

Michel LE POUL  
Cabinet AC2F

-----  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Membre de la Compagnie Régionale  
de Rennes

-----  
2C allée Jacques Frimot  
ZAC Atalante Champeaux  
35000 RENNES  
☎ : 02.99.36.87.55

**RAPPORT**  
**DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

***SOLIDARITE RENNES OUEST***  
**Association Loi 1901**  
**Place du Général de Gaulle**  
**35740 PACE**

**N°SIRET : 339 688 327 00032**  
**APE : 8899B**

**Exercice clos le 31 décembre 2009**

Monsieur le Président  
Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31/12/2009, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association **SOLIDARITE RENNES OUEST**, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés. 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 probants justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Le montant du chiffre d'affaires est de 601 707 €.  
Le total du bilan 2009 s'élève à 501 527 €.  
Le résultat de l'exercice s'élève à - 8 395 €.

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

## ***II - Justification des appréciations***

En application des dispositions de l'article L.823-9, du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

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, conformément aux normes de la profession applicable 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 de la direction et dans les documents fournis aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Rennes,  
Le 09 avril 2010

Le commissaire aux comptes,  
SARL AC2F  
Représentée par Michel LE POUL



## SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION - PRODUCTION

Euros

	31/12/2009		31/12/2008		31/12/2007	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
<b>Chiffre d'affaires</b>	<b>601 706,88</b>		<b>676 914,51</b>		<b>635 562,81</b>	
Ventes de marchandises		100,0		100,0		100,0
- Coût d'achat des marchandises vendues						
<b>Marge commerciale (a)</b>	<b>601 706,88</b>	<b>100,0</b>	<b>676 914,51</b>	<b>100,0</b>	<b>635 562,81</b>	<b>100,0</b>
Production vendue						
+ Production stockée ou déstockage						
+ Production immobilisée						
<b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>	<b>601 706,88</b>	<b>100,0</b>	<b>676 914,51</b>	<b>100,0</b>	<b>635 562,81</b>	<b>100,0</b>
<b>Production + Ventes de marchandises</b>	<b>601 706,88</b>	<b>100,0</b>	<b>676 914,51</b>	<b>100,0</b>	<b>635 562,81</b>	<b>100,0</b>
- Achats de matières premières et approv.					2 230,92	0,4
- Variation de stocks						
- Sous-traitance directe						
<b>Marge brute de production (b)</b>	<b>601 706,88</b>	<b>100,0</b>	<b>676 914,51</b>	<b>100,0</b>	<b>633 331,89</b>	<b>99,6</b>
<b>Marge brute globale (a + b)</b>	<b>601 706,88</b>	<b>100,0</b>	<b>676 914,51</b>	<b>100,0</b>	<b>633 331,89</b>	<b>99,6</b>
- Autres achats et charges externes	94 458,27	15,7	76 311,51	11,3	67 779,30	10,7
<b>Valeur ajoutée</b>	<b>507 248,61</b>	<b>84,3</b>	<b>600 603,00</b>	<b>88,7</b>	<b>565 552,59</b>	<b>89,0</b>
+ Subventions d'exploitation	177 577,07	29,5	165 577,52	24,5	152 659,80	24,0
- Impôts et taxes	42 238,44	7,0	43 871,75	6,5	41 229,47	6,5
- Rémunérations	614 646,28	102,2	666 500,69	98,5	612 082,55	96,3
- Charges sociales	139 881,82	23,2	156 077,38	23,1	137 471,65	21,6
<b>Excédent brut d'exploitation</b>	<b>- 111 940,86</b>	<b>- 18,6</b>	<b>- 100 269,30</b>	<b>- 14,8</b>	<b>- 72 571,28</b>	<b>- 11,4</b>
+ Reprises sur amort., dépr., provis., transf. de charges	120 961,47	20,1	136 288,55	20,1	92 322,62	14,5
+ Autres produits de gestion courante					9,50	0,0
- Dotations aux amort., dépréciations et provisions	22 441,05	3,7	25 519,20	3,8	9 369,13	1,5
- Autres charges de gestion courante			1,10	0,0	1,26	0,0
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>- 13 420,44</b>	<b>- 2,2</b>	<b>10 498,95</b>	<b>1,6</b>	<b>10 390,45</b>	<b>1,6</b>
+ Quote-part sur opérations faites en commun						
+ Produits financiers	4 801,46	0,8	10 516,39	1,6	8 285,75	1,3
- Charges financières	168,24	0,0	156,96	0,0	236,99	0,0
<b>Résultat courant</b>	<b>- 8 787,22</b>	<b>- 1,5</b>	<b>20 858,38</b>	<b>3,1</b>	<b>18 439,21</b>	<b>2,9</b>
Produits exceptionnels	4 320,49	0,7	4 150,81	0,6	3 856,40	0,6
- Charges exceptionnelles	3 927,97	0,7	1 369,38	0,2	2 621,10	0,4
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>392,52</b>	<b>0,1</b>	<b>2 781,43</b>	<b>0,4</b>	<b>1 235,30</b>	<b>0,2</b>
- Participation des salariés						
- Impôt sur les bénéfices						
<b>Résultat net</b>	<b>- 8 394,70</b>	<b>- 1,4</b>	<b>23 639,81</b>	<b>3,5</b>	<b>19 674,51</b>	<b>3,1</b>

Plus ou moins-values sur cessions d'actif

50,00

Société d'Expertise Comptable  
2 C. allée Jacques FrimotZ.A.C. Atalante Champeaux  
35000 RENNES

Tél. : 02 99 36 87 55 Fax : 02 99 38 07 28

E-mail : contact@ac2f-ec.fr

## DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT PRODUCTION

Euros

31/12/2009		31/12/2008		Variation N/N-1	
Montant	%	Montant	%	Montant	%

<b>Production vendue</b>						
70600010 PARTICULIERS	1 582,60	0,3	2 378,30	0,4	- 795,70	- 33,5
70600020 COMMERCANTS ARTISANS	5 946,26	1,0	6 134,70	0,9	- 188,44	- 3,1
70600040 ENTREPRISES	16 620,28	2,8	24 262,82	3,6	- 7 642,54	- 31,5
70600080 ASSOCIATIONS	13 828,82	2,3	33 981,93	5,0	- 20 153,11	- 59,3
70600090 COLLECTIVITES LOCALES	331 380,52	55,1	415 040,89	61,3	- 83 660,37	- 20,2
70600091 PREFECTURE	44 309,08	7,4			44 309,08	
70600100 MUTUELLES	2 684,18	0,4	2 575,17	0,4	109,01	4,2
70600110 SYNDICS	3 842,92	0,6	3 651,55	0,5	191,37	5,2
70600300 PRESTATIONS CHANTIER	57 341,14	9,5	61 034,29	9,0	- 3 693,15	- 6,1
70610010 PARTICULIERS EMPLOIS FAMIL.	122 203,08	20,3	125 578,86	18,6	- 3 375,78	- 2,7
70880000 COTISATIONS ADHERENTS	1 968,00	0,3	2 276,00	0,3	- 308,00	- 13,5
<b>Production vendue</b>	<b>601 706,88</b>	<b>100,0</b>	<b>676 914,51</b>	<b>100,0</b>	<b>- 75 207,63</b>	<b>- 11,1</b>
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES</b>	<b>601 706,88</b>	<b>100,0</b>	<b>676 914,51</b>	<b>100,0</b>	<b>- 75 207,63</b>	<b>- 11,1</b>
<b>Production de l'exercice</b>						
<b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>	<b>601 706,88</b>	<b>100,0</b>	<b>676 914,51</b>	<b>100,0</b>	<b>- 75 207,63</b>	<b>- 11,1</b>
<b>Production de l'ex. + vtes marchandises</b>	<b>601 706,88</b>	<b>100,0</b>	<b>676 914,51</b>	<b>100,0</b>	<b>- 75 207,63</b>	<b>- 11,1</b>
<b>MARGE BRUTE</b>	<b>601 706,88</b>	<b>100,0</b>	<b>676 914,51</b>	<b>100,0</b>	<b>- 75 207,63</b>	<b>- 11,1</b>
<b>Autres achats et charges externes</b>						
<b>Autres achats</b>						
60610001 ELECTRICITE	3 766,34	0,6	3 440,05	0,5	326,29	9,5
60614000 EAU	253,01	0,0	148,23	0,0	104,78	70,7
60630010 FOURNITURES D'ENTRETIEN	450,04	0,1	315,30	0,0	134,74	42,7
60635000 PETIT MATERIEL	6 285,74	1,0	4 577,49	0,7	1 708,25	37,3
60640010 FOURN. ADMINISTRATIVES	1 891,52	0,3	2 635,58	0,4	- 744,06	- 28,2
60660040 GASOIL	3 297,82	0,5	3 349,38	0,5	- 51,56	- 1,5
60680000 VETEMENTS DE TRAVAIL	1 035,21	0,2	1 142,59	0,2	- 107,38	- 9,4
<b>Total</b>	<b>16 979,68</b>	<b>2,8</b>	<b>15 608,62</b>	<b>2,3</b>	<b>1 371,06</b>	<b>8,8</b>
<b>Services extérieurs</b>						
61320010 LOYERS LOCAUX	25 061,04	4,2	20 554,10	3,0	4 506,94	21,9
61350010 LOCATIONS MATERIEL	4 586,49	0,8	4 229,52	0,6	356,97	8,4
61400010 CHARGES LOCATIVES	725,83	0,1	459,00	0,1	266,83	58,1
61551000 ENT. MATERIEL DE BUREAU	149,50	0,0	639,86	0,1	- 490,36	- 76,6
61552004 ENT. MAT. TRANSP. CHANTIER	3 410,55	0,6	1 391,45	0,2	2 019,10	145,1
61552005 ENT. MATERIEL CHANTIER	4 047,29	0,7	2 973,20	0,4	1 074,09	36,1
61560010 CONTRAT MAINTENANCE	2 329,80	0,4	2 556,10	0,4	- 226,30	- 8,9
61560200 ENT. & REPAR. DES LOCAUX	1 323,69	0,2	567,80	0,1	755,89	133,1
61610001 PRIMES D'ASSURANCE	2 877,83	0,5	3 121,64	0,5	- 243,81	- 7,8
61810000 DOCUMENTATION	2 205,77	0,4	1 691,96	0,2	513,81	30,4
<b>Total</b>	<b>46 717,79</b>	<b>7,8</b>	<b>38 184,03</b>	<b>5,3</b>	<b>8 533,16</b>	<b>22,3</b>

AG2F  
Société d'Expertise Comptable  
38 184 03 allée Jacques Frimod  
Z.A.C. Atalante Champeaux  
35000 RENNES  
Tél. : 02 99 36 87 55 Fax : 02 99 38 07 28  
E-mail : contact@ac2f-ec.fr

## DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT PRODUCTION

Euros

	31/12/2009		31/12/2008		Variation N/N-1	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
<b>Autres services extérieurs</b>						
62200000 REMUNERATION AFFACTURAGE	1 758,05	0,3	1 682,06	0,2	75,99	4,5
62260000 HONORAIRES COMPTABLES	1 925,56	0,3	1 883,70	0,3	41,86	2,2
62261000 HONORAIRES CAC	2 426,09	0,4	1 858,58	0,3	567,51	30,5
62262000 HONORAIRES AUTRES	1 196,00	0,2			1 196,00	
62270000 FRAIS ACTES & CONTENTIEUX	50,00	0,0			50,00	
62310001 PUBLICITE	7 411,16	1,2	438,38	0,1	6 972,78	1 590,6
62340000 CADEAUX	252,70	0,0	40,00	0,0	212,70	531,8
62510001 FRAIS DEPL. PERMANENTS	2 875,34	0,5	3 970,28	0,6	- 1 094,94	- 27,6
62510002 FRAIS DEPL. INTERVENANTS	196,87	0,0			196,87	
62560001 MISSIONS RECEPTIONS	872,59	0,1	766,64	0,1	105,95	13,8
62630001 AFFRANCHISSEMENT	2 471,04	0,4	2 779,83	0,4	- 308,79	- 11,1
62630002 TELEPHONE	4 015,06	0,7	3 522,31	0,5	492,75	14,0
62800000 FRAIS DE FORMATION			814,10	0,1	- 814,10	- 100,0
62811001 COTISATIONS COORACE	4 828,00	0,8	4 515,00	0,7	313,00	6,9
62880000 FRAIS DEPOT CESU	102,18	0,0	84,16	0,0	18,02	21,4
62890000 FRAIS DE GARDE ARCHIVES	380,16	0,1	163,22	0,0	216,94	132,9
<b>Total</b>	<b>30 760,80</b>	<b>5,1</b>	<b>22 518,26</b>	<b>3,3</b>	<b>8 242,54</b>	<b>36,6</b>
<b>Autres achats et charges externes</b>	<b>94 458,27</b>	<b>15,7</b>	<b>76 311,51</b>	<b>11,3</b>	<b>18 146,76</b>	<b>23,8</b>
<b>VALEUR AJOUTEE PRODUITE</b>	<b>507 248,61</b>	<b>84,3</b>	<b>600 603,00</b>	<b>88,7</b>	<b>- 93 354,39</b>	<b>- 15,5</b>
<b>Subventions d'exploitation</b>						
74000000 SUBVENTIONS A.I.	52 285,60	8,7	42 295,00	6,2	9 990,60	23,6
74000001 SUBVENTIONS CHANTIER	52 242,00	8,7	55 075,00	8,1	- 2 833,00	- 5,1
74000002 SUBVENTIONS P.A.E.	73 049,47	12,1	68 207,52	10,1	4 841,95	7,1
<b>Subventions d'exploitation</b>	<b>177 577,07</b>	<b>29,5</b>	<b>165 577,52</b>	<b>24,5</b>	<b>11 999,55</b>	<b>7,2</b>
<b>Impôts et taxes</b>						
63110001 TAXE SALAIRES PERMANENTS	13 130,00	2,2	14 889,46	2,2	- 1 759,46	- 11,8
63110002 TAXE SALAIRES INTERVENANTS	11 726,00	1,9	13 613,54	2,0	- 1 887,54	- 13,9
63330001 FORMATION PERMANENTS	3 779,05	0,6	2 814,98	0,4	964,07	34,2
63330002 FORMATION INTERVENANTS	9 552,56	1,6	8 603,77	1,3	948,79	11,0
63330004 FORMATION CONTRAT AVENIR	1 214,31	0,2	989,08	0,1	225,23	22,8
63330008 FORMATION CAE	459,28	0,1	230,24	0,0	229,04	99,5
63330700 PART.FORMATION CDD			142,17	0,0	- 142,17	- 100,0
63340001 EFFORT CONST. PERMANENTS	895,06	0,1	939,69	0,1	- 44,63	- 4,7
63340002 EFFORT CONST. INTERVENANTS	1 482,18	0,2	1 648,82	0,2	- 166,64	- 10,1
<b>Impôts et taxes</b>	<b>42 238,44</b>	<b>7,0</b>	<b>43 871,75</b>	<b>6,5</b>	<b>- 1 633,31</b>	<b>- 3,7</b>
<b>Charges de personnel</b>						
<b>Rémunérations</b>						
64110001 REMUNERATIONS PERMANENTS	198 892,39	33,1	190 834,69	28,2	8 057,70	4,2
64110002 REMUNERATIONS INTERVENANTS	329 410,32	54,7	366 386,11	54,1	- 36 975,79	- 10,1
64110004 REMUNERATIONS CONTRAT AVENIR	63 906,15	10,6	73 360,56	10,8	- 9 454,41	- 12,9
64110008 REMUNERATIONS CAE	24 172,53	4,0	13 544,60	2,0	10 627,93	78,5
64110700 BRUT CDD			17 981,26	2,7	- 17 981,26	- 100,0
64120001 PROVISION CONGES PAYES	- 1 750,79	- 0,3			5 671,76	- 144,7
64130000 PRIMES GRATIFICATIONS	15,68	0,0	472,00	0,7	- 456,82	- 96,7
<b>Total</b>	<b>614 646,28</b>	<b>102,2</b>	<b>666 500,69</b>	<b>98,2</b>	<b>- 51 854,41</b>	<b>- 7,8</b>

AG2F  
Société d'Expertise Comptable  
3 9200 allée Jacques Frimot  
47200 Atalante Champeaux  
Tél. 666 500 69 88 RENNES - 51 854,41  
02 99 36 87 55 Fax : 02 99 38 07 28  
E-mail : contact@ac2f-ec.fr



## DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT PRODUCTION

Euros

	31/12/2009		31/12/2008		Variation N/N-1	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Reprises sur amort., dépr., prov., transf. char 78662000 REPR. PROV. DEPR. ELTS FINANC.			914,70	0,1	- 914,70	- 100,0
<b>Total</b>			<b>914,70</b>	<b>0,1</b>	<b>- 914,70</b>	<b>- 100,0</b>
<b>Produits financiers</b>	<b>4 801,46</b>	<b>0,8</b>	<b>10 516,39</b>	<b>1,6</b>	<b>- 5 714,93</b>	<b>- 54,3</b>
<b>Charges financières</b>						
Autres charges financières 66800001 AUTR. CHARGES FINANCIERES	168,24	0,0	142,77	0,0	25,47	17,8
<b>Total</b>	<b>168,24</b>	<b>0,0</b>	<b>142,77</b>	<b>0,0</b>	<b>25,47</b>	<b>17,8</b>
Intérêts et charges assimilées 66110100 INTERETS SUR EMPRUNTS 66150000 AGIOS BANCAIRES			0,99 13,20	0,0 0,0	- 0,99 - 13,20	- 100,0 - 100,0
<b>Total</b>			<b>14,19</b>	<b>0,0</b>	<b>- 14,19</b>	<b>- 100,0</b>
<b>Charges financières</b>	<b>168,24</b>	<b>0,0</b>	<b>156,96</b>	<b>0,0</b>	<b>11,28</b>	<b>7,2</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>4 633,22</b>	<b>0,8</b>	<b>10 359,43</b>	<b>1,5</b>	<b>- 5 726,21</b>	<b>- 55,3</b>
<b>RESULTAT COURANT AV. IMPOT</b>	<b>- 8 787,22</b>	<b>- 1,5</b>	<b>20 858,38</b>	<b>3,1</b>	<b>- 29 645,60</b>	<b>- 142,1</b>
<b>Produits exceptionnels</b>						
Produits exceptionnels sur opé. de gestion 77100000 PRODUITS EXCEPTIONNELS	120,49	0,0	0,81	0,0	119,68	#####
<b>Total</b>	<b>120,49</b>	<b>0,0</b>	<b>0,81</b>	<b>0,0</b>	<b>119,68</b>	<b>#####</b>
Produits exceptionnels sur opé. en capital 77500000 PRDTS CESSION IMMOS 77700000 SUBV INV VIREES RESULTAT	50,00 4 150,00	0,0 0,7	4 150,00	0,6	50,00	
<b>Total</b>	<b>4 200,00</b>	<b>0,7</b>	<b>4 150,00</b>	<b>0,6</b>	<b>50,00</b>	<b>1,2</b>
<b>Produits exceptionnels</b>	<b>4 320,49</b>	<b>0,7</b>	<b>4 150,81</b>	<b>0,6</b>	<b>169,68</b>	<b>4,1</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Charges exceptionnelles sur opé. de gestion 67100001 CHARGES EXCEPTIONNELLES	3 927,97	0,7	454,68	0,1	3 473,29	763,9
<b>Total</b>	<b>3 927,97</b>	<b>0,7</b>	<b>454,68</b>	<b>0,1</b>	<b>3 473,29</b>	<b>763,9</b>
Charges exceptionnelles sur opé. en capital 67560000 V.N.C. IMMO FINAN. CEDEES			914,70	0,1	- 914,70	- 100,0
<b>Total</b>			<b>914,70</b>	<b>0,1</b>	<b>- 914,70</b>	<b>- 100,0</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>3 927,97</b>	<b>0,7</b>	<b>1 369,38</b>	<b>0,2</b>	<b>2 558,59</b>	<b>186,8</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>392,52</b>	<b>0,1</b>	<b>2 781,43</b>	<b>0,4</b>	<b>- 2 388,91</b>	<b>- 85,9</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>909 367,37</b>	<b>151,1</b>	<b>993 447,78</b>	<b>1,6</b>	<b>- 84 080,41</b>	<b>- 8,5</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>917 762,07</b>	<b>152,5</b>	<b>969 307,97</b>	<b>1,6</b>	<b>52 045,90</b>	<b>- 5,4</b>
<b>RESULTAT NET</b>	<b>- 8 394,70</b>	<b>- 1,4</b>	<b>24 139,81</b>	<b>0,0</b>	<b>- 32 034,51</b>	<b>- 135,5</b>

AC2F  
Société d'Expertise Comptable  
969 307 971 - 55 Fax 02 99 38 07 28  
Z.A.C. Aliante Champeaux  
35000 RENNES  
Tél. : 02 99 38 07 28  
E-mail : contact@ac2f-ec.fr



## DETAIL DU BILAN ACTIF

Euros

	31/12/2009	31/12/2008	Variation	
	Net	Net	Montant	%
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
<b>Concessions, brvts, licences, logiciels, drts &amp; val. similaires</b>				
20500000 LOGICIELS	3 402,60	3 402,60		
28050000 ATS LOGICIELS	- 3 402,60	- 3 402,60		
<b>Total</b>				
<b>Total immobilisations incorporelles</b>				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
<b>Installations techniques, matériel et outillage industriels</b>				
21540000 GROS MATERIEL CHANTIER	17 432,38	20 932,38	- 3 500,00	- 16,7
28154000 ATS GROS MAT. CHANTIER	- 10 655,63	- 9 999,53	- 656,10	- 6,6
<b>Total</b>	<b>6 776,75</b>	<b>10 932,85</b>	<b>- 4 156,10</b>	<b>- 38,0</b>
<b>Autres immobilisations corporelles</b>				
21810000 INSTALLATION AGENCEMENT	38 429,94	27 869,24	10 560,70	37,9
21820000 MATERIEL DE TRANSPORT	13 271,41	13 271,41		
21830000 MATERIEL BUREAU INFORMAT.	26 878,47	29 850,53	- 2 972,06	- 10,0
21840000 MOBILIER DE BUREAU	5 867,24	5 867,24		
21841000 MOBILIER BUREAU PAE	355,76	355,76		
28181000 ATS INSTAL. GENERALES	- 11 823,37	- 7 534,66	- 4 288,71	- 56,9
28182000 ATS MATERIEL TRANSPORT	- 13 271,41	- 13 063,08	- 208,33	- 1,6
28183000 ATS MATERIEL BUREAU	- 21 826,78	- 20 492,93	- 1 333,85	- 6,5
28184000 ATS MOBILIER DE BUREAU	- 5 867,24	- 5 867,24		
28184100 ATS MOBILIER BUREAU PAE	- 355,76	- 355,76		
<b>Total</b>	<b>31 658,26</b>	<b>29 900,51</b>	<b>1 757,75</b>	<b>5,9</b>
<b>Total immobilisations corporelles</b>	<b>38 435,01</b>	<b>40 833,36</b>	<b>- 2 398,35</b>	<b>- 5,9</b>
<b>Immobilisations financières</b>				
<b>Participations</b>				
26100000 PARTICIPATION FINANCIERE	45 900,01	45 900,01		
26150000 PARTS SOCIALES	8,00	8,00		
<b>Total</b>	<b>45 908,01</b>	<b>45 908,01</b>		
<b>Autres immobilisations financières</b>				
27500000 DEPOTS & CAUTIONNEMENTS	1 028,41	75,41	953,00	1 263,8
<b>Total</b>	<b>1 028,41</b>	<b>75,41</b>	<b>953,00</b>	<b>1 263,8</b>
<b>Total immobilisations financières</b>	<b>46 936,42</b>	<b>45 983,42</b>	<b>953,00</b>	<b>2,1</b>
<b>Total actif immobilisé</b>	<b>85 371,43</b>	<b>86 816,78</b>	<b>- 1 445,35</b>	<b>- 1,7</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				

AC2F

Société d'Expertise Comptable

2 C allée Jacques Frimot

Z.A.C Atalante Champeaux

35000 RENNES

Tél. : 02 99 38 07 55 Fax 02 99 38 07 28

E-mail : contact@ac2f-ec.fr

## DETAIL DU BILAN ACTIF

Euros

	31/12/2009	31/12/2008	Variation	
	Net	Net	Montant	%
<b>Créances</b>				
<b>Clients et comptes rattachés</b>				
41100000 CLIENTS	74 761,17	68 871,21	5 889,96	8,6
<b>Total</b>	<b>74 761,17</b>	<b>68 871,21</b>	<b>5 889,96</b>	<b>8,6</b>
<b>Autres créances</b>				
46000000 TITRES RESTAURANT	210,00	135,00	75,00	55,6
46100000 CPAM	393,42		393,42	
46700000 DEBITEURS DIVERS	98,40	4 131,52	- 4 033,12	- 97,6
46700100 CHEQUES DOMICILES	2 671,95	3 146,80	- 474,85	- 15,1
46870000 PRODUITS A RECEVOIR	2 914,25	8 610,64	- 5 696,39	- 66,2
46870050 SUBVENTIONS A RECEVOIR	37 213,00	35 871,50	1 341,50	3,7
49670000 PROV. DEPR. DEBITEURS DIVERS		- 3 831,52	3 831,52	100,0
<b>Total</b>	<b>43 501,02</b>	<b>48 063,94</b>	<b>- 4 562,92</b>	<b>- 9,5</b>
<b>Total créances</b>	<b>118 262,19</b>	<b>116 935,15</b>	<b>1 327,04</b>	<b>1,1</b>
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
<b>Autres titres</b>				
50800000 COMPTE A TERME	80 000,00	80 000,00		
50800200 FEDERAL CAPITAL SECURITE	154 587,52	209 103,45	- 54 515,93	- 26,1
<b>Total</b>	<b>234 587,52</b>	<b>289 103,45</b>	<b>- 54 515,93</b>	<b>- 18,9</b>
<b>Total valeurs mobilières</b>	<b>234 587,52</b>	<b>289 103,45</b>	<b>- 54 515,93</b>	<b>- 18,9</b>
<b>Disponibilités</b>				
51210000 CMB	12 858,97		12 858,97	
51220000 CAISSE D'EPARGNE	68,60	80,00	- 11,40	- 14,3
51781000 LIVRET BLEU	46 632,33	51 714,69	- 5 082,36	- 9,8
<b>Total</b>	<b>59 559,90</b>	<b>51 794,69</b>	<b>7 765,21</b>	<b>15,0</b>
<b>Charges constatées d'avance</b>				
48600000 CHARGES CONSTAT. D'AVANCE	3 746,80	2 722,88	1 023,92	37,6
<b>Total</b>	<b>3 746,80</b>	<b>2 722,88</b>	<b>1 023,92</b>	<b>37,6</b>
<b>Total actif circulant</b>	<b>416 156,41</b>	<b>460 556,17</b>	<b>- 44 399,76</b>	<b>- 9,6</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>501 527,84</b>	<b>547 372,95</b>	<b>- 45 845,11</b>	<b>- 8,4</b>

**AC2F**  
 Société d'Expertise Comptable  
 2 C allée Jacques Frimot  
 Z.A.C. Atalante Champeaux  
 35000 RENNES  
 Tél. : 02 99 36 87 55 Fax : 02 99 38 07 28  
 E-mail : contact@ac2f-ec.fr

## DETAIL DU BILAN PASSIF

Euros

	31/12/2009	31/12/2008	Variation	
	Net	Net	Montant	%
<b>CAPITAUX PROPRES</b>				
<b>Autres réserves</b>				
10680000 RESERVES ASSOCIATIVES	360 420,58	360 420,58		
<b>Total</b>	<b>360 420,58</b>	<b>360 420,58</b>		
<b>Report à nouveau</b>				
11000000 REPORT A NOUVEAU	- 21 232,19	- 44 872,00	23 639,81	52,7
<b>Total</b>	<b>- 21 232,19</b>	<b>- 44 872,00</b>	<b>23 639,81</b>	<b>52,7</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>				
	- 8 394,70	23 639,81	- 32 034,51	- 135,5
<b>Subventions d'investissement</b>				
13000000 SUBVENTION INVESTISSEMENT	16 600,00	16 600,00		
13900000 AMORT. SUBV. INVEST.	- 9 833,20	- 5 683,20	- 4 150,00	- 73,0
<b>Total</b>	<b>6 766,80</b>	<b>10 916,80</b>	<b>- 4 150,00</b>	<b>- 38,0</b>
<b>Total capitaux propres</b>	<b>337 560,49</b>	<b>350 105,19</b>	<b>- 12 544,70</b>	<b>- 3,6</b>
<b>PROVISIONS</b>				
<b>Provisions pour risques</b>				
15180000 AUTRES PROV. POUR RISQUES	4 000,00		4 000,00	
<b>Total</b>	<b>4 000,00</b>		<b>4 000,00</b>	
<b>Provisions pour charges</b>				
15300000 PROV. ENGAGEMENTS RETRAITE	48 504,00	51 535,00	- 3 031,00	- 5,9
<b>Total</b>	<b>48 504,00</b>	<b>51 535,00</b>	<b>- 3 031,00</b>	<b>- 5,9</b>
<b>Total provisions</b>	<b>52 504,00</b>	<b>51 535,00</b>	<b>969,00</b>	<b>1,9</b>
<b>DETTES</b>				
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>				
51210000 CMB		17 178,17	- 17 178,17	- 100,0
<b>Total</b>		<b>17 178,17</b>	<b>- 17 178,17</b>	<b>- 100,0</b>
<b>Fournisseurs et comptes rattachés</b>				
40000000 FOURNISSEURS	567,03	2 331,93	- 1 764,90	- 75,7
40800000 FOUR. FACT. NON PARVENUES	6 417,09	5 302,28	1 114,81	21,0
<b>Total</b>	<b>6 984,12</b>	<b>7 634,21</b>	<b>- 650,09</b>	<b>- 8,5</b>
<b>Dettes fiscales et sociales</b>				
42820000 DETTES PROV. CONGES PAYES	24 221,00	25 414,00	- 1 193,00	- 4,7
43100000 URSSAF	10 876,00	14 645,00	- 3 769,00	- 25,7
43700000 POLE EMPLOI	3 492,00	3 659,00	- 167,00	- 4,6
43710000 RETRAITE	14 534,00	16 501,00	- 1 967,00	- 11,9
43720000 PREVOYANCE	509,00	525,00	- 16,00	- 3,0
43860000 CH. SOC. A PAYER S/ CP	12 559,00	13 116,79	- 557,79	- 4,3
44710000 TAXE SUR LES SALAIRES	1 926,00	3 042,00	- 1 116,00	- 47,7
44734000 EFFORT A LA CONSTRUCTION	2 370,00	2 586,00	- 216,00	- 8,2
<b>Total</b>	<b>70 563,24</b>	<b>79 250,40</b>	<b>- 9 697,16</b>	<b>- 12,1</b>

Tel. 02 99 38 07 28 Fax. 02 99 38 07 28  
E-mail : contact@ac2f-ec.fr

## DETAIL DU BILAN PASSIF

Euros

	31/12/2009	31/12/2008	Variation	
	Net	Net	Montant	%
<b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>				
40400000 FOURNIS. IMMOBILISATIONS	2 657,51	4 703,87	- 2 046,36	- 43,5
<b>Total</b>	<b>2 657,51</b>	<b>4 703,87</b>	<b>- 2 046,36</b>	<b>- 43,5</b>
<b>Autres dettes</b>				
41190000 CLIENTS	89,03	30,40	58,63	192,9
46860100 PROVISION FORMATION	15 005,20	12 781,44	2 223,76	17,4
<b>Total</b>	<b>15 094,23</b>	<b>12 811,84</b>	<b>2 282,39</b>	<b>17,8</b>
<b>Produits constatés d'avance</b>				
48700000 PRDTS CONSTATES D'AVANCE	12 961,25	19 709,00	- 6 747,75	- 34,2
48700100 PRDTS CONST. D'AV. CNASEA	3 203,00	3 435,27	- 232,27	- 6,8
<b>Total</b>	<b>16 164,25</b>	<b>23 144,27</b>	<b>- 6 980,02</b>	<b>- 30,2</b>
<b>Total dettes</b>	<b>111 463,35</b>	<b>145 732,76</b>	<b>- 34 269,41</b>	<b>- 23,5</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>501 527,84</b>	<b>547 372,95</b>	<b>- 45 845,11</b>	<b>- 8,4</b>

**AC2F**  
 Société d'Expertise Comptable  
 2 C allée Jacques Frimot  
 Z.A.C Atalante Champeaux  
 35000 RENNES  
 Tél. : 02 99 38 87 55 Fax : 02 99 38 07 28  
 E-mail : contact@ac2f-ec.fr

## TABLEAU DE FINANCEMENT P.C.G. 99

Euros

## Calcul de la variation du fonds de roulement net global

	31/12/2009	31/12/2008
Résultat net comptable	- 8 394,70	23 639,81
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	22 441,05	25 519,20
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	12 344,52	914,70
Valeur comptable des éléments d'actif cédés		914,70
Produits des cessions d'éléments d'actif	50,00	
Quote-part de subvention virée au résultat de l'exercice	4 150,00	4 150,00
<b>Capacité d'autofinancement de l'exercice</b>	<b>- 2 498,17</b>	<b>45 009,01</b>
Cessions ou réductions d'éléments de l'actif immobilisé :		
- Cessions d'immobilisations incorporelles	50,00	
- Cessions d'immobilisations corporelles		
- Cessions ou réductions d'immobilisations financières		
Augmentation des capitaux propres		
Subventions d'investissement reçues		
Augmentation des dettes financières (a) (b)		
<b>Ressources durables (I)</b>	<b>- 2 448,17</b>	<b>45 009,01</b>
Distributions de dividendes mises en paiement au cours de l'exercice - Prélèvements de l'exploitant		
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé :		
- Immobilisations incorporelles		
- Immobilisations corporelles	10 560,70	4 703,87
- Immobilisations financières	953,00	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (c)		
Réduction des capitaux propres (réduction de capital, retraits)		
Remboursements des dettes financières (a)		306,22
<b>Emplois stables (II)</b>	<b>11 513,70</b>	<b>5 010,09</b>
<b>Variation du fonds de roulement net global :</b>		
<b>Ressource nette (I - II)</b>		<b>39 998,92</b>
ou		
<b>Emploi net (II - I)</b>	<b>13 961,87</b>	

(a) Sauf concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque

(b) Hors primes de remboursement des obligations

(c) Montant brut transféré dans l'exercice

**AC2F**  
 Société d'Expertise Comptable  
 2 C allée Jacques Frimot  
 Z.A.C Atalante Champeaux  
 35000 RENNES  
 Tél. : 02 99 36 8 55 Fax : 02 99 38 07 28  
 E-mail : contact@ac2f-ec.fr

## TABLEAU DE FINANCEMENT P.C.G. 99

Euros

Utilisation de la variation du  
fonds de roulement net global

31/12/2009			31/12/2008
Besoins (1)	Dégagements (2)	Solde (2-1) (*)	Solde (*)

<b>Variations des actifs d'exploitation</b>				
Stocks et en-cours				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances clients, cptes rat. et aut. créances d'exploitation (a)	6 913,88			
<b>Variation des dettes d'exploitation</b>				
Avances et acomptes reçus sur commandes				
Dettes fournisseurs, cptes rat. et aut. dettes d'exploitation (b)	17 268,64			
<b>Total</b>	<b>24 182,52</b>			
<b>Variation nette "Exploitation" (A)</b>			<b>- 24 182,52</b>	

Variation des autres débiteurs (a) (c)		8 394,44		
Variation des autres créditeurs (b)		177,40		
<b>Total</b>		<b>8 571,84</b>		
<b>Variation nette "Hors exploitation" (B)</b>			<b>8 571,84</b>	

<b>(A + B)</b>				
<b>Besoins en fonds de roulement de l'exercice</b> ou <b>Dégagements de fonds de roulement dans l'exercice</b>			<b>15 610,68</b>	<b>13 361,89</b>

Variation des disponibilités		46 750,72		
Variations concours banc. courants et soldes créditeurs banqu	17 178,17			
<b>Total</b>	<b>17 178,17</b>	<b>46 750,72</b>		
<b>Variation nette "Trésorerie" (C)</b>			<b>29 572,55</b>	<b>- 26 637,03</b>

<b>Utilisation de la variation du fonds de roulement net global (A + B + C) :</b>				
<b>Emploi net (d)</b> ou <b>Ressource nette (e)</b>			<b>13 961,87</b>	<b>39 998,92</b>

(a) Y compris charges constatées d'avance selon leur affectation à l'exploitation ou non

(b) Y compris produits constatés d'avance selon leur affectation à l'exploitation ou non

(c) Y compris les valeurs mobilières de placement

(d) Emploi net égal à la ressource nette dégagée par le calcul (I - II) du tableau I

(e) Ressource nette égale à l'emploi net dégagé par le calcul (II - I) du tableau I

(\*) Remarque : les montants sont assortis du signe (+) lorsque les dégagements l'emportent sur les besoins et du signe (-) dans le cas contraire.

AC2F

Société d'Expertise Comptable

2 Galles Jacques Frimot

Z.A.C. Atalante Champeaux

35000 RENNES

Tél. : 02 99 36 57 55 Fax : 02 99 38 07 28

E-mail : contact@ac2f-ec.fr

# ANNEXE

**AC2F**  
Société d'Expertise Comptable  
2 C allée Jacques Frimot  
Z.A.C. Atalante Champeaux  
35000 RENNES  
Tél. : 02 99 36 87 55 Fax : 02 99 38 07 28  
E-mail : contact@ac2f-ec.fr

## PRINCIPES

Le bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2009, dont le total est de **501 527,84** Euros, ainsi que le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagent un résultat net comptable de **- 8 394,70** Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2009 au 31/12/2009. Les notes (ou les tableaux), ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été établis le 07/04/2010 par le Conseil d'Administration.

**AC2F**  
Société d'Expertise Comptable  
2 C allée Jacques Frimot  
Z.A.C. Atalante Champeaux  
35000 RENNES  
Tél. : 02 99 36 87 55 Fax : 02 99 38 07 28  
E-mail : contact@ac2f-ec.fr



## REGLES ET METHODES COMPTABLES

(Articles 9 et 11 du Code de Commerce, articles 7, 24 début, 24-1°, 24-2° et 24-3° du décret n° 83-1020 du 29 Novembre 1983 modifié et complété)

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 (1) ;
- 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 :

a) Immobilisations corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production, à l'exception des immobilisations acquises avant le 31 décembre 1976 et qui ont fait l'objet d'une réévaluation.

b) Stocks :

Il n'y a aucun stocks.

c) Créances :

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

(1) Engagements retraite :

Il a été décidé d'inscrire au bilan sous forme de provision le montant des engagements pour l'ensemble des salariés permanents de l'Association en matière de retraite, calculé sur la table de mortalité TV 88/90. La dotation au compte de provision au titre de l'exercice 2008 s'est élevée à 6 663 €. Le montant total provisionné au 31/12/2008 inscrit au bilan s'élève à 51 535 € dont 44 872 € imputés sur les fonds associatifs de 2008.

**AC2F**  
Société d'Expertise Comptable  
2 C allée Jacques Frimot  
Z.A.C Atalante Champeaux  
35000 RENNES  
Tél. 02 99 36 67 55 Fax : 02 99 38 07 28  
E-mail : contact@ac2f-ec.fr

## IMMOBILISATIONS

Euros

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
<b>Total I</b>			
<b>Immobilisations corporelles</b>			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels	20 932,38		
Installations générales, agencements et aménagements divers	27 869,24		10 560,70
Matériel de transport	13 271,41		
Matériel de bureau et informatique, mobilier	36 073,53		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>Total III</b>	<b>98 146,56</b>		<b>10 560,70</b>
<b>Immobilisations financières</b>			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	45 908,01		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	75,41		953,00
<b>Total IV</b>	<b>45 983,42</b>		<b>953,00</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>	<b>147 532,58</b>		<b>11 513,70</b>

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et de développement (I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			3 402,60	
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels		3 500,00	17 432,38	
Installations générales, agencements et aménagements divers			38 429,94	
Matériel de transport			13 271,41	
Matériel de bureau et informatique, mobilier		2 972,06	33 101,47	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Total III</b>		<b>6 472,06</b>	<b>102 235,20</b>	
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence			45 908,01	
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
<b>Total IV</b>			<b>45 908,01</b>	
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>			<b>147 532,58</b>	

AC2F  
Société d'Expertise Comptable  
2 C allée Jacques Foccart  
Z.A.C. Atlantique Champeaux  
35000 RENNES

Tél. : 02 99 30 68 75 Fax : 02 99 30 68 75  
E-mail : contact@ac2fec.fr

## AMORTISSEMENTS

Euros

Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Valeur en début d'ex.	Augment. Dotations	Diminutions Sorties / Rep.	Valeur en fin d'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établissement et de développement	Total I				
Autres immobilisations incorporelles	Total II	3 402,60			3 402,60
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels		9 999,53	4 156,10	3 500,00	10 655,63
Installations générales, agencements et aménagements divers		7 534,66	4 288,71		11 823,37
Matériel de transport		13 063,08	208,33		13 271,41
Matériel de bureau et informatique, mobilier		26 715,93	4 305,91	2 972,06	28 049,78
Emballages récupérables et divers					
Total III		57 313,20	12 959,05	6 472,06	63 800,19
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>		<b>60 715,80</b>	<b>12 959,05</b>	<b>6 472,06</b>	<b>67 202,79</b>

Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOIR							
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements nets amort. à fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	
<b>Immo. incorporelles</b>							
Frais d'établissm. Total I							
Aut. immo. incorp. Total II							
<b>Immo. corporelles</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gén., agenc. amén. const.							
Inst. techn., mat. outil. indus.							
Inst. gén., agenc., amén. divers							
Matériel de transport							
Mat. bureau, inform., mobilier							
Emballages récup. et divers							
Total III							
Frais acq. titres part. Total IV							
<b>TOT. GEN. (I+II+III+IV)</b>							

Cadre C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES		Montant net début d'ex.	Augment. Dotations ex.	Diminutions Sorties / Rep.	Montant net en fin d'ex.
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

AC2F Société d'Expertise Comptable  
 2 C allée Jacques Frimot  
 Z.A.C. Atalante Champeaux  
 35000 RENNES  
 Tél. : 02 99 36 87 55 Fax : 02 99 38 07 28  
 E-mail : contact@ac2f-ec.fr

## PROVISIONS ET DEPRECIATIONS INSCRITES AU BILAN

Euros

Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations exercice	Diminutions : Reprises exercice	Montant à la fin de l'exercice
-----------------------------------	---------------------------------------	------------------------------------	-----------------------------------

<b>Provisions réglementées</b>				
Provisions pour reconstitution gisements miniers et pétroliers				
Provisions pour investissements				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger av. 01/01/92				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger ap. 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
<b>Total I</b>				
<b>Provisions pour risques et charges</b>				
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions et obligations similaires	51 535,00	5 482,00	8 513,00	48 504,00
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour grosses réparations				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés payés		4 000,00		4 000,00
Autres provisions pour risques et charges				
<b>Total II</b>	<b>51 535,00</b>	<b>9 482,00</b>	<b>8 513,00</b>	<b>52 504,00</b>
<b>Dépréciations</b>				
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	3 831,52		3 831,52	
<b>Total III</b>	<b>3 831,52</b>		<b>3 831,52</b>	
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>55 366,52</b>	<b>9 482,00</b>	<b>12 344,52</b>	<b>52 504,00</b>
- d'exploitation		9 482,00	12 344,52	
Dont dotations et reprises : - financières				
- exceptionnelles				

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation de l'exercice (Art. 39-1-5 du CGI)

**AC2F**  
 Société d'Expertise Comptable  
 2 C allée Jacques Frimot  
 Z.A.C. Atalante Champeaux  
 35000 RENNES  
 Tél. : 02 99 36 87 55 Fax : 02 99 38 07 28  
 E-mail : contact@ac2f-ec.fr

## ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Euros

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières				
		1 028,41	1 028,41	
<b>De l'actif circulant</b>				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients				
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts taxes et versements assimilés				
Divers				
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers				
		43 501,02	43 501,02	
Charges constatées d'avance				
		3 746,80	3 746,80	
<b>Total</b>		<b>123 037,40</b>	<b>123 037,40</b>	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consenties aux associés

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)					
- à un an maximum à l'origine					
- à plus d'un an à l'origine					
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés					
		6 984,12	6 984,12		
Personnel et comptes rattachés					
		24 221,00	24 221,00		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					
		41 970,00	41 970,00		
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et versements assimilés					
		4 372,24	4 372,24		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
		2 657,51	2 657,51		
Groupe et associés (2)					
Autres dettes					
		15 094,23	15 094,23		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
		16 164,25	16 164,25		
<b>Total</b>		<b>111 463,35</b>	<b>111 463,35</b>		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunt, dettes contractés auprès des associés

**AC2F**

Société d'Expertise Comptable

2 C allée Jacques Frimot

Z.A.C. Ataiante Champeaux

35000 RENNES

Tél. : 02 99 36 87 55 Fax : 02 99 38 07 28

E-mail : contact@ac2f-ec.fr

## DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

Euros

	31/12/2009	31/12/2008
<b>Autres créances</b>		
46870000 PRODUITS A RECEVOIR	2 914,25	8 610,64
46870050 SUBVENTIONS A RECEVOIR	37 213,00	35 871,50
<b>Total</b>	<b>40 127,25</b>	<b>44 482,14</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>40 127,25</b>	<b>44 482,14</b>

**AC2F**  
Société d'Expertise Comptable  
2 C allée Jacques Frimot  
Z.A.C. Atalante Champeaux  
35000 RENNES  
Tél. : 02 99 36 87 55 Fax : 02 99 38 07 28  
E-mail : contact@ac2f-ec.fr

## DETAIL DES CHARGES A PAYER

Euros

		31/12/2009	31/12/2008
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>			
40800000	FOUR. FACT. NON PARVENUES	6 417,09	5 302,28
	<b>Total</b>	<b>6 417,09</b>	<b>5 302,28</b>
<b>Dettes fiscales et sociales</b>			
42820000	DETTES PROV. CONGES PAYES	24 221,00	25 414,00
43860000	CH. SOC. A PAYER S/ CP	12 559,00	13 116,79
	<b>Total</b>	<b>36 780,00</b>	<b>38 530,79</b>
<b>Autres dettes</b>			
46860100	PROVISION FORMATION	15 005,20	12 781,44
	<b>Total</b>	<b>15 005,20</b>	<b>12 781,44</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>58 202,29</b>	<b>56 614,51</b>

**AC2F**  
 Société d'Expertise Comptable  
 2 C allée Jacques Frimot  
 Z.A.C. Atalante Champeaux  
 35000 RENNES  
 Tél. : 02 99 36 87 55 Fax : 02 99 38 07 28  
 E-mail : contact@ac2f-ec.fr

## DETAIL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Euros

		31/12/2009	31/12/2008
48700000	PRDTS CONSTATES D'AVANCE	12 961,25	19 709,00
48700100	PRDTS CONST. D'AV. CNASEA	3 203,00	3 435,27
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>16 164,25</b>	<b>23 144,27</b>

**AC2F**  
Société d'Expertise Comptable  
2 C allée Jacques Frimot  
Z.A.C. Atalante Champeaux  
35000 RENNES  
Tél. : 02 99 36 87 55 Fax : 02 99 38 07 28  
E-mail : contact@ac2f-ec.fr



**DETAIL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE**

Euros

		31/12/2009	31/12/2008
48600000	CHARGES CONSTAT. D'AVANCE	3 746,80	2 722,88
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 746,80</b>	<b>2 722,88</b>

**AC2F**  
Société d'Expertise Comptable  
2 C allée Jacques Frimot  
Z.A.C. Ataiants Champeaux  
35000 RENNES  
Tél. : 02 99 36 87 55 Fax : 02 99 38 07 28  
E-mail : contact@ac2f-ec.fr

## ENGAGEMENTS DE RETRAITE

Au terme d'un accord approuvé par le Conseil d'Administration en date du 3 décembre 2002, l'association doit verser une indemnité de départ sur la base de 1/4 de mois de salaire par année de présence lors du départ à la retraite de son personnel. L'indemnité de départ est limitée à 6 mois de salaire.

Les hypothèses retenues pour le calcul actuariel sont les suivantes :

- Augmentation annuelle des salaires de 1%
- Taux d'actualisation de 2,50%
- Taux de rotation annuel de 1%
- Le taux moyen de charges patronales est de 48%
- Utilisation en méthode prospective de la table de mortalité TV 88/90
- Le départ est prévu, sauf dérogation individuelle, à 60 ans
- Le départ intervient à l'initiative du salarié
- Seuls les salariés en contrat à durée indéterminée sont retenus

Compte tenu :

De la moyenne d'âge du personnel	43 ans
De l'ancienneté moyenne du personnel	11 ans
De l'ancienneté acquise de plus de 10 ans par 5 personnes	
De la répartition des effectifs par tranche d'âge :	
De 20 à 29 ans	0
De 30 à 39 ans	4
De 40 à 49 ans	4
De 50 à 60 ans	1
	9

La valeur actuelle de la dette est évaluée à **48 504 euros**.

Elle a été comptabilisée au bilan.

**AC2F**  
 Société d'Expertise Comptable  
 2 C allée Jacques Frimot  
 Z.A.C Atalante Champeaux  
 35000 RENNES  
 Tél. : 02 99 36 87 55 Fax : 02 99 38 07 28  
 E-mail : contact@ac2f-ec.fr

## ETAT DES SUBVENTIONS

	31/12/2009	31/12/2008
<b>A.I.</b> :		
SUBVENTION DES COMMUNES	5 385,60	5 495,00
D.D.T.E.F.P. Aide accompagnement	17 000,00	17 000,00
D.D.T.E.F.P. Plan de relance	4 000,00	0,00
RENNES METROPOLE	6 200,00	6 200,00
P.L.I.E.	5 700,00	5 600,00
A.S.I.	8 000,00	8 000,00
F.D.I.	6 000,00	0,00
<b>CHANTIER</b> :		
P.L.I.E.	10 200,00	10 000,00
RENNES METROPOLE	3 200,00	3 200,00
CONSEIL GENERAL ENCADRANT	29 092,00	29 092,00
CONSEIL GENERAL COMPLEMENT	0,00	3 200,00
D.D.T.E.F.P. Aide accompagnement	9 750,00	9 583,00
<b>P.A.E.</b> :		
SYRENOR	50 644,47	46 802,52
CONSEIL GENERAL	13 905,00	13 905,00
P.L.I.E.	6 500,00	5 500,00
RENNES METROPOLE	2 000,00	2 000,00
<b>TOTAL</b>	<b>177 577,07</b>	<b>165 577,52</b>

**AC2F**  
 Société d'Expertise Comptable  
 2 C allée Jacques Frimot  
 Z.A.C. Atalante Champeaux  
 35000 RENNES  
 Tél. : 02 99 36 87 55 Fax : 02 99 38 07 28  
 E-mail : contact@ac2f-ec.fr

## COMPTE DE RESULTAT 2009 VENTILE PAR SECTEUR D'ACTIVITE

## SYNTHESE

	TOTAL	AJ	PAE	CHANTIER	RENNES METROPOLE
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES</b>	<b>601 706,88</b>	<b>544 365,74</b>	<b>0,00</b>	<b>57 341,14</b>	<b>0,00</b>
Autres achats et charges externes	94 458,27	40 882,30	16 804,73	36 250,96	520,28
<b>VALEUR AJOUTEE</b>	<b>507 248,61</b>	<b>503 483,44</b>	<b>-16 804,73</b>	<b>21 090,18</b>	<b>-520,28</b>
Subventions d'exploitation	177 577,07	50 485,60	73 469,47	53 622,00	0,00
Charges de personnel	796 766,54	533 053,58	72 131,43	182 442,72	9 138,81
<b>EXCEDENT BRUT EXPLOITATION</b>	<b>-111 940,86</b>	<b>20 915,46</b>	<b>-15 466,69</b>	<b>-107 730,54</b>	<b>-9 659,09</b>
Transferts de charges	108 616,95	941,76	593,28	96 205,10	10 876,81
Reprise prov. pour risques	12 344,52			12 344,52	
Dotation aux amortissements	12 959,05	4 297,44	3 222,96	5 438,65	
Dotation prov. pour risques	9 482,00	6 511,51	1 636,82	1 147,85	185,82
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-13 420,44</b>	<b>11 048,27</b>	<b>-19 733,19</b>	<b>-5 767,42</b>	<b>1 031,90</b>
Produits financiers	4 801,46	4 699,68	23,75	78,03	0,00
Charges financières	168,24	162,54	0,00	5,70	0,00
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>-8 787,22</b>	<b>15 585,41</b>	<b>-19 709,44</b>	<b>-5 695,09</b>	<b>1 031,90</b>
Produits exceptionnels	4 320,49	79,35	54,35	4 186,79	0,00
Charges exceptionnelles	3 927,97	96,45	0,00	3 831,52	0,00
<b>RESULTAT NET</b>	<b>-8 394,70</b>	<b>15 568,31</b>	<b>-19 655,09</b>	<b>-5 339,82</b>	<b>1 031,90</b>

**AC2F**

Société d'Expertise Comptable  
2 C allée Jacques Frimot  
Z.A.C. Atalante Champeaux  
35000 RENNES

Tél. : 02 99 36 87 55 Fax : 02 99 38 07 28  
E-mail : contact@ac2f-ec.fr

Annexe au compte de résultat

## CHIFFRE D'AFFAIRES

	TOTAL	AI	PAE	CHANTIER
Particuliers	1 582,60	1 582,60		
Commerçants artisans	5 946,26	5 946,26		
Entreprises	16 620,28	16 620,28		
Associations	13 828,82	13 828,82		
Collectivités locales	331 380,52	331 380,52		
Préfecture	44 309,08	44 309,08		
Mutuelles	2 684,18	2 684,18		
Syndics	3 842,92	3 842,92		
Prestations chantier	57 341,14			57 341,14
Particuliers emplois familiaux	122 203,08	122 203,08		
Cotisations adhérents	1 968,00	1 968,00		
<b>TOTAL</b>	<b>801 706,88</b>	<b>544 365,74</b>	<b>0,00</b>	<b>57 341,14</b>

## AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES

	TOTAL	AI	PAE	CHANTIER	RENNES METROPOLE
Electricité	3 766,34	1 673,25	1 254,99	838,10	
Eau	253,01	71,64	53,75	127,62	
Fournitures d'entretien	450,04	186,49	142,74	120,81	
Petit matériel	6 285,74	257,00	192,76	5 835,98	
Fournitures administratives	1 891,52	1 270,97	391,10	229,45	
Carburant	3 297,82			3 297,82	
Vêtements de travail	1 035,21			1 035,21	
Loyers	25 061,04	9 368,94	7 026,78	8 665,32	
Location matériel	4 586,49	2 322,54	1 698,14	565,81	
Charges locatives	725,83	234,00	175,50	316,33	
Entretien matériel bureau	149,50		149,50		
Entretien mat. transport	3 410,55			3 410,55	
Entretien matériel	4 047,29			4 047,29	
Contrat de maintenance	2 329,80	1 513,05	728,77	87,98	
Entretien des locaux	1 323,69	192,91	144,68	986,10	
Assurances	2 877,83	1 498,00	344,70	1 000,95	34,18
Documentation	2 205,77	811,73	1 174,32	219,72	
Frais de ménage	1 758,05	879,02	659,28	219,75	
Honoraires	1 925,56	1 347,89	134,79	442,88	
Honoraires CAC	2 426,09	1 698,27	169,82	558,00	
Honoraires autres	1 196,00			1 196,00	
Frais actes & contentieux	50,00	35,00	3,50	11,50	
Publicité	7 411,16	5 187,81	518,78	1 704,57	
Cadeaux	252,70	70,00	9,70	173,00	
Frais de déplacements perm.	2 875,34	1 279,27	846,58	263,39	486,10
Frais de déplacements interm.	196,87	196,87			
Missions réceptions	872,59	346,66	229,23	296,70	
Affranchissements	2 471,04	2 195,04	156,00	120,00	
Téléphone	4 015,06	3 049,66	572,71	392,69	
Cotisations COORACE	4 828,00	4 828,00			
Frais de dépôt CESU	102,18	102,18			
Frais de garde archives	380,16	266,11	26,61		
<b>TOTAL</b>	<b>94 458,27</b>	<b>40 882,30</b>	<b>16 804,73</b>	<b>5 367,50</b>	<b>486,10</b>

AC2F  
Société d'Expertise Comptable  
2 C allée Jacques Frimot  
Z.A.C. Ataiante Champeaux  
35004 RENNES  
Tél : 02 99 36 87 55 Fax : 02 99 38 07 28

## CHARGES DE PERSONNEL

	TOTAL	AI	PAE	CHANTIER	RENNES METROPOLE
Salaires bruts	616 381,39	528 302,71		88 078,68	
Congés payés	-1 750,79	-962,93	-472,71	-280,13	-35,02
Primes & gratifications	15,68			15,68	
URSSAF	72 492,77	70 819,34		1 673,43	
Retraite	37 136,97	32 116,28		5 020,69	
Pôle Emploi	26 208,02	22 465,80		3 742,22	
Médecine du travail	864,00	175,68	72,72	615,60	
Tickets restaurant	3 180,06	1 445,80	769,65	861,48	103,13
Taxe sur les salaires	24 856,00	24 856,00			
Formation	15 005,20	13 331,61		1 673,59	
Effort construction	2 377,24	2 377,24			
Affectation des charges		-161 873,95	71 761,77	81 041,48	9 070,70
<b>TOTAL</b>	<b>796 766,54</b>	<b>533 053,58</b>	<b>72 131,43</b>	<b>182 442,72</b>	<b>9 138,53</b>

**AC2F**  
 Société d'Expertise Comptable  
 2 C allée Jacques Frimot  
 Z.A.C Atalante Champeaux  
 35000 RENNES  
 Tél. : 02 99 36 87 55 Fax : 02 99 38 07 28  
 E-mail : [contact@ac2f.ec.fr](mailto:contact@ac2f.ec.fr)

CLÉS DE REPARTITION DES CHARGES

	CHARGES		OBSERVATIONS
	Directes	Indirectes	
Electricité	X	X	Application de la règle du 8ème CA du 04/02/2008 (1) - Electricité local Saint Gilles = 100% Chantier
Eau	X	X	Application de la règle du 8ème CA du 04/02/2008 - Eau local Saint Gilles = 100% Chantier
Fournitures d'entretien	X	X	Application de la règle du 8ème CA du 04/02/2008
Petit matériel	X	X	Fonction compteur du copieur - Copies non affectées = 100% AI
Fournitures administratives	X	X	Application de la règle du 8ème CA du 04/02/2008 - Loyer EPI = 100% Chantier - Loyer Saint Gilles = 100% Chantier
Carburant	X	X	Fonction compteur du copieur
Vêtements de travail	X	X	Application de la règle du 8ème CA du 04/02/2008 - Charges locatives local Saint Gilles = 100% Chantier
Loyers	X	X	
Location matériel	X	X	
Charges locatives	X	X	
Entretien matériel bureau	X	X	
Entretien mat. de transport	X	X	
Entretien matériel	X	X	
Contrat de maintenance	X	X	Fonction compteur du copieur
Entretien des locaux	X	X	Application de la règle du 8ème CA du 04/02/2008
Assurances	X	X	Pour le local : application de la règle du 8ème CA du 04/02/2008 - Automission /permanent /activité
Documentation	X	X	
Frais de ménage	X	X	Application de la règle du 8ème CA du 04/02/2008
Honoraires comptables	X	X	Fonction des produits enregistrés sur N-1 pour chaque activité
Honoraires CAC	X	X	Fonction des produits enregistrés sur N-1 pour chaque activité
Honoraires autres	X	X	Fonction des produits enregistrés sur N-1 pour chaque activité
Frais actes & contentieux	X	X	
Publicité	X	X	
Cadeaux	X	X	
Frais de déplacements	X	X	Forfait mensuel pour le PAE et le Chantier
Missions réceptions	X	X	Fonction des abonnements /activité et consommation hors forfait s/ activité
Affranchissements	X	X	
Téléphone	X	X	
Organisation COORACE	X	X	
Frais de spot CESU	X	X	
Frais de garde archives	X	X	Fonction des produits enregistrés sur N-1 pour chaque activité
Charges de personnel	X	X	Affectation en fonction du temps passé par chaque permanent sur chacune des activités (2)
Charges de restaurant	X	X	Fonction d'un tableau d'affectation mise à jour à chaque distribution
Charges financières	X	X	
Produits financiers	X	X	
Contribution aux amortissements	X	X	
Contribution aux prov. pour risques	X	X	Pour les engagements retraite : affectation en fonction du temps passé par chaque permanent sur chacune des activités
Autres charges de gestion	X	X	
Produits	X	X	
Reprise prov. pour risques	X	X	Affectation en fonction du temps passé par chaque permanent sur chacune des activités

35000 RENNES  
 Tél. : 02 99 36 87 55 Fax : 02 99 38 07 28  
 E-mail : contact@ac2f-ec.fr

## ANNEXE CLES DE REPARTITION

## (1) La règle du 8ème

4/8ème AI  
 3/8ème PAE  
 1/8ème CHANTIER

## (2) Affectation des salaires des permanents

Affectation des heures annuelles réelles 2009

	AI	PAE	CHANTIER	RENNES METROPOLE	TOTAL
ROULLEAU NADINE	1 376,04	84,00	204,00	0,00	1 664,04
GUERIN SYLVIE	120,00	1 336,20	207,84	0,00	1 664,04
DELOUMEAU JOHANN	346,70	948,00	0,00	369,34	1 664,04
PAQUEREAU JEAN-YVES	0,00	0,00	632,33	0,00	632,33
ROBERT PIERRETTE	936,00	0,00	0,00	0,00	936,00
CHEVILLARD HELENE	0,00	0,00	1 560,00	0,00	1 560,00
CHOLLET SANDRINE	1 325,88	0,00	0,00	0,00	1 325,88
PETTON VIRGINIE	671,00	420,00	0,00	0,00	1 091,00
GUILLOUX STEPHANIE	1 089,96	132,00	0,00	0,00	1 221,96
BREUIL CHRISTINE	0,00	0,00	714,88	0,00	714,88
	5 865,58	2 920,20	3 319,05	369,34	12 474,17

**AC2F**  
 Société d'Expertise Comptable  
 2 C allée Jacques Frimot  
 Z.A.C. Atalante Champeaux  
 35000 RENNES  
 Tél. : 02 99 36 87 55 Fax : 02 99 36 07 28  
 E-mail : contact@ac2f-ec.fr



Michel LE POUL  
Cabinet AC2F

-----  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Membre de la Compagnie Régionale  
de Rennes

-----  
2C allée Jacques Frimot  
ZAC Atalante Champeaux  
35000 RENNES  
☎ : 02.99.36.87.55

**RAPPORT SPECIAL**  
**DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

***SOLIDARITE RENNES OUEST***

**Association Loi 1901**

**Place du Général de Gaulle**

**35740 PACE**

**N°SIRET : 339 688 327 00032**

**APE : 8899B**

**Exercice clos le 31 décembre 2009**

Michel LE POUL – Cabinet AC2F  
Commissaire aux comptes

Monsieur le Président,  
Mesdames, Messieurs,

En qualité de Commissaire aux Comptes de votre Association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisées. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence de telles conventions.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L 612-5 du Code de Commerce.

Fait à Rennes,  
Le 09 avril 2010

Le commissaire aux comptes,  
SARL AC2F  
Représentée par Michel LE POUL

