518	9 518
Sur autres ressources		
TOTAL FONDS DEDIES	9 518	9 518
DETTES		
Emprunts et dettes assimilées	61 724	68 015
Avances et acomptes reçus sur Commandes en cours	14 393	12 214
Fournisseurs et comptes rattachés	66 998	60 971
Dettes sociales et fiscales	31 612	26 642
Autres dettes		
TOTAL DETTES	174 728	167 843
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	90 752	106 996
TOTAL GENERAL	782 027	761 688

VISA POUR AUTHENTIFICATION
B.S.E.C.

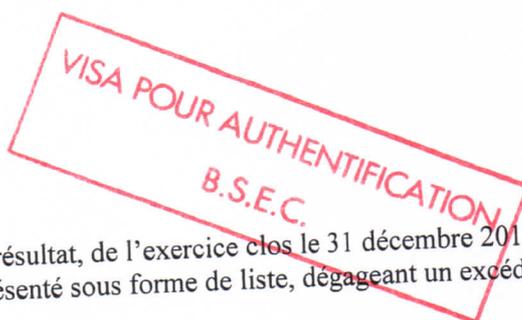
SPES

COMPTE DE RESULTAT

	EXERCICE CLOS LE 31/12/2012 (12 mois)	EXERCICE CLOS LE 31/12/2011 (12 mois)
Ventes	684 531	557 902
Prestations de services		
Variation de stock		
Produits des tarifications relevant de la loi sociale		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions	22 547	6 048
Autres produits		
TOTAL PRODUITS COURANTS	707 077	563 950
Achats consommés	13 090	14 390
Services extérieurs	27 049	25 970
Autres services extérieurs	42 790	41 710
Impôts et taxes	36 697	40 765
Rémunérations du personnel	323 878	331 148
Charges sociales	206 099	155 288
Autres charges de gestion courante	0	379
Dotation aux amortissements	44 052	52 440
Dotation aux provisions	5 772	5 983
Engagements à réaliser		
TOTAL CHARGES COURANTES	699 428	668 073
RESULTAT COURANT	7 649	(104 123)
Produits financiers	3 551	1 548
Charges financières	2 343	2 562
RESULTAT FINANCIER	1 208	(1 014)
Produits exceptionnels	15 049	15 049
Charges exceptionnelles	80	211
RESULTAT EXCEPTIONNEL	14 969	14 838
TOTAL PRODUITS	725 678	580 547
TOTAL CHARGES	701 851	670 846
RESULTAT COMPTABLE	23 826	(90 299)

VISA POUR AUTHENTIFICATION
B.S.E.C.

ANNEXE



Annexe au bilan, avant répartition du résultat, de l'exercice clos le 31 décembre 2012 dont le total est de 782 027 € et au compte de résultat, présenté sous forme de liste, dégagant un excédent de 23 826 €.

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2012.

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

1 – REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice 2012 ont été établis et présentés conformément aux dispositions des règlements n° 99-01 et 99-03 du C.R.C. et de l'avis n° 2007-05 du C.N.C.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

VISA POUR AUTHENTIFICATION
B.S.E.C.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue de chaque composant :

Gros œuvre	10 à 25	ans
Plomberie	10 à 25	ans
Électricité	10	ans
Menuiserie	7 à 10	ans
Agencements des constructions	5 à 25	ans
Matériel détection alarme	5	ans
Matériel de transport	3 à 5	ans
Matériel de bureau et informatique	2 à 5	ans

CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

PROVISIONS REGLEMENTEES (détail des mouvements de l'exercice paragraphe 3.2)

Ce poste regroupe les provisions constituées conformément aux obligations spécifiques imposées par la réglementation budgétaire (instruction budgétaire et comptable M22) incluant :

- Différence de réalisation d'éléments d'actif : (contrepartie des produits financiers et plus-values de cession affectées en ressource de la section d'investissement).

En raison de la réglementation applicable aux associations de gestion de tutelles, les produits financiers ne peuvent pas être affectés dans un compte de provisions règlementées.

PROVISION CONGES PAYES

La variation de la provision, charges incluses, relative à l'année 2011 a été portée par affectation de résultat au passif du bilan au débit du compte 1162 « Dépenses pour congés payés ».

La variation de la provision au titre de l'exercice a été comptabilisée au compte de résultat.

PROVISION POUR INDEMNITES DE DEPART EN RETRAITE

La provision nécessaire pour couvrir la charge d'indemnités de départ en retraite du personnel à l'âge de 60 ans s'élève, charges comprises, à 31 987 €.

Ce montant est provisionné en totalité au passif du bilan au 31 décembre 2012.

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Le solde des produits constatés d'avance au 31 décembre 2012 correspondant aux indemnités d'assurances perçues suite au sinistre d'août 2008, s'élève à 90 290 €.

Ce poste a fait l'objet en 2012 d'une reprise en produits pour un montant de 15 049 € calculée au même rythme que les amortissements des réhabilitations.

2 – FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

L'exercice 2012 a notamment été marqué par le dénouement du litige prud'homal en cours depuis 2010. Il en a résulté le versement d'une indemnité de 46 000 euros par la Spes. Par ailleurs la Directrice en poste a quitté l'association en 12/2012. Une rupture conventionnelle a été conclue.

La dotation annuelle de fonctionnement perçue de l'ARS au titre de 2012 est minorée d'une reprise d'excédent de 2010 de 22 505 euros. La dotation annuelle de fonctionnement perçue en 2011 était minorée d'une reprise d'excédent de 2009 de 100 000 euros.

3 – DETAILS DE CERTAINS POSTES DU BILAN

3.1 TABLEAUX EXPLICATIFS DU RESULTAT ET DU REPORT A NOUVEAU

Tableau explicatif du résultat de l'exercice

NATURE DU RESULTAT	DEBITEUR	CREDITEUR
GESTION CONTROLEE (1)		23 826
GESTION LIBRE (2)		
RESULTAT DE L'EXERCICE (1+2)		23 826

VISA POUR AUTHENTIFICATION
 B.S.E.C.

Tableau explicatif du report à nouveau

NATURE DU REPORT A NOUVEAU	DEBITEUR	CREDITEUR
ACTIVITES EN GESTION CONTROLEE A AFFECTER :		
- A L'EXERCICE N ⁽¹⁾		22 505
- A L'EXERCICE N+1 ⁽¹⁾		15 273
- SANS EXERCICE D'AFFECTATION ⁽¹⁾	95 744	
SOLDE	95 744	37 778
GESTION LIBRE		

⁽¹⁾ Affectation au Compte Administratif après approbation des Comptes Annuels

3.2 TABLEAU DES RESERVES ET PROVISIONS REGLEMENTEES INSCRITES AU BILAN

NATURE	Montant au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant à la fin de l'exercice
		Dotation	Prélèvements	
- Réserve pour investissements	93 350			93 350
- Réserve de trésorerie	23 350			23 350
- Excédent affecté à l'investissement				
- Réserve de compensation	130 661			130 661
TOTAL RESERVES	247 361			247 361
Différence de réalisation d'éléments d'actif	12 315			12 315
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES	12 315			12 315

VISA POUR AUTHENTIFICATION
B.S.E.C.

3.3 TABLEAU DES PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

NATURE	Montant au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions		Montant à la fin de l'exercice
		Dotation	Reprise	Utilisation	
- Provisions pour litiges					
- Autres provisions pour risques					
- Provisions charges de départ en retraite	26 215	5 772			31 987
- Provision pour financement R.T.T.					
- Autres provisions pour charges					
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	26 215	5 772			31 987

3.4 FONDS DEBIES

Il s'agit des ressources reçues affectées à un usage particulier qui n'étaient pas encore utilisées à la date de clôture de l'exercice.

Ce poste a évolué comme suit au cours de l'exercice :

	31/12/2011	+ Dotations	- Utilisations	31/12/2012
Dons et legs				
Subventions de fonctionnement	9 518			9 518

3.5 ETAT DES ECHANCES, DES CREANCES ET DES DETTES AU 31/12/2012

ETAT DES CREANCES	MONTANT BRUT	A + 1 AN AU +	A + 1 AN
Participations	5 523		5 523
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres titres immobilisés	1 015		1 015
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux	52 501	52 501	
Autres créances usagers			
Créances représentatives des titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- Taxe sur la valeur ajoutée			
- Autres impôts et taxes	2 093	2 093	
- Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	2 588	2 588	
Charges constatées d'avance			
TOTAL GENERAL	63 720	57 182	6 538
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursement des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

VISA POUR AUTHENTIFICATION
B.S.E.C.

ETAT DES DETTES	MONTANT BRUT	A 1 AN AU +	A + 1 AN ET 5 ANS AU +	A + 5 ANS
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
- à un an au maximum	61 724	61 724		
- plus d'un an				
Emprunts dettes financières divers	14 394	14 394		
Fournisseurs comptes rattachés	23 352	23 352		
Personnel et comptes rattachés	41 120	41 120		
Sécurité sociale autres organismes sociaux				
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices				
- Taxe sur la valeur ajoutée				
- Obligations cautionnées	2 526	2 526		
- Autres impôts et taxes				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	31 612	31 612		
Autres dettes				
Dette représentative de titres empruntés	90 752	90 752		
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	265 480	265 480		
Emprunts souscrits en cours d'exercice	6291			
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

3.6 ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE AU 31/12/2012

	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Transfert	Diminutions	Valeur brute au 31/12/2010
Frais d'établissement					
Concessions, brevets					4 985
Logiciels	4 985				
Avances et acomptes					
Immobilisations incorporelles	4 985				4 985
Terrains et agencements de terrains					607 672
Constructions	607 672				
Installations techniques, matériels et outillages	11 394				11 394
Autres immobilisations corporelles	56 034				56 034
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles	675 100				675 100
Participations	5 523				5 523
Autres titres immobilisés					1 015
Prêts et autres immobilisations financières	1 015				
Immobilisations financières	6 538				6 538
TOTAL GENERAL	686 623				686 623

VISA POUR AUTHENTIFICATION
B.S.E.C.

3.7 ETAT DES AMORTISSEMENTS AU 31/12/2012

	Amortissements à l'ouverture de l'exercice	Dotation de l'exercice	Transfert	Reprise de l'exercice	Amortissement à la clôture de l'exercice
Frais d'établissement					
Concessions, brevets					4 287
Logiciels	2 625	1 662			
Avances et acomptes					
Immobilisations incorporelles	2 625	1 662			4 287
Terrains et agencements de terrains					292 516
Constructions	256 129	36 387			9 402
Installations techniques, matériels et outillages	7 123	2 279			52 373
Autres immobilisations corporelles	48 649	3 724			
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles	311 901	42 390			354 291
Participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immobilisations financières					
Immobilisations financières					
TOTAL GENERAL	314 526	44 052			358 578
- Dont exploitation					
- Dont exceptionnel					

VISA POUR AUTHENTIFICATION
B.S.E.C.

4 – INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

4.1 TABLEAUX DES RETRAITEMENTS ENTRE RESULTAT COMPTABLE ET RESULTAT BUDGETAIRE

Résultat comptable des établissements en gestion contrôlée	23 826
+ annulation variation provision congés payés	(1 312)
- reprise aux provisions pour indemnités de départ en retraite	
- reprise excédent 2010 sur budget 2012	22 505
	<hr/>
<u>Résultat de l'exercice aux comptes administratifs</u>	45 019

4.2 EFFECTIFS (à la clôture de l'exercice)

Nombre de salariés : 12

Nombre d'ETP : 10,2

VISA POUR AUTHENTIFICATION
B.S.E.C.

4.3 REMUNERATIONS ET AVANTAGES EN NATURE DES 3 PLUS HAUTS CADRES DIRIGEANTS BENEVOLES ET SALARIES (article 20 de la loi du 23 mai 2006)

Personnes concernées :

- Président
- Trésorière
- Directrice

Les fonctions d'administrateur étant bénévoles, une seule des personnes concernées bénéficie d'une rémunération (et d'avantages en nature); l'indication de cette information conduirait à fournir une information individuelle confidentielle.

4.4 SECTION D'INVESTISSEMENT AU 31/12/2012

EMPLOIS		RESSOURCES	
<u>Fonds Propres :</u>		<u>Fonds Propres :</u>	100
		<u>Excédent affecté à l'investissement :</u>	
<u>Reprise sur subventions investissement :</u>		<u>Subventions d'investissement :</u>	
<u>Reprise sur Indemnité assurance</u>	15 049	<u>Différence sur réalisation d'actifs :</u>	
		<u>Emprunts souscrits en cours d'année :</u>	
<u>Remboursement d'emprunts :</u>	6 291		
		<u>Dotation aux amortissements :</u>	44 052
<u>Investissements de l'année :</u>		<u>Valeur nette des biens cédés :</u>	
Immobilisations incorporelles		Immobilisations incorporelles	
Immobilisations corporelles		Immobilisations corporelles	
Immobilisations financières		Immobilisations financières	
Immobilisations en cours		Immobilisations en cours	
<u>TOTAL EMPLOIS</u>	21 340	<u>TOTAL RESSOURCES</u>	44 152
Excédent au 31/12/2012	179 142	Excédent au 31/12/2011	156 330
<u>TOTAL</u>	200 482	<u>TOTAL</u>	200 482

VISÉ POUR AUTHENTIFICATION
B.S.F.C.