

LA PASSERELLE
Scène Nationale de SAINT BRIEUC
Siège social : Place de la Résistance
BP 4133
22041 SAINT BRIEUC CEDEX 2

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos au 31/12/2018



Fabien **Jouan**
Thomas **Pécheu**
Experts-Comptables DPLE
Commissaires aux Comptes

Dominique **Clément**
Expert-Comptable DPLE

LA PASSERELLE
Scène Nationale de SAINT BRIEUC
Siège social : Place de la Résistance
BP 4133
22041 SAINT BRIEUC CEDEX 2

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos au 31/12/2018

Mesdames, Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale du 18 Juin 2014, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de votre association relatifs à l'exercice clos le 31/12/2018 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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 la PASSERELLE à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France.

Saint-Brieuc / 22190 Plérin
Immeuble 1.618 - 3, rue des Mimosas

Guingamp / 22200 Grâces
8, rue de Parc An Feunteun

www. **AUDACC**.fr
02 96 61 83 33 audacc@audacc.fr

SARL AUDACC au capital de 60 512 € - RCS Saint-Brieuc N°FR42 339986077
Ordre des Experts Comptables de BRETAGNE - Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de RENNES

Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie «Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels» du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 01/01/2017 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Nous portons à votre connaissance les éléments significatifs suivants :

- a) la provision pour engagement de retraite est dotée à hauteur de 40 856,53 €. La dette actuarielle des engagements de l'association en matière d'indemnités de départ à la retraite calculée en Septembre 2018 s'élève à 73 547 €.
- b) Une convention de mise à disposition gratuite des locaux, de matériel et mobilier a été conclue en date du 7 mars 1995 et reconduite par tacite reconduction entre votre association et la ville de SAINT BRIEUC.
La valorisation des prestations gratuites, notamment la mise à disposition des locaux et équipements, n'a toujours pas été comptabilisée.
- c) Par ailleurs, figure à l'actif, en immobilisations, l'ensemble des œuvres de l'ancienne activité ARTOTHEQUE pour une valeur de 45 512 €. L'affectation de ces œuvres n'a pas été solutionnée à ce jour.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérification du rapport d'activité et des autres documents adressés aux adhérents

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 d'activité du bureau de l'association et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle et à l'identité des détenteurs du capital ou des droits de vote vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

Nous portons à votre connaissance les éléments significatifs suivants :

a) Analyse du budget

Le budget prévisionnel 2019 est présenté en équilibre.

b) Certification du versement des diverses cotisations sociales et fiscales

Nous certifions que LA PASSERELLE a acquitté les cotisations sociales et fiscales relatives à l'exercice 2018.

c) Appréciation du contrôle interne

Nous avons examiné vos procédures comptables et votre système de contrôle interne.

Cet examen a été effectué pour évaluer la fiabilité des enregistrements comptables et de l'information financière.

Nous n'avons pas d'observation particulière à formuler.

d) Relations avec les autres associations culturelles

Dans le cadre du festival ART ROCK qui s'est déroulé du 18 au 20 Mai 2018, LA PASSERELLE a mis à la disposition de l'association WILD ROSE le personnel et les équipements de LA PASSERELLE. Le coût financier de la participation de LA PASSERELLE s'est élevé à 22 310.75 € HT.

Cette participation faisait, jusqu'à 2015, l'objet d'une simple information dans l'annexe comptable. Depuis, les relations entre des deux associations font l'objet de factures régulièrement comptabilisées.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de LA PASSERELLE à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par bureau de l'association.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société. Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à PLERIN, le 8 Mars 2019

Le Commissaire aux Comptes

AUDACC, représenté par

Thomas PECHEU

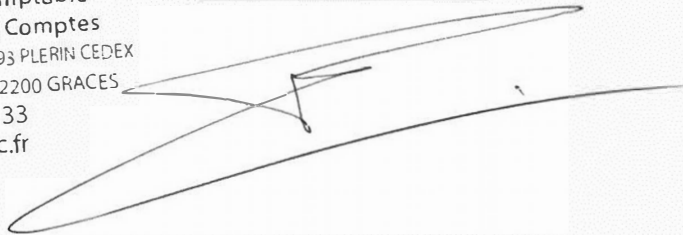
AUDACC

Sarl au capital de 60 512 €

Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes

3 rue des Mimosas - BP 40311 - 22193 PLERIN CEDEX
8 rue de Parc An Feunteun - 22200 GRACES

Tél. 02 96 61 83 33
audacc@audacc.fr



1

BILAN - ACTIF

Désignation de l'entreprise : LA PASSERELLE		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois * 1 2			
Adresse de l'entreprise BP 4133 22041 Saint-Brieuc cédex 2		Durée de l'exercice précédent * 1 2			
Numéro SIRET* 7 7 7 4 6 1 6 6 6 0 0 0 2 9		Néant ☐ *			
		Exercice N clos le, 3 1 1 2 2 0 1 8			
		Brut 1	Amortissements, provisions 2		
		Net 3			
Capital souscrit non appelé (I) AA					
ACTIF IMMOBILISÉ*	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement * AB	AC		
		Frais de développement * CX	CQ		
		Concessions, brevets et droits similaires AF 27 126	AG	25 352	1 774
		Fonds commercial (1) AH	AI		
		Autres immobilisations incorporelles AJ	AK		
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles AL	AM		
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains AN	AO		
		Constructions AP	AQ		
		Installations techniques, matériel et outillage industriels AR 494 252	AS	382 902	111 350
		Autres immobilisations corporelles AT 397 096	AU	260 193	136 902
		Immobilisations en cours AV 489	AW		489
		Avances et acomptes AX	AY		
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence CS	CT		
		Autres participations CU	CV		
		Créances rattachées à des participations BB	BC		
		Autres titres immobilisés BD 11 257	BE		11 257
		Prêts BF	BG		
		Autres immobilisations financières * BH	BI		
TOTAL (II) BJ		930 220	BK	668 448	261 772
ACTIF CIRCULANT	STOCKS*	Matières premières, approvisionnements BL	BM		
		En cours de production de biens BN	BO		
		En cours de production de services BP	BQ		
		Produits intermédiaires et finis BR	BS		
		Marchandises BT 2 581	BW		2 581
	Avances et acomptes versés sur commandes BV	BX			
	CRÉANCES	Clients et comptes rattachés (3)* BX 29 939	BY		29 939
		Autres créances (3) BZ 126 315	CA		126 315
		Capital souscrit et appelé, non versé CB	CC		
	DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres) CD	CE		
Disponibilités CF 314 283		CG		314 283	
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3) * CH 24 008	CI		24 008	
	TOTAL (III) CJ 497 126	CK		497 126	
	Frais d'émission d'emprunt à évaluer (IV) CW				
	Primes de remboursement des obligations (V) CM				
	Écarts de conversion actif * (VI) CN				
	TOTAL GÉNÉRAL (I à VI) CO	1 427 345	IA	668 448	758 898

AUDACC
 Sarl au capital de 60 512 €
 Société d'Expertise Comptable
 et de Commissariat aux Comptes
 Rue des Mimosas - BP 40311 - 22193 PLERIN CEDEX
 8 rue de Parc An Feunteun - 22200 GRACES
 Tél. 02 96 61 83 33
 audacc@audacc.fr

Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes		CP	(3) Part à plus d'un an :		CR
Clause de réserve de propriété : *	Immobilisations :			Stocks :			Créances :

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n°2032

Désignation de l'entreprise		LA PASSERELLE		Néant ☐		
				Exercice N		
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :			DA		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport,			DB		
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)			DC		
	Réserve légale (3)			DD		
	Réserves statutaires ou contractuelles			DE		
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours B1)			DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* EJ)			DG	199 955	
	Report à nouveau			DH		
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			DI	(1 564)	
	Subventions d'investissement			DJ	86 749	
	Provisions réglementées *			DK		
	TOTAL (I)			DL	285 140	
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs			DM		
	Avances conditionnées			DN	18 571	
TOTAL (II)			DO	18 571		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques			DP		
	Provisions pour charges			DQ	40 857	
	TOTAL (III)			DR	40 857	
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles			DS		
	Autres emprunts obligataires			DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)			DU		
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)			DV		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			DW	161 664	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés			DX	109 282	
	Dettes fiscales et sociales			DY	141 590	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			DZ	199	
	Autres dettes			EA	1 501	
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)			EB	95	
TOTAL (IV)			EC	414 330		
Ecart de conversion passif *			ED			
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)			EE	758 898		
RENOIS	(1)	Écart de réévaluation incorporé au capital			IB	
	(2)	Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	IC		
			Écart de réévaluation libre	ID		
			Réserve de réévaluation (1976)	IE		
	(3)	Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *			EF	
(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an			EG	414 330	
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			EH		

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

3

COMPTE DE RÉSULTAT DE L' EXERCICE (En liste)

Désignation de l'entreprise : LA PASSERELLE		Exercice N		Néant ☐		
		France	Exportations et livraisons intracommunautaires	Total		
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA	26 427	FB	26 427	
	Production vendue biens *	FD		FE		
	services*	FG	335 350	FH	335 350	
	Chiffres d'affaires nets*	FJ	361 777	FK	361 777	
	Production stockée*			FM		
	Production immobilisée*			FN	9 080	
	Subventions d'exploitation			FO	1 680 203	
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9)			FP	78 831	
	Autres produits (1) (11)			FQ	12 147	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)				FR	2 142 039
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*			FS	20 087	
	Variation de stock (marchandises)*			FT		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*			FU		
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*			FV		
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*			FW	977 680	
	Impôts, taxes et versements assimilés*			FX	14 718	
	Salaires et traitements*			FY	776 098	
	Charges sociales (10)			FZ	276 795	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations - dotations aux amortissements*			GA	45 390
		- dotations aux provisions			GB	
		Sur actif circulant : dotations aux provisions*			GC	
	Pour risques et charges : dotations aux provisions			GD		
	Autres charges (12)			GE	45 643	
	Total des charges d'exploitation (4) (II)				GF	2 156 411
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)				GG	(14 372)	
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée* (III)			GH	32 514	
	Perte supportée ou bénéfice transféré* (IV)			GI	33 275	
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)			GJ		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)			GK		
	Autres intérêts et produits assimilés (5)			GL	2 317	
	Reprises sur provisions et transferts de charges			GM		
	Différences positives de change			GN		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			GO		
Total des produits financiers (V)				GP	2 317	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*			GQ		
	Intérêts et charges assimilées (6)			GR		
	Différences négatives de change			GS		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			GT		
Total des charges financières (VI)				GU		
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)				GV	2 317	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)				GW	(12 817)	

(RENOIS : voir tableau n° 2053) * Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

4

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

Désignation de l'entreprise <u>LA PASSERELLE</u>		Néant ☐ *	
		Exercice N	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	19 648
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	10 520
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	30 168
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	344
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)	HG	18 571
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	18 915
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	11 252
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ	
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	2 207 037
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	2 208 601
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	(1 564)
RENVIS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO	
	(2) Dont produits de locations immobilières	HY	
	(2) Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IG	
	(3) Dont - Crédit - bail mobilier *	HP	
	(3) Dont - Crédit - bail immobilier	HQ	
	(4) Dont charges d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IH	
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	IJ	
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK	
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX	
	(6ter) Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)	RC	
	(6ter) Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)	RD	
	(9) Dont transferts de charges	AI	19 922
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)	A2	
	(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3	
	(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4	44 491
	(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives	A6	
	(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : obligatoires	A7	
	(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :	AUDACC Sarl au capital de 60 000 € Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes 3 rue des Mimosas - BP 40311 - 22100 PLERIN CEDEX 8 rue de la Fontaine - 22200 GRACES Tél. 02 96 61 82 33 E-mail : audacc@audacc.fr	
Quote part subvention équipement		19 523	
Cession d'actif		125	
Reprise subventions reçues en 2017 pour 2018		10 520	
amende	344		
Subvention à utiliser en 2019	18 571		
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :	Exercice N		
	Charges antérieures	Produits antérieurs	

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n°2032.

AUDACC
Sarl au capital de 60 512 €
**Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes**
3 rue des Mimosas - BP 40311 - 22193 PLERIN CEDEX
8 rue de Parc An Feunteun - 22200 GRACES
Tél. 02 96 61 83 33
audacc@audacc.fr

ANNEXES

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect du principe de prudence et d'indépendance des exercices et en présumant la continuité de l'exploitation.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code du commerce, du décret du 29/11/1983 ainsi que des règlements n° 2006.06 et 2004.06 relatifs à la réécriture du plan comptable général..

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluations retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

La valorisation des prestations gratuites et notamment la mise à disposition sans contrepartie des locaux et équipements par la ville de Saint-brieuc n'a pas été comptabilisée en raison de l'impossibilité d'obtenir une estimation de la valeur locative.

Le montant de la dette actuarielle des engagements de l'association en matière d'indemnité de départ en retraite est évaluée à 73 547 €.

Les paramètres techniques retenus pour cette évaluation sont les suivants :

- taux d'actualisation : 2.62%
- initiative de départ : le salarié
- méthode de calcul : rétrospective prorata temporis
- âge de départ : 62 ans

Les dits engagements sont provisionnés à hauteur de 40 856.53 € au 31/12/2018.

L'association est soumise aux impôts commerciaux.

AUDACC

Sarl au capital de 60 512 €

Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes

3 rue des Mimosas - BP 40311 - 22193 PLERIN CEDEX

8 rue de Parc An Feunteun - 22200 GRACES

Tél. 02 96 61 83 33

audacc@audacc.fr

Immobilisations

LA PASSERELLE

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 09/04/19
Tenue de compte €

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles	27 126		
TOTAL immobilisations incorporelles :	27 126		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel	488 329		8 813
Installations générales, agencements et divers	258 198		19 822
Matériel de transport	31 422		
Matériel de bureau, informatique et mobilier	39 417		2 725
Emballages récupérables et divers	45 512		
Immobilisations corporelles en cours	3 918		5 346
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :	866 796		36 706
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés	11 265		
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL immobilisations financières :	11 265		
TOTAL GÉNÉRAL	905 187		36 706

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légales
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement			27 126	
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :			27 126	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Install. techn., matériel et out. industriels		2 890	494 252	
Inst. générales, agencements et divers			278 019	
Matériel de transport			31 422	
Mat. de bureau, informatique et mobil.			42 142	
Emballages récupérables et divers			45 512	
Immobilisations corporelles en cours		8 776	489	
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :		11 665	891 836	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés		8	11 257	
Prêts et autres immo. financières				
TOTAL immobilisations financières :		8	11 257	
TOTAL GÉNÉRAL		11 673	930 220	

AUDACC

Sarl au capital de 60 512 €

Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes

3 rue des Mimosas - BP 40311 - 22193 PLERIN CEDEX

8 rue de Parc An Feunteun - 22200 GRACES

Tél. 02 96 61 83 33

audacc@audacc.fr

Amortissements

LA PASSERELLE

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 09/04/19
Tenue de compte €

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	25 058	294		25 352
TOTAL immobilisations incorporelles :	25 058	294		25 352
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techn. et outillage industriel	361 463	24 329	2 890	382 902
Inst. générales, agencements et divers	184 803	14 239		199 042
Matériel de transport	21 190	2 912		24 102
Mat. de bureau, informatique et mobil.	33 433	3 616		37 049
Emballages récupérables et divers				
TOTAL immobilisations corporelles :	600 889	45 096	2 890	643 096
TOTAL GÉNÉRAL	625 948	45 390	2 890	668 448

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier			
Emballages récupérables et divers			
TOTAL immobilisations corporelles :			
Frais d'acquisition de titres de participations			

AUDACC
Sarl au capital de 60 512 €
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes
3 rue des Mimosas - BP 40311 - 22193 PLERIN CEDEX
8 rue de Parc An Feunteun - 22200 GRACES
Tél. 02 96 61 83 33
audacc@audacc.fr

TOTAL GÉNÉRAL

Amortissements (suite)

LA PASSERELLE

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 09/04/19
Tenue de compte €

MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES		
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Dotations	Reprises
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES Frais d'établissement et de développement Autres immobilisations incorporelles TOTAL immobilisations incorporelles :		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES Terrains Constructions sur sol propre Constructions sur sol d'autrui Constructions installations générales Installations techniques et outillage industriel Installations générales, agencements et divers Matériel de transport Matériel de bureau, informatique et mobilier Emballages récupérables et divers TOTAL immobilisations corporelles :		
Frais d'acquisition de titres de participations		

TOTAL GÉNÉRAL

MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES				
RUBRIQUES	Montant net début exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net fin exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler Primes de remboursem. des obligations				

AUDACC
Sarl au capital de 60 512 €
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes
3 rue des Mimosas - BP 40311 - 22193 PLERIN CEDEX
8 rue de Parc An Feunteun - 22200 GRACES
Tél. 02 96 61 83 33
audacc@audacc.fr

État des Échéances des Créances et Dettes

LA PASSERELLE

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 09/04/19
Tenue de compte €

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
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	29 939	29 939	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés	700	700	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	7 238	7 238	
État - Impôts sur les bénéfices	32 826	32 826	
État - Taxe sur la valeur ajoutée	71 764	71 764	
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	13 787	13 787	
TOTAL de l'actif circulant :	156 254	156 254	
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	24 008	24 008	

TOTAL GÉNÉRAL	180 262	180 262	
----------------------	----------------	----------------	--

ÉTAT 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				
Fournisseurs et comptes rattachés	109 282	109 282		
Personnel et comptes rattachés	48 242	48 242		
Sécurité sociale et autres organismes	89 906	89 906		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	2 840	2 840		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	602	602		
Dettes sur immo. et comptes rattachés	199	199		
Groupe et associés				
Autres dettes	1 501	1 501		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	95	95		

AUDACC
Sarl au capital de 60 512 €
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes
3 rue des Mimosas - BP 40311 - 22193 PLERIN CEDEX
8 rue de Parc An Feunteun - 22200 GRACES
Tél. 02 96 61 83 33
audacc@audacc.fr

TOTAL GÉNÉRAL	252 666	252 666	
----------------------	----------------	----------------	--

Provisions Inscrites au Bilan

LA PASSERELLE

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 09/04/19
Tenue de compte €

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Prov. pour reconstitution des gisements Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				

Provisions pour litiges Prov. pour garant. données aux clients Prov. pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités Provisions pour pertes de change Prov. pour pensions et obligat. simil. Provisions pour impôts Prov. pour renouvellement des immo. Provisions pour gros entretien et grandes révisions Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres prov. pour risques et charges	99 766		58 909	40 857
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	99 766		58 909	40 857

Prov. sur immobilisations incorporelles Prov. sur immobilisations corporelles Prov. sur immo. titres mis en équival. Prov. sur immo. titres de participation Prov. sur autres immo. financières Provisions sur stocks et en cours Provisions sur comptes clients Autres provisions pour dépréciation			AUDACC Sarl au capital de 60 512 € Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes 3 rue des Mimosas - BP 40311 - 22193 PLERIN CEDEX 8 rue de Parc An Faunteun - 22200 GRACES Tél. 02 96 61 83 33 audacc@audacc.fr	
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION				

TOTAL GÉNÉRAL	99 766		58 909	40 857
----------------------	---------------	--	---------------	---------------

Charges à Payer

LA PASSERELLE

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 09/04/19
Tenue de compte €

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	31 411
Dettes fiscales et sociales	66 970
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	
TOTAL	98 381

AUDACC

Sarl au capital de 60 512 €

**Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes**

3 rue des Mimosas - BP 40311 - 22193 PLERIN CEDEX

8 rue de Parc An Feunteun - 22200 GRACES

Tél. 02 96 61 83 33

audacc@audacc.fr

Produits à Recevoir

LA PASSERELLE

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 09/04/19
Tenue de compte €

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Immobilisations financières Créances rattachées à des participations Autres immobilisations financières Créances Créances clients et comptes rattachés Personnel Organismes sociaux État Divers, produits à recevoir Autres créances Valeurs Mobilières de Placement Disponibilités	13 523
TOTAL	13 523

AUDACC

Sarl au capital de 60 512 €

**Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes**

3 rue des Mimosas - BP 40311 - 22193 PLERIN CEDEX

8 rue de Parc An Feunteun - 22200 GRACES

Tél. 02 96 61 83 33

audacc@audacc.fr

Charges et Produits Constatés d'Avance

LA PASSERELLE

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 09/04/19
Tenue de compte €

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	24 008	95
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	24 008	95

AUDACC

Sarl au capital de 60 512 €

**Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes**

3 rue des Mimosas - BP 40311 - 22193 PLERIN CEDEX

8 rue de Parc An Feunteun - 22200 GRACES

Tél. 02 96 61 83 33

audacc@audacc.fr



Fabien **Jouan**
Thomas **Pécheu**
Experts-Comptables DPLE
Commissaires aux Comptes

Dominique **Clément**
Expert-Comptable DPLE

LA PASSERELLE
Scène Nationale de SAINT BRIEUC
Siège social : Place de la Résistance
BP 4133
22041 SAINT BRIEUC CEDEX 2

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES
Exercice clos au 31/12/2018

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre société, 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 avisés 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 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. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

Saint-Brieuc / 22190 Plérin
Immeuble 1.618 - 3, rue des Mimosas

Guingamp / 22200 Grâces
8, rue de Parc An Feunteun

www. **AUDACC** .fr
02 96 61 83 33 audacc@audacc.fr

SARL AUDACC au capital de 60 512 € - RCS Saint-Brieuc N°FR42 339986077
Ordre des Experts Comptables de BRETAGNE - Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de RENNES

DP

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention intervenue au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale en application des dispositions de l'article L.227-10 du code de commerce.

Les conventions conclues antérieurement avec la ville de SAINT BRIEUC et le Conseil Général des Côtes D'Armor dont l'exécution s'est poursuivie durant l'exercice, n'ont été ni modifiées ni renouvelées.

Fait à PLERIN, le 8 Mars 2019

Le Commissaire aux comptes

AUDACC, représenté par

Thomas PECHEU

AUDACC

Sarll au capital de 60 512 €

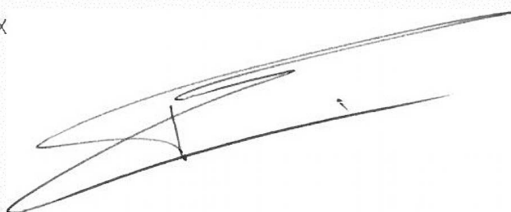
Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes

3 rue des Mimosas - BP 40311 - 22193 PLERIN CEDEX

8 rue de Parc An Feunteun - 22200 GRACES

Tél. 02 96 61 83 33

audacc@audacc.fr

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Thomas PECHEU', written over a horizontal line.