

**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 2013**

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 2013, 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

38, rue Marcel Paul  
ZI de Kerdroniou  
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 25 avril 2014

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



Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes

Avenue du Chalutier La Forban - 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](http://www.cohesio.net)

# Bilan Actif

FONDS DE DOTATION SPI BREIZH

WISE PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Période du 01/01/13 au 31/12/13  
Edition du 15/01/14

RUBRIQUES	Brut	Amortissements	Net (N) 31/12/2013	Net (N-1) 31/12/2012
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL immobilisations financières :</b>				
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>				

<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks d'en-cours production de services				
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises				
<b>TOTAL stocks et en-cours :</b>				
<b>CRÉANCES</b>				
Avances, acomptes versés sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés	28 038		28 038	
Autres créances				
<b>TOTAL créances :</b>	28 038		28 038	
<b>DISPONIBILITÉS ET DIVERS</b>				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	535 735		535 735	583 005
Charges constatées d'avance				
<b>TOTAL disponibilités et divers :</b>	535 735		535 735	583 005
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	563 773		563 773	583 005

Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	563 773		563 773	583 005

ENGAGEMENTS RECUS

Néant

# Bilan Passif

FONDS DE DOTATION SPI BREIZH

WISE PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Période du 01/01/13 au 31/12/13

Edition du 15/01/14

	Net (N) 31/12/2013	Net (N-1) 31/12/2012
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds associatif sans droit de reprise	505 000	505 000
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise		
Réserves		
Report à nouveau sur gestion propre	41 240	40 927
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	(52 780)	313
<b>Autres fonds associatifs</b>		
Fonds associatif avec droit de reprise		
- Apports		
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
- Subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables		
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)		
<b>TOTAL I FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>493 460</b>	<b>546 240</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques	25 270	25 270
Provisions pour charges		
<b>TOTAL II PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>25 270</b>	<b>25 270</b>
<b>FONDS DEDIES</b>		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources	13 027	
<b>TOTAL III FONDS DEDIES</b>	<b>13 027</b>	
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières diverses (3)	28 132	1 619
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 884	9 875
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)		
<b>TOTAL IV DETTES</b>	<b>32 016</b>	<b>11 494</b>
Ecart de conversion passif (V)		
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>563 773</b>	<b>583 004</b>
(1) A plus d'un an	A moins d'un an	32 016
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>		

# Compte de Résultat (Première Partie)

Période du 01/01/13 au 31/12/13

Edition du 15/01/14

FONDS DE DOTATION SPI BREIZH

WISE PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/12/2013	Net (N-1) 31/12/2012
Ventes de marchandises Production vendue de biens Production vendue de services <b>Chiffre d'affaires net</b>				
Production stockée Production immobilisée Produits nets partiels sur opérations à long terme Subventions d'exploitation Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges Cotisations Autres produits <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			46 718 <b>46 718</b>	120 <b>120</b>
Achats de marchandises Variation de stock de marchandises Achats de matières premières et autres approvisionnements Variation de stock de matières premières et autres approvisionnements  Autres achats et charges externes  Impôts, taxes et versements assimilés  Salaires et traitements Charges sociales  Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions - sur immobilisations : dotations aux amortissements - sur immobilisations : dotations aux dépréciations - sur actif circulant : dotations aux dépréciations - pour risques et charges : dotations aux provisions Subventions accordées par le Fonds de dotation  Autres charges <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			81 006 150  14 000 <b>95 156</b>	8 569 50  5 094 <b>13 713</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>(48 438)</b>	<b>(13 593)</b>

# Compte de Résultat (Seconde Partie)

FONDS DE DOTATION SPI BREIZH

Période du 01/01/13 au 31/12/13  
Edition du 15/01/14

## WISE PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2013	Net (N-1) 31/12/2012
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>(48 438)</b>	<b>(13 593)</b>
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	8 685	13 906
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges financières		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	8 685	13 906
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>	<b>8 685</b>	<b>13 906</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS</b>	<b>(39 753)</b>	<b>313</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		4 730
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges exceptionnelles		4 730
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		4 730
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	13 027	
	13 027	4 730
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>(13 027)</b>	
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les sociétés		
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>55 403</b>	<b>18 756</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>108 183</b>	<b>18 443</b>
<b>SOLDE INTERMÉDIAIRE</b>	<b>(52 780)</b>	<b>313</b>
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	Néant	
Engagements à réaliser sur ressources affectées	Néant	
<b>EXCÉDENT (OU DÉFICIT)</b>	<b>(52 780)</b>	<b>313</b>

FONDS DE DOTATION SPI BREIZH  
45 rue de Brest  
35042 RENNES CEDEX

WISE PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

**ANNEXE DU 01/01/2013 AU 31/12/2013**

## 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 01/01/2013 au 31/12/2013.



**II. Faits significatifs**

Néant.

**III. Notes sur le bilan**

Les montants sont inscrits en milliers d'euros.

**A. ACTIF**

<b>Actif circulant</b>	<b>563,8</b>
------------------------	--------------

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

Créances

Notes de débours à établir		28
----------------------------	--	----

Il s'agit de notes de débours à établir envers les diocèses fondateurs.

Disponibilités

Chèques à encaisser		0,5
Compte courant bancaire Société Générale		13,4
Comptes sur livrets Société Générale		513,2
Intérêts courus à recevoir sur comptes sur livrets		8,7

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

**B. PASSIF**

<b>1. Fonds propres</b>	<b>493,4</b>
-------------------------	--------------

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

Apport sans droit de reprise		505
------------------------------	--	-----

Report à nouveau		41,2
------------------	--	------

Résultat de l'exercice (déficit)		-52,8
----------------------------------	--	-------

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
<b>TOTAL</b>	<b>505</b>

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

<b>2. Dettes</b>	<b>32</b>
------------------	-----------

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

Emprunts et dettes financières divers		28,1
---------------------------------------	--	------

Dettes fournisseurs		3,9
---------------------	--	-----

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****46,7**

Libellés	Montants
Versements des fondateurs	28
Dons manuels non affectés	5,7
Dons manuels affectés	13

**B. CHARGES D'EXPLOITATION****95,2**

Libellés	Montants
Missions sociales	14
Honoraires de collecte de fonds	38
Personnel détaché	28
Catalogues et imprimés	5
Locations immobilières	4
Voyages et déplacements	4
Divers	2,2

**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 2013.

**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 2013, 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.

# Etat des échéances des créances et des dettes

FONDS DE DOTATION SPI BREIZH

ANNEXE

Période du 01/01/13 au 31/12/13

Edition du 15/01/14

En Euros  
**WISE PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES**

## IX Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
<b>DE L'ACTIF IMMOBILISE</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
TOTAL de l'actif immobilisé :			
<b>DE L'ACTIF CIRCULANT</b>			
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	28 034	28 034	
Groupe et associés			
Débiteurs divers			
TOTAL de l'actif circulant :	28 034	28 034	
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>			

<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>28 034</b>	<b>28 034</b>	
----------------------	---------------	---------------	--

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	3 884	3 884		
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	28 132	28 132		
Groupe et associés				
Autres dettes				
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				

<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>32 016</b>	<b>32 016</b>	
----------------------	---------------	---------------	--

WISE PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

X. Fonds dédiés

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Nom du projet	Fonds à engager au début de l'exercice (compte 1951)	Utilisation en cours d'exercice (789)	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées (compte 689)	Fonds restant à engager en fin d'exercice (compte 1951)
	A	B	C	D = A - B + C
Gras Mollet	-		13 027,00	13 027,00
TOTAL	-	-	13 027,00	13 027,00

Le projet "Gras Mollet" est la création d'un espace d'accueil pour les étudiants, au 3 rue du Gras Mollet, à Saint-Malo. Ce sera un lieu d'échanges, de rencontres, de formation et de partage, un lieu d'engagement solidaire et culturel. L'ouverture est prévue pour septembre 2015.

Les dons affectés à un projet le sont dans la limite de 70% du montant du don. Les 30% restants sont soit affectés à un autre projet soit viennent couvrir les charges de structure du Fonds de dotation Spi Breizh.