

# **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 31/12/2013**

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

# SOMMAIRE

## COMPTES ANNUELS

### - BILAN

- Bilan actif _____	2
- Bilan passif _____	3
- Détail de l'actif _____	4
- Détail du passif _____	6

### - COMPTE DE RÉSULTAT

- Compte de résultat _____	9
- Compte de résultat (suite) _____	10
- Détail des produits _____	11
- Détail des achats et frais _____	13

### - ANNEXE

- Annexe au dossier _____	18
---------------------------	----

### - ANALYSE DE GESTION

- Tableau de financement _____	24
--------------------------------	----

### - RENSEIGNEMENTS DIVERS


- Tableau des emprunts _____	26
------------------------------	----

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

- N : 01/01/2013 au 31/12/2013 (12 mois)

- N-1 : 01/01/2012 au 31/12/2012 (12 mois)

Le présent rapport de 26 pages a été établi à partir de vérifications et contrôles qui se sont achevés le 18/03/2014.



Le Collaborateur chargé du dossier  
**CROYATTO Peggy**

CESSON SEVIGNÉ, le 04/04/2014



Société d'Expertise Comptable  
**COCERTO RENNES**

L'Expert responsable technique  
**CROYATTO Peggy**

***BILAN***

**BILAN ACTIF ASSOCIATION**

Au 31/12/2013

Libellé	Brut	Amortissements et provisions	Net N	Net N-1
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Autres immobilisations incorporelles	22 810	22 776	34	298
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains			149 583	180 387
Constructions	298 228	172 609	125 619	142 549
Install. techniques, matériel et outils	2 714	2 691	24	137
Autres immobilisations corporelles	226 322	202 382	23 940	37 701
Immobilisations corporelles en cours				
Immobilisations grévées de droit				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>				
Participations (2)			13 457	13 457
Créances rattachées aux participations				
Autres immobilisations financières (2)	13 457		13 457	13 457
<b>TOTAL (I)</b>	<b>563 531</b>	<b>400 458</b>	<b>163 073</b>	<b>194 142</b>

<b>STOCKS</b>				
Mat. premières et approvisionnements				
En cours production (biens & services)				
Marchandises et produits				
<b>CRÉANCES</b>				
Usagers et comptes rattachés	12 822		677 763	200 682
Autres créances	664 941		12 822	12 305
Comptes affiliés			664 941	186 370
Fournisseurs débiteurs				2 007
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	278 913		278 913	360 892
Charges constatées d'avance	17 586		17 586	11 453
<b>TOTAL (II)</b>	<b>974 262</b>		<b>974 262</b>	<b>573 027</b>

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

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>1 537 793</b>	<b>400 458</b>	<b>1 137 335</b>	<b>767 168</b>
----------------------	------------------	----------------	------------------	----------------

**BILAN PASSIF ASSOCIATION**

Au 31/12/2013

Libellé	Exercice N	Exercice N-1
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds associatif sans droit de reprise	-66 607	-22 996
Ecarts de réévaluation	121 321	121 321
Réserve		
Report à nouveau		
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)	-144 317	-146 949
	-43 611	2 632
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Fonds associatif avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droit de propriétaires (commodat)		
<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>-66 607</b>	<b>-22 996</b>

<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>41 818</b>	<b>50 373</b>
---	---------------	---------------

<b>FONDS DÉDIÉS</b>	<b>91 889</b>	<b>83 500</b>
Sur subventions de fonctionnements	91 889	83 500
Autres ressources		
<b>DETTES</b>	<b>629 771</b>	<b>474 351</b>
Emprunts obligataires convertibles	101 743	100 553
Usagers créditeurs		
Fournisseurs et comptes rattachés	65 461	66 130
Dettes fiscales et sociales	134 243	148 073
Autres dettes	328 325	159 595
Produits constatés d'avance	440 464	181 941
<b>TOTAL DETTES ET ASSIMILÉS</b>	<b>1 162 125</b>	<b>739 792</b>

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>1 137 335</b>	<b>767 168</b>
----------------------	------------------	----------------

<b>(a) Dont découverts bancaires</b>	<b>77</b>	
--------------------------------------	-----------	--

## DÉTAIL DE L'ACTIF

	Au 31/12/2013	Au 31/12/2012	Ecart	% Variat.
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
LOGICIELS	8 384	11 178	-2 795	-25,00
LOGICIELS ILE ET VILAINE	1 723	1 723		0,00
LOGICIELS MORBIHAN	1 792	1 792		0,00
LOGICIELS COTES D ARMOR	1 446	1 954	-508	-26,01
LOGICIELS FINISTERE	9 466	10 991	-1 525	-13,87
<b>TOTAL</b>	<b>22 810</b>	<b>27 638</b>	<b>-4 828</b>	<b>-17,47</b>
<b>AMORT. PROV. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
AMORT LOGICIELS	22 776	27 340	-4 564	-16,69
<b>TOTAL</b>	<b>22 776</b>	<b>27 340</b>	<b>-4 564</b>	<b>-16,69</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
BATIMENTS FINISTERE	122 000	122 000		0,00
AGCTS CONSTRUCTIONS FINIS	176 228	176 228		0,00
MATERIELS DIVERS FINISTER	2 714	2 714		0,00
AGENCETS MORBIHAN		14 207	-14 207	-100,00
MATERIEL BUREAU INFORMATI	52 730	52 730		0,00
MAT BUREAU INFO ILE ET VI	15 979	16 557	-578	-3,49
MAT BUREAU INFO MORBIHAN	16 187	16 187		0,00
MAT BUREAU INFO COTES D	14 283	14 283		0,00
MAT BUREAU INFO FINISTER	36 087	36 087		0,00
MOBILIER	5 193	5 811	-618	-10,63
MOBILIER ILE ET VILAINE	12 169	12 169		0,00
MOBILIER MORBIHAN	16 804	17 952	-1 148	-6,39
MOBILIER COTES D ARMOR	14 240	14 240		0,00
MOBILIER FINISTERE	42 649	42 649		0,00
<b>TOTAL</b>	<b>527 264</b>	<b>543 815</b>	<b>-16 551</b>	<b>-3,04</b>
<b>AMORT. PROV. IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
AMORT CONSTRUCTIONS	48 060	43 702	4 357	9,97
AMORT AGENCEMETS CONSTRUCT	124 550	111 977	12 573	11,23
AMORT MATERIEL DIVERS	2 691	2 577	113	4,40
AMORT AGENCEMENTS DIVERS		9 998	-9 998	-100,00
AMORT MAT.BUREAU & INFOR.	116 155	109 171	6 984	6,40
AMORT MOBILIER BUREAU	86 227	86 003	224	0,26
<b>TOTAL</b>	<b>377 682</b>	<b>363 428</b>	<b>14 253</b>	<b>3,92</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
TITRES IMMOBILISES PROPRI	1 194	1 194		0,00
DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	8 385	8 385		0,00

## DÉTAIL DE L'ACTIF

	Au 31/12/2013	Au 31/12/2012	Ecart	% Variation
AUTRES CREANCES IMMOB.				
<b>TOTAL</b>	13 457	13 457		0,00
<b>AVANCES ACPTES SUR COMMANDES EN COURS</b>				
ACOMPTES FOURNISSEURS		1 615	-1 615	-100,00
FOURN. AV. A REC.		392	-392	-100,00
<b>TOTAL</b>		2 007	-2 007	-100,00
<b>USAGERS ET COMPTES RATTACHES</b>				
CLIENTS	12 822	8 196	4 626	56,44
FACTURES A ETABLIR		4 109	-4 109	-100,00
<b>TOTAL</b>	12 822	12 305	517	4,20
<b>DISPONIBILITES</b>				
BANQUE BFCC		151 485	-151 485	-100,00
B.P.B.A	2 275	2 275		0,00
LIVRET CASDEN	23	23		0,00
COMPTE SUR LIVRET BPBA	100	100		0,00
CREDIT COOPERATIF SAUVEGA	276 515	207 009	69 506	33,58
<b>TOTAL</b>	278 913	360 892	-81 979	-22,72
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>				
CHARGES CONSTATEES D'AVAN	17 586	11 453	6 133	53,54
<b>TOTAL</b>	17 586	11 453	6 133	53,54



## DÉTAIL DU PASSIF

	Au 31/12/2013	Au 31/12/2012	Ecart	% Variat.
<b>FONDS PROPRES HORS RESULTAT</b>				
FONDS ASSOCIATIFS	121 321	121 321		0,00
REPORT A NOUVEAU	-144 317	-146 949	2 632	-1,79
<b>TOTAL</b>	<b>-22 996</b>	<b>-25 629</b>	<b>2 632</b>	<b>-10,27</b>
<b>FONDS DEDIES</b>				
FONDS DEDIES SUR SUBVENT	91 889	83 500	8 389	10,05
<b>TOTAL</b>	<b>91 889</b>	<b>83 500</b>	<b>8 389</b>	<b>10,05</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>				
PROV POUR PENSIONS	41 818	50 373	-8 555	-16,98
<b>TOTAL</b>	<b>41 818</b>	<b>50 373</b>	<b>-8 555</b>	<b>-16,98</b>
<b>EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES</b>				
EMPRUNT CREDIT COOPERATIF	18 423	18 423		0,00
EMPRUNT BPBA 684	64 814	63 879	935	1,46
EMPRUNT BPBA 403	14 032	13 851	181	1,31
EMPRUNT BPBA 274	4 396	4 038	358	8,87
INTERET COURUS SUR EMPRUN		363	-363	-100,00
CREDIT COOP FONDS DEDIES	77		77	NS
<b>TOTAL</b>	<b>101 743</b>	<b>100 553</b>	<b>1 189</b>	<b>1,18</b>
<b>DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES</b>				
FOURNISSEURS B&S	17 643	40 586	-22 943	-56,53
FOUR FACTURES NON PARVENU	47 818	25 544	22 274	87,20
<b>TOTAL</b>	<b>65 461</b>	<b>66 130</b>	<b>-670</b>	<b>-1,01</b>
<b>DETTES FISCALES ET SOCIALES</b>				
SALAIRE GLOBAL DE TOUT MO		464	-464	-100,00
PROV. CONGES PAYES	40 034	42 587	-2 553	-5,99
PERSONNEL CHARGES A PAYER	6 643	5 707	936	16,40
SECURITE SOCIALE	30 872	38 951	-8 079	-20,74
GROUPE MORNAY	16 055	8 156	7 899	96,86
PREVOYANCE	2 282	3 697	-1 415	-38,28
CHARGES SOC SUR CP	21 618	22 145	-527	-2,38
ORG. SOCIAUX CHARGES A PA	3 587	2 787	800	28,70
FORMATION CONTINUE	7 162		7 162	NS
IJSS A RECEVOIR	273		273	NS
TAXES SUR SALAIRES	5 717	21 092	-15 375	-72,89

## DÉTAIL DU PASSIF

ETAT C.A.P. .	Au 31/12/2013	Au 31/12/2012	Ecart -2 487	% Variation
<b>TOTAL</b>	134 243	148 073	-13 830	-9,34
<b>AUTRES DETTES</b>				
PASSIF TRESOR PUBLIC	920	920		0,00
PASSIF ORG.SOC.	52 560	87 890	-35 329	-40,20
PASSIF CHIROGRAPH.	18 060	18 181	-121	-0,67
PASSIF FINANCIER		1 816	-1 816	-100,00
PASSIF CONTENTIEUX	31 043	16 687	14 356	86,03
COORDONATEUR INPES	31 802	34 100	-2 298	-6,74
PASSIF AGS	92 527		92 527	NS
AGS SUPERPRIVILEGE	101 414		101 414	NS
<b>TOTAL</b>	328 325	159 595	168 731	105,72
<b>PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>				
PRODUITS CONSTATES D'AVAN	440 464	181 941	258 523	142,09
<b>TOTAL</b>	440 464	181 941	258 523	142,09

# ***COMPTE DE RÉSULTAT***

**COMPTE DE RÉSULTAT ASSOCIATION**

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013 (12 mois)

Libellé	Exercice N	Exercice N-1
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens et services)	40 287	65 642
Produit des activités annexes	4 959	8 236
Rabais, remises et ristournes accordées		
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	45 246	73 878
Production stockée (intermédiaire, en cours, finie)		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	1 424 926	1 441 274
Reprises/Amortissements, provisions transferts charges	63 988	35 772
Autres produits		305
Collectes		
Cotisations	870	4 650
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	83 500	292 998
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (2) (I)</b>	<b>1 618 530</b>	<b>1 848 877</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats	12 361	9 122
Variation de stocks (marchandises)		
Autres achats et charges externes	318 696	376 723
Impôts, taxes, versements assimilés	69 934	96 501
Rémunération du personnel	846 952	878 006
Charges de sécurité sociale et de prévoyance	282 673	363 622
Autres charges de personnel	3 215	13 897
Subventions versées par l'organisme		
Autres charges de gestion courante	1 463	211
Dotation aux amortissements et provisions	28 262	49 045
Engagements réalisés par rapport aux ressources affectées	-91 889	83 500
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>1 655 446</b>	<b>1 870 626</b>
<b>1 - RÉSULTAT COURANT NON FINANCIER (I - II)</b>	<b>-36 916</b>	<b>-21 749</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	2	724
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>	<b>2</b>	<b>724</b>
<b>TOTAL DE LA PAGE</b>	<b>-36 914</b>	<b>-21 024</b>

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

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013 (12 mois)

Libellé	Exercice N	Exercice N-1
<b>REPORT DE LA PAGE PRÉCÉDENTE</b>		
	-36 914	-21 024
<b>CHARGES FINANCIÈRE</b>		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change	-704	9 180
Autres charges financières		
Dotations financières aux amortissement et provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)</b>	-704	9 180

<b>2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)</b>	707	-8 456
--	-----	--------

<b>3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)</b>	-36 209	-30 205
---	---------	---------

Libellé	Exercice N	Exercice N-1
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		44 985
Produits exceptionnels sur opérations en capital	4 800	660
Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>	4 800	45 645

Libellé	Exercice N	Exercice N-1
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	9 395	12 808
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	2 806	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>	12 201	12 808

<b>4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>	-7 402	32 837
---	--------	--------

<b>5 - RÉSULTAT AVANT IS</b>	-43 611	2 632
------------------------------	---------	-------

Impôts sur les sociétés		
<b>6 - EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	-43 611	2 632

Libellé	Exercice N	Exercice N-1
<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

	Au 31/12/2013	% N	Au 31/12/2012	% N-1	Ecart	% Variat.
<b>PRODUITS - PRESTATIONS DE SERVICES</b>						
PRESTATIONS DE SERVICES	40 287	2,48	65 642	3,46	-25 355	-38,63
DIVERS REMBOURSEMENTS	4 959	0,31	8 236	0,43	-3 277	-39,79
<b>TOTAL</b>	<b>45 246</b>	<b>2,79</b>	<b>73 878</b>	<b>3,90</b>	<b>-28 632</b>	<b>-38,76</b>
<b>SUBVENTION D'EXPLOITATION</b>						
SUBV. ARS	749 396	46,16	831 516	43,87	-82 120	-9,88
INPES	251 375	15,49	234 800	12,39	16 575	7,06
RADIANCE	2 000	0,12		0,00	2 000	NS
DREAL	3 000	0,18		0,00	3 000	NS
MILDT 35	6 000	0,37		0,00	6 000	NS
MILDT 22	3 000	0,18		0,00	3 000	NS
MILDT 56	10 000	0,62		0,00	10 000	NS
INPES RECHERCHE INTER	30 000	1,85		0,00	30 000	NS
DR-CTRE PENITENTIAIRE FEM	1 600	0,10		0,00	1 600	NS
ARS POLE ETP	6 000	0,37		0,00	6 000	NS
CONSEIL GENERAL 56	7 000	0,43	5 000	0,26	2 000	40,00
CONSEIL GENERAL 29	175 450	10,81	204 300	10,78	-28 850	-14,12
SUBV. CONS. REGION	34 009	2,10	3 936	0,21	30 072	763,94
SUBV. CPAM MT DENTS	39 169	2,41	28 966	1,53	10 203	35,22
SUBV MILDT		0,00	20 007	1,06	-20 007	-100,00
SUBV INCA EHESP	23 300	1,44	7 092	0,37	16 208	228,53
SUBV. INCA		0,00	26 300	1,39	-26 300	-100,00
SUBV. CG 35	56 428	3,48	56 428	2,98		0,00
SUBVENTIONS DIVERSES		0,00	10 128	0,53	-10 128	-100,00
SUBV. DRFIP JEUN & SPORT		0,00	8 000	0,42	-8 000	-100,00
SUBV SANOFI		0,00	3 300	0,17	-3 300	-100,00
SUBV. DRJSCS		0,00	1 500	0,08	-1 500	-100,00
LA LIGUE 35	27 200	1,68		0,00	27 200	NS
<b>TOTAL</b>	<b>1 424 926</b>	<b>87,78</b>	<b>1 441 274</b>	<b>76,05</b>	<b>-16 347</b>	<b>-1,13</b>
<b>AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE</b>						
COTISATION PLUS	870	0,05	4 490	0,24	-3 620	-80,62
COTISATION SYMPATHISANT		0,00	160	0,01	-160	-100,00
PRODUITS DE GESTION COURA		0,00	305	0,02	-305	-100,00
<b>TOTAL</b>	<b>870</b>	<b>0,05</b>	<b>4 955</b>	<b>0,26</b>	<b>-4 085</b>	<b>-82,44</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>						
AUTRES PRODUITS FINANCIER	2	0,00	724	0,04	-722	-99,66
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>0,00</b>	<b>724</b>	<b>0,04</b>	<b>-722</b>	<b>-99,66</b>

## DÉTAIL DES PRODUITS

	Au 31/12/2013	% N	Au 31/12/2012	% N-1	Ecart	% Variat.
<b>PROD. EXCEPTIONNELS</b>						
PR EXCEPT EXERCICES ANTER		0,00	44 985	2,37	-44 985	-100,00
PROD. EXCEPTIONNELS	4 800	0,30	660	0,03	4 140	627,02
<b>TOTAL</b>	<b>4 800</b>	<b>0,30</b>	<b>45 645</b>	<b>2,41</b>	<b>-40 845</b>	<b>-89,48</b>
<b>REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS</b>						
REP. PROV. POUR RISQUES	8 555	0,53		0,00	8 555	NS
REPORT DES RESSOURCES NON	83 500	5,14	292 998	15,46	-209 498	-71,50
<b>TOTAL</b>	<b>92 055</b>	<b>5,67</b>	<b>292 998</b>	<b>15,46</b>	<b>-200 943</b>	<b>-68,58</b>
<b>TRANSFERT DE CHARGES</b>						
TRANSFERT DE CHARGE PERSO	31 241	1,92		0,00	31 241	NS
TRANSFERT DE CHARGES DE P	4 274	0,26	24 026	1,27	-19 752	-82,21
TRANSF. CHARG. REMB SS	19 918	1,23	11 747	0,62	8 171	69,56
<b>TOTAL</b>	<b>55 433</b>	<b>3,41</b>	<b>35 772</b>	<b>1,89</b>	<b>19 660</b>	<b>54,96</b>

## DÉTAIL DES ACHATS ET FRAIS

	Au 31/12/2013	% N	Au 31/12/2012	% N-1	Ecart	% Variat.
<b>ACHATS</b>						
ACHATS MAT PEDAGOGIQUE		0,00	2 293	0,12	-2 293	-100,00
ACHATS DE FOURNITURES PR	12 361	0,74	6 829	0,36	5 532	81,02
<b>TOTAL</b>	<b>12 361</b>	<b>0,74</b>	<b>9 122</b>	<b>0,48</b>	<b>3 239</b>	<b>35,51</b>
<b>AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES</b>						
ELECTRICITE	6 608	0,40	6 681	0,35	-72	-1,08
EAU	419	0,03	656	0,03	-237	-36,16
CHAUFFAGE	3 482	0,21	4 468	0,24	-987	-22,08
CARBURANTS LUBRIFIANTS	5 474	0,33	5 608	0,30	-134	-2,40
FOURNIT.ENTRETIEN		0,00	714	0,04	-714	-100,00
PETIT EQUIPEMENT	77	0,00	1 442	0,08	-1 365	-94,66
FOURNITURES ADMINISTRATIV	3 348	0,20	5 837	0,31	-2 489	-42,64
IMPRIMES POUR ACTIONS	3 417	0,21	2 906	0,15	511	17,60
SS TRAI GEN PRESTATIONS S	30 006	1,80	52 160	2,76	-22 154	-42,47
LOCATIONS IMMOBILIERES	57 622	3,46	78 179	4,13	-20 557	-26,30
LOCATION PHOTOCOPIEUR	5 734	0,34	6 615	0,35	-880	-13,31
LOCAT MATERIEL DE TRANSPO	22 392	1,34	18 385	0,97	4 007	21,80
LOCATIONS DIVERSES	1 280	0,08	119	0,01	1 161	977,66
CHARGES LOCATIVES	12 544	0,75	8 412	0,44	4 132	49,12
ENTRET ET REPAR IMMEUBLES	6 738	0,40	11 032	0,58	-4 293	-38,92
ENTRET ET REPAR BIENS MOB	143	0,01		0,00	143	NS
ENTR REPAR MAT DE TRANSPO	540	0,03	238	0,01	302	126,86
MAINTENANCE PHOTOCOPIEUR	7 513	0,45	9 770	0,52	-2 258	-23,11
MAINTENANCE INFORMATIQUE	8 942	0,54	5 556	0,29	3 386	60,95
MAINTENANCE ALARME	72	0,00	865	0,05	-793	-91,67
ASSURANCES MULTIRISQUES	6 617	0,40	6 890	0,36	-273	-3,96
ASSURANCES MAT DE TRANSPO	3 124	0,19	2 547	0,13	577	22,67
DOCUMENTATION GENERALE	218	0,01	3 705	0,20	-3 488	-94,13
ABONNEMENT	1 466	0,09	1 618	0,09	-152	-9,42
FORMATION DU PERSONNEL	2 558	0,15	17 145	0,91	-14 587	-85,08
FRAIS DE FORMATION		0,00	1 400	0,07	-1 400	-100,00
AUTRES FRAIS LIES AUX ACT	913	0,05	5 019	0,27	-4 106	-81,81
HONORAIRES COMPTABLES	14 895	0,89	8 645	0,46	6 251	72,31
HONORAIRES JURIDIQUES	35 213	2,11	14 621	0,77	20 592	140,84
HONORAIRES SOCIAL	7 800	0,47	3 263	0,17	4 538	139,08
HONORAIRES DIVERS		0,00	6 817	0,36	-6 817	-100,00
FRAIS TICKETS RESTAURANT		0,00	409	0,02	-409	-100,00
FRAIS D'ACTES	570	0,03		0,00	570	NS
FRAIS DEPOT DES COMPTES	50	0,00		0,00	50	NS
HONORAIRES CAC	6 462	0,39	4 505	0,24	1 958	43,46
ANNONCES INSERTIONS		0,00	522	0,03	-522	-100,00
SITE INTERNET	2 514	0,15	2 785	0,15	-271	-9,72
CADEAUX	61	0,00	169	0,01	-108	-63,94
TRANSPORTS / ACHATS	2 945	0,18	2 403	0,13	543	22,59



## DÉTAIL DES ACHATS ET FRAIS

	Au 31/12/2012	% N,07	Au 31/12/2013	% N,28	Ecart	% Variation
<b>VOYAGES DEPLACEMENTS</b>					-6 354	-100,00
FRAIS DEPLACEMENT DIVERS		0,00	5 831	0,31	-5 831	-100,00
FRAIS DEPLACEMENTS REPAS	7 728	0,46	5 836	0,31	1 891	32,41
FRAIS DEPLACEMENT ADMINIS		0,00	2 722	0,14	-2 722	-100,00
FRAIS DEPLACEMENT INTERVE		0,00	3 824	0,20	-3 824	-100,00
RBT TRANSPORT	5 776	0,35		0,00	5 776	NS
RECEPTIONS	1 026	0,06	1 199	0,06	-173	-14,42
AFFRANCHISSEMENT	4 274	0,26	8 181	0,43	-3 907	-47,76
TELEPHONE TELEX	13 366	0,80	17 048	0,90	-3 682	-21,60
SERVICES BANCAIRES	2 080	0,12	4 690	0,25	-2 610	-55,65
COTISATIONS DIVERS	4 861	0,29	1 108	0,06	3 753	338,72
<b>TOTAL</b>	<b>318 696</b>	<b>19,12</b>	<b>376 723</b>	<b>19,90</b>	<b>-58 027</b>	<b>-15,40</b>
<b>IMPOTS ET TAXES</b>						
TAXES SUR SALAIRES	58 580	3,51	78 357	4,14	-19 777	-25,24
FORMATION CONTINUE ETAT	7 162	0,43	14 253	0,75	-7 091	-49,75
TAXES FONCIERES	2 238	0,13	2 195	0,12	43	1,94
AUTRES IMPOTS LOCAUX	1 954	0,12	1 696	0,09	259	15,26
<b>TOTAL</b>	<b>69 934</b>	<b>4,20</b>	<b>96 501</b>	<b>5,10</b>	<b>-26 566</b>	<b>-27,53</b>
<b>FRAIS DE PERSONNEL</b>						
SALAIRES	667 380	40,04	862 404	45,57	-195 024	-22,61
SALAIRES AUTRES PERSONNEL		0,00	6 989	0,37	-6 989	-100,00
CONGES PAYES	-2 553	-0,15	6 431	0,34	-8 984	-139,70
RTT	936	0,06	-13 032	-0,69	13 968	-107,18
INDEMNITES ET AVANTAGES D	143	0,01	150	0,01	-8	-5,25
INDEMNITES JOURNALIERES	18 346	1,10	11 782	0,62	6 564	55,71
INDEMNITES DE LICENCIEMEN	82 023	4,92	3 282	0,17	78 741	NS
INDEMNITES RUPTURE CONV.	26 279	1,58		0,00	26 279	NS
INDEMNITES PREAVIS/DIF	54 398	3,26		0,00	54 398	NS
COTISATIONS URSSAF	227 501	13,65	286 608	15,14	-59 108	-20,62
RETRAITE KLESIA	44 528	2,67	57 824	3,06	-13 296	-22,99
PREVOYANCE KLESIA	10 371	0,62	10 683	0,56	-312	-2,92
MUTUELLE		0,00	4 793	0,25	-4 793	-100,00
CHARGES SOC/CONGES PAYE	-527	-0,03	5 150	0,27	-5 677	-110,23
CHARGES SOC. SUR RTT	800	0,05	-1 437	-0,08	2 237	-155,67
MEDECINE DU TRAVAIL	2 452	0,15	2 818	0,15	-366	-12,98
TICKETS RESTAURANTS		0,00	11 079	0,59	-11 079	-100,00
AUTRES CHARGES DE PERSONN	763	0,05		0,00	763	NS
<b>TOTAL</b>	<b>1 132 840</b>	<b>67,96</b>	<b>1 255 525</b>	<b>66,34</b>	<b>-122 685</b>	<b>-9,77</b>
<b>AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE</b>						
PERTES SUR CREANCES	1 445	0,09		0,00	1 445	NS
CHG DIVERSES GESTION COUR	18	0,00	211	0,01	-193	-91,39
<b>TOTAL</b>	<b>1 463</b>	<b>0,09</b>	<b>211</b>	<b>0,01</b>	<b>1 253</b>	<b>594,18</b>

**DÉTAIL DES ACHATS ET FRAIS**

	Au	%	Au	%	Ecart	%
	31/12/2013	N	31/12/2012	N-1		Variat.

## DÉTAIL DES ACHATS ET FRAIS

	Au 31/12/2013	% N	Au 31/12/2012	% N-1	Ecart	% Variat.
<b>CHARGES FINANCIERES</b>						
INTERET DES EMPRUNTS	-704	-0,04	4 735	0,25	-5 440	-114,87
INT.BANC./ESCOMPTE		0,00	4 445	0,23	-4 445	-100,00
<b>TOTAL</b>	<b>-704</b>	<b>-0,04</b>	<b>9 180</b>	<b>0,49</b>	<b>-9 885</b>	<b>-107,67</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>						
PENALITES AMENDES	35	0,00		0,00	35	NS
CHARGES EXCEPT EXER ANTER	9 360	0,56	12 808	0,68	-3 448	-26,92
VAL COMPT IMMO CORPO CEDE	2 806	0,17		0,00	2 806	NS
<b>TOTAL</b>	<b>12 201</b>	<b>0,73</b>	<b>12 808</b>	<b>0,68</b>	<b>-606</b>	<b>-4,73</b>
<b>DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS PROVISIONS ET ENGAGEMENTS</b>						
DOTATIONS AMORT IMMO INCO	264	0,02	7 309	0,39	-7 045	-96,39
DOTATIONS AMORT IMMO CORP	27 998	1,68	37 210	1,97	-9 212	-24,76
DOT. PROV. RISQUES		0,00	4 526	0,24	-4 526	-100,00
ENGAGEMENTS A REALISER S/	91 889	5,51	83 500	4,41	8 389	10,05
<b>TOTAL</b>	<b>120 151</b>	<b>7,21</b>	<b>132 545</b>	<b>7,00</b>	<b>-12 394</b>	<b>-9,35</b>

***ANNEXE***

# ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013 (6 mois)

## I - FAITS CARACTÉRISTIQUES

Par jugement en date du 05 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 08 avril 2013 la date d'expiration de la période d'observation. Par jugement en date du 03 février 2014, le tribunal de grande instance a arrêté le plan de redressement de l'association. Les dettes s'élèvent à 265 529.56€. Hormis les créances superprivilégiées, le plan de remboursement a été adopté sur 8 ans.

## 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 présupposant 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

Les indemnités de départ en retraite à verser aux salariés en fin de carrière ont fait l'objet d'une provision pour risque qui s'élève à 41 818€ au 31/12/2013.

2.2.7 - Droits individuels de formation

Volume d'heures de formation cumulées correspondant aux droits acquis : 1818

III - COMPLÉMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RÉSULTAT3.1 - 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	27 638		4 828	22 810
Immobilisations corporelles	543 815		16 551	527 264
Immobilisations financières	13 457			13 457
<b>TOTAL</b>	<b>584 910</b>		<b>21 379</b>	<b>563 531</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	27 340	264	4 828	22 776
Immobilisations corporelles	363 428	27 998	13 744	377 682
<b>TOTAL</b>	<b>390 768</b>	<b>28 262</b>	<b>18 572</b>	<b>400 458</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 695 349 €, et se répartit en créances ayant une échéance supérieure à 1 an pour 0 €, et créances ayant une échéance inférieure à 1 an pour 695 349 €.

3.1.4 - Comptes de régularisation

Ils sont répartis dans les postes suivants :

- Clients produits non facturés.....	
.....	
.....	
- Charges à établir.....	
.....	
- Charges constatées d'avance.....	
TOTAL.....	<b>17 586</b>
	<b>17 586</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 1 070 235 €. Il comprend à hauteur de 101 743 €, des emprunts et dettes financières, dont les échéances sont les suivantes :

- à un an au plus.....	<b>23 004</b>
- à plus d'un an et cinq ans au plus.....	<b>78 738</b>
- 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	31/12/2012	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	31/12/2013
Provisions réglementées	50 373		8 555	41 818
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 - Produits à recevoir sur créances

Le récapitulatif, par nature de créances, des produits à recevoir en fin d'exercice, se présente comme suit :

- à un an au plus.....	<b>664 941</b>
- à plus d'un an et cinq ans au plus.....	
- à plus de cinq ans.....	



**3.2.4 - Charges à payer**

- Intérêts courus à payer.....	
- Fournisseurs factures non parvenues.....	47 818
- Clients avoirs à établir.....	
- Personnel charges à payer.....	46 677
- Organismes sociaux charges à payer.....	32 640
- Autres dettes.....	
- État charges à payer.....	
.....	
.....	
TOTAL.....	127 135

**3.2.5 - Produits constatés d'avance (compte 487)**

Les produits constatés d'avance comptabilisés en fin d'exercice s'élèvent à -440 464 €.  
Ils correspondent, par nature, à des éléments qui concernent des produits 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 01/01/2013 au 31/12/2013 (12 mois)

RESSOURCES DE FINANCEMENT		
<b>RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE</b>		
- Ajouter les moins-values de cession		-43 611
- Déduire les plus-values de cession		2 806
- Déduire les subventions d'investissement virées au résultat		
<b>RÉSULTAT HORS PLUS OU MOINS-VALUE</b>		-40 805
- Dotations aux amortissements et provisions		120 151
- Reprises sur amortissements et provisions		-92 055
<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>		-12 708
- Dividendes ou prélèvements		
<b>AUTOFINANCEMENT DE L'EXERCICE</b>		-12 708
<b>AUTRES RESSOURCES</b>		
- Prix de vente des immobilisations		
- Subventions d'équipement		
- Apports faits à l'entreprise		
- Augmentation du capital		
- Banques et organismes financiers (1)		
- Autres prêteurs		1 475
- Encaissements sur prêts et dépôts à plus d'un an		
<b>TOTAL DES AUTRES RESSOURCES</b>		1 475
<b>TOTAL DES RESSOURCES DE FINANCEMENT (A)</b>		-11 234
<b>EMPLOIS FIXES</b>		
- Immobilisations incorporelles		
- Immobilisations corporelles		
- Immobilisations financières		
- Charges à répartir sur plusieurs exercices		
<b>TOTAL DES EMPLOIS EN IMMOBILISATIONS</b>		
- Prélèvements de capital		
- Remboursements d'emprunts et c. c. associés		
<b>TOTAL DES EMPLOIS (B)</b>		
<b>VARIATION (A - B) (excédent ou insuffisance)</b>		-11 234
<b>ÉLÉMENTS DU FONDS DE ROULEMENT (3)</b>		
	Au 01/01/2013	Au 31/12/2012
- Actif circulant et charges constatées d'avance	974 262	573 027
- Dettes à court terme et produits constatés d'avance	968 570	556 101
<b>FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL</b>	5 692	16 926
<b>VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT</b>		-11 234

(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 01/01/2013 au 31/12/2013

Organisme Objet Capital Taux Garantie	Début / Fin Durée Echéance	Solde au 01/01/2013	Rembourse ment sur la période	Capital restant dû				Intérêts hors bilan
				Total	- 1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans	
CRÉDIT COOPÉRATIF Matériel info, serveur télépho 20 000 2,99% Souscription Fonds de garantie FGMOSS	Du 25/06/2012 au 25/06/2016 48 Mois 443	18 423		18 423	4 826	13 597		1 051
BPBA 274 Travaux Quimper 20 000 4,85% Cautionnement de la CASDEN	Du 14/11/2008 au 14/11/2013 60 Mois 376	4 396		4 396	4 396			116
BPBA 403 Travaux locaux Quimper 30 490 4,60% Cautionnement CASDEN	Du 20/08/2003 au 20/08/2018 180 Mois 235	14 032		14 032	2 219	11 813		1 935
BPBA 684 Locaux Quimper 152 439 5,00% contre garantie CASDEN	Du 05/12/2002 au 05/12/2017 180 Mois 1 205	64 814		64 814	11 486	53 328		8 720
222 929	TOTAUX	101 665		101 665	22 927	78 738		11 823