



SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

260 rue Augustin Fresnel
Guipavas – BP 10053
29801 BREST cedex 9
Tél : 02 98 02 55 33
Fax : 02 57 52 01 16
sec@blecon.com

**COMPTES ANNUELS
AU 31 DECEMBRE 2018**
(Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018)

ADEUPa
Agence d'Urbanisme Brest Bretagne

18 Rue Jean Jaurès
29200 BREST

Yvon QUEGUINEUR
Responsable de dossier

Société inscrite aux tableaux de l'Ordre des Experts-Comptables de Bretagne
et de la Compagnie Régionale des Commissaires aux comptes
SAS au capital de 187 500 € - Siret 31249451100032 – APE 6920 Z
TVA intracommunautaire FR 793 124 945 11

Laurent VRILLON
Expert – comptable



Sommaire

Bilan Association	2
Compte de résultat Association	4
Annexe légale	6

Bilan Association

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles	49 249	36 817	12 432	1,07	14 606	1,13
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions	18 077	12 406	5 671	0,49	9 286	0,72
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	203 399	125 323	78 076	6,75	81 171	6,29
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés	313		313	0,03	213	0,02
Prêts						
Autres immobilisations financières	870		870	0,08		
TOTAL (I)	271 908	174 546	97 362	8,41	105 276	8,15
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés	26 280		26 280	2,27	13 680	1,08
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs	326		326	0,03		
. Personnel						
. Organismes sociaux	1 032		1 032	0,09	1 244	0,10
. Etat, impôts sur les bénéfices	815		815	0,07	4 037	0,31
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	102 635		102 635	8,97	84 175	6,52
. Autres						
Valeurs mobilières de placement	150		150	0,01	150	0,01
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	923 797		923 797	79,81	1 071 103	82,98
Charges constatées d'avance	5 099		5 099	0,44	11 378	0,88
TOTAL (II)	1 060 134		1 060 134	91,59	1 185 767	91,85
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	1 332 042	174 546	1 157 496	100,00	1 291 043	100,00

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Ecarts de réévaluation				
Réserves	588 039	50,80	556 567	43,11
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	5 852	0,51	31 472	2,44
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecarts de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL(I)	593 892	51,31	588 039	45,55
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	283 325	24,48	305 460	23,66
TOTAL (II)	283 325	24,48	305 460	23,66
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
TOTAL(III)				
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	85 092	7,35	148 189	11,48
Autres	195 187	16,86	249 354	19,31
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL(IV)	280 279	24,21	397 543	30,79
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	1 157 496	100,00	1 291 043	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				

Compte de résultat Association

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Ventes de marchandises									
Production vendue de biens									
Prestations de services	87 455		87 455	100,00	123 375	100,00	-35 920	-29,10	
Montants nets produits d'expl.	87 455		87 455	100,00	123 375	100,00	-35 920	-29,10	
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation			3 113 204	N/S	2 843 517	N/S	269 687	9,48	
Cotisations									
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs									
Autres produits			653	0,75	913	0,74	-260	-28,47	
Reprise sur provisions, dépréciations			37 223	42,56			37 223	N/S	
Transfert de charges			33 604	38,42	13 707	11,11	19 897	145,16	
Sous-total des autres produits d'exploitation			3 184 685	N/S	2 858 137	N/S	326 548	11,49	
Total des produits d'exploitation (I)			3 272 140	N/S	2 981 512	N/S	290 628	9,75	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun									
Exédent transféré (II)									
PRODUITS FINANCIERS:									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif			2	0,00	3	0,00	-1	-33,32	
Autres intérêts et produits assimilés			2 792	3,19	6 871	5,57	-4 079	-59,38	
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
Total des produits financiers (III)			2 795	3,20	6 874	5,57	-4 079	-59,33	
PRODUITS EXCEPTIONNELS:									
Sur opérations de gestion			9 057	10,36	9 275	7,52	-218	-2,34	
Sur opérations en capital			60	0,07			60	N/S	
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Total des produits exceptionnels (IV)			9 117	10,42	9 275	7,52	-158	-1,69	
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			3 284 052	N/S	2 997 661	N/S	286 391	9,65	
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT									
TOTAL GENERAL									
			3 284 052	N/S	2 997 661	N/S	286 391	9,55	
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Achats de marchandises									
Variations stocks de marchandises									
Achats de matières premières et autres approvisionnements									
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements									
Autres achats non stockés			156 361	178,79	175 591	142,32	-19 230	-10,94	
Services extérieurs			323 152	369,51	262 124	212,46	61 028	23,28	
Autres services extérieurs			147 775	168,97	137 453	111,41	10 322	7,51	
Impôts, taxes et versements assimilés			163 226	186,64	147 042	119,18	16 184	11,01	
Salaires et traitements			1 637 964	N/S	1 492 740	N/S	145 224	9,73	
Charges sociales			781 890	894,05	706 472	572,62	75 418	10,68	
Autres charges de personnel									
Subventions accordées par l'association									
Dotations aux amortissements et aux dépréciations									
Sur immobilisations : dotation aux amortissements			49 290	56,36	22 686	18,39	26 604	117,27	
Sur immobilisations : dotation aux dépréciations									

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
.Sur actif circulant : dotation aux dépréciations	15 088	17,25	21 380	17,33	-6 292	-29,42
.Pour risques et charges : dotation aux provisions						
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées	753	0,86	684	0,55	69	10,09
Autres charges						
Total des charges d'exploitation (I)	3 275 500	N/S	2 966 171	N/S	309 329	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Déficit transféré (II)						
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (III)						
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion	2 700	3,09	17	0,01	2 683	N/S
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Total des charges exceptionnelles (IV)	2 700	3,09	17	0,01	2 683	N/S
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	3 278 200	N/S	2 966 188	N/S	312 012	10,52
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	5 852	6,69	31 472	25,51	-25 620	-81,40
TOTAL GENERAL	3 284 052	N/S	2 997 661	N/S	286 391	9,55
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
PRODUITS :						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
TOTAL						
CHARGES :						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Prestations						
Personnel bénévole						
TOTAL						

Annexe légale

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2018 dont le total est de 1 157 495,67 E et au compte de résultat de l'exercice dégagant un résultat de 5 852,36 E, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2018 au 31/12/2018.
Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2017 au 31/12/2017.

Règles et méthodes comptables

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 conformément 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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

logiciels informatiques	sur 12 mois
Agencements constructions sur terrain, autrui	sur 5 ans
Matériel de transport	sur 5 ans
Mobilier de bureau	de 8 à 10 ans
Matériel de bureau informatique	de 3 à 5 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

CREANCES ET DETTES

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

COMPTABILISATION, PRESENTATION DU CICE

Le CICE est comptabilisé au rythme de l'engagement, il est à prendre en compte au fur et à mesure de l'engagement des charges de rémunérations correspondantes, que la clôture coïncide ou non avec l'année civile, pour les comptes annuels

La comptabilisation du CICE a été réalisée par l'option d'une diminution des charges de personnel, crédit d'un sous compte 64 (ANC, note d'information du 28 février 2013).

Les impacts de la prise en compte du CICE sur les états financiers, sont les suivants :

- réduction des charges sociales de 1032 euros.

Conformément aux dispositions de l'article 244 quater C du code général des impôts, nous précisons que le CICE ayant pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises, notre entité l'utilise à travers notamment des efforts en matière d'investissement.

Changements de méthode

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le règlement de l'Autorité des Normes Comptables N°2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC N°2016-07 du 04 novembre 2016
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce

Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles	51 705		8 561
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui	18 077		
Installations générales, agencements, constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels			
Autres installations, agencements, aménagements			
Matériel de transport	42 097		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	139 896		31 846
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	200 070		31 846
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			100
Autres titres immobilisés	213		870
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL	213		970
TOTAL GENERAL	251 989		41 377

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réev. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles		11 018	49 249	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui			18 077	
Installations générales, agencements, constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres installations, agencements, aménagements				
Matériel de transport		9 114	32 983	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		1 325	170 416	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		10 440	221 476	
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations			313	
Autres titres immobilisés			870	
Prêts et autres immobilisations financières				
TOTAL			1 183	
TOTAL GENERAL		21 457	271 908	

État des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Éléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	37 100	10 735	11 018	36 817
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions	8 791	3 615		12 406
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport	42 097		9 114	32 983
Matériel de bureau, informatique, mobilier	58 725	34 940	1 325	92 340
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	109 614	38 556	10 440	137 729
TOTAL GENERAL	146 713	49 290	21 457	174 546

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles	10 735				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions	3 615				
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Installations générales, agencements divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau, informatique, mobilier	34 940				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	38 556				
TOTAL GENERAL	49 290				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début	Augmentation	Dotations aux amort.	Montant net à la fin
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement obligations				

Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements Pour investissement Pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92 Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92 Pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
TOTAL Provisions réglementées				
Pour litiges Pour garanties données clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations Pour impôts Pour renouvellement immobilisations Pour grosses réparations Pour charges sur congés payés Autres provisions	305 460	15 088	37 223	283 325
TOTAL Provisions	305 460	15 088	37 223	283 325
Sur immobilisations incorporelles Sur immobilisations corporelles Sur titres mis en équivalence Sur titres de participation Sur autres immobilisations financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres dépréciations				
TOTAL Dépréciations				
TOTAL GENERAL	305 460	15 088	37 223	283 325
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles		15 088	37 223	

Titres mis en équivalence : montant dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1-5e CGI.

Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			870
Autres immobilisations financières	870		
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	26 280	26 280	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	1 032	1 032	
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéficiaires			
- T.V.A	815	815	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés	102 635	102 635	
- Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	326	326	
Charges constatées d'avance	5 099	5 099	
TOTAL GENERAL	137 057	136 187	870
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum				
- plus d'un an				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	85 092	85 092		
Personnel et comptes rattachés	22 688	22 688		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	155 462	155 462		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéficiaires				
- T.V.A	13 951	13 951		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	3 086	3 086		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes				
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	280 279	280 279		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances (dont avoirs à recevoir :)	1 032
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	212
TOTAL	1 244

Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	63 870
Dettes fiscales et sociales	43 693
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
TOTAL	107 563

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	5 099	
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	5 099	

Honoraires des Commissaires aux Comptes

	Montant
- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	4 788
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services	
TOTAL	4 788

Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés

Engagements	Dirigeants	Autres	Provisions
Pensions et indemnités assimilées			
Compléments de retraite pour personnel en activité			
Compléments de retraite et indemnités assimilées pour personnel à la retraite		283 325	
Indemnités de départ à la retraite et autres indemnités pour personnel en activité			
TOTAL		283 325	

Après accord d'entreprise, et en complément de la convention collective "Syntec" applicable à compter du 1er janvier 2015, l'engagement retraite a été calculé selon les nouvelles dispositions de celle de la convention collective, à savoir ;

- Départ en retraite à 62 ans
- Probabilité de turn over faible
- Prise en compte d'une table de mortalité et d'un taux de charges sociales et fiscales de 55 %
- Taux d'actualisation : 1.57% contre 1.30% l'année précédente.

Dans cet accord, il est mentionné que l'indemnité de départ en retraite ne pourra excéder 5 mois de salaires.

Le salaire mensuel à prendre en compte pour le calcul de l'indemnité de départ en retraite est le douzième de la rémunération des douze derniers mois précédents le départ à la retraite.

Les primes ou autres éléments de salaires annuels ou exceptionnels versés au salarié pendant cette période sont pris en compte à due proportion.

L'engagement retraite comptabilisé à la clôture de l'exercice s'élève à la somme de 283 325 euros.