

Association

RENNES ATALANTE

15 Rue du Chêne Germain

35510 CESSON SEVIGNE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2013

SAS CAFEX

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
Inscrite au tableau de l'Ordre de la Région de Bretagne
Membre de la Compagnie Régionale de Rennes

12 B rue du Pâtis Tatelin – CS 30835
35708 RENNES CEDEX 7

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2013, sur :

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes.

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

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 fonds dédiés constatés au 31 décembre 2013 font l'objet d'une dérogation au règlement comptable CRC 99.01 applicable à votre association. Nous nous sommes assurés que cette méthode n'impacte pas le résultat de manière anormale.

Nous avons procédé à la vérification des règles, méthodes et estimations comptables retenues pour l'arrêté des comptes et détaillées dans l'annexe. Nous nous sommes également assurés de leur correcte application.

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 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 de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Rennes, le 29 mai 2014

Pour la SAS CAFEX,

Jacky FRÉROU

Commissaire aux comptes

Compte de résultat

		RESULTAT 31/12/13 €uros	RESULTAT 31/12/12 €uros	Variation 2013/2012	
				Valeur	%
Produits d' Exploitation	Adhésions	119 928	108 008	11 920	
	Parrainage	58 000	38 000	20 000	
	Olympiades	37 852	37 580	273	
	Subventions	1 633 070	1 609 299	23 772	
	Autres produits	39	203	-164	
	Transferts de charges	27 576	15 025	12 551	
	Total des produits d'exploitation (1)	1 876 465	1 808 114	68 351	3,8
Charges d' Exploitation	Conventions spécifiques	262 422	263 330	-908	
	Autres charges externes	343 030	437 164	-94 134	
	Charges de personnel	1 070 132	968 430	101 702	
	Taxes sur les salaires	74 271	55 735	18 536	
	Autres taxes	50	50		
	Dotations aux amortissements	25 058	22 564	2 494	
	Provisions	1 937	1 308	629	
Total des charges d'exploitation (2)	1 776 900	1 748 581	28 320	1,6	
Résultat d'exploitation (1-2)		99 565	59 533	40 032	67,2
Produits	Résultat financier (3)	4 813	7 092	-2 279	
Divers	Résultat exceptionnel (4)	-606	-205	-401	
Résultat (1+3+4 - 2)		103 771	66 419	37 352	56,2

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2013			31/12/2012
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	33 024	32 691	333	
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage indus.					
Autres immobilisations corporelles	245 367	209 861	35 507	32 006	
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	15		15	15	
Prêts	362		362	362	
Autres immobilisations financières					
	TOTAL (I)	278 769	242 552	36 217	32 383
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				3 566
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	26 016		26 016	44 336
	Autres créances	148 552		148 552	96 156
Valeurs mobilières de placement	827 033		827 033	806 556	
Disponibilités	110 065		110 065	109 014	
Charges constatées d'avance	16 230		16 230	20 620	
	TOTAL (II)	1 127 896		1 127 896	1 080 247
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF	1 406 665	242 552	1 164 113	1 112 630
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					362
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents			- autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à vendre					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2013

31/12/2012

		31/12/2013	31/12/2012
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	593 801	527 382
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	103 771	66 419
	Total des fonds propres	697 573	593 801
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports			
- Legs et donations			
- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables			
Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Droits des propriétaires			
Ecart de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Total des autres fonds associatifs			
Total des fonds associatifs	697 573	593 801	
Provisions			
Provisions pour risques	16 722	14 785	
Provisions pour charges			
Total des provisions	16 722	14 785	
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement	89 873	86 963	
Sur dons manuels affectés			
Sur legs et donations affectés			
Total des fonds dédiés	89 873	86 963	
DETTES (1)			
DETTES FINANCIERES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		11 340	
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	68 477	106 070	
Dettes fiscales et sociales	167 221	138 839	
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Produits constatés d'avance	124 248	160 832	
Total des dettes	359 946	417 080	
Ecart de conversion passif			
TOTAL PASSIF	1 164 113	1 112 630	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	103 771,40	66 419,43	
(1) Dont à moins d'un an	359 946	417 080	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		11 340	
ENGAGEMENTS DONNES			

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

NOTE N°1 : REGLES ET METHODES COMPTABLES

I - PRINCIPES GENERAUX

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2013 d'une durée de 12 mois sont élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect du principe de prudence et d'indépendance des exercices, et présument la continuité de l'exploitation. Ils sont établis conformément au nouveau règlement 99.01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations. Ces règles sont restées inchangées par rapport à l'exercice précédent.

II - FOND DEDIES

Le montant des fonds dédiés s'élève à 89 872.84 € au 31/12/2013. Le détail des mouvements est joint en annexe.

III - IMMOBILISATIONS

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

II.1 - Immobilisations corporelles

Les amortissements sont calculés suivant la durée normale d'utilisation de ces biens et selon les usages de la profession. Le mode d'amortissement retenu est le linéaire.

II.2 - Immobilisations financières

Les titres de participation et les autres titres immobilisés figurent au bilan pour leur valeur d'acquisition ou leur valeur d'apport.

Lorsque la valeur d'usage de ceux-ci est inférieure à la valeur ci-dessus, une provision pour dépréciation est constituée à hauteur de la différence. La valeur d'usage retenue est conforme aux méthodes d'évaluation habituellement pratiquées.

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

IV – ENGAGEMENT DE RETRAITE

L'Association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Comme pour les exercices précédents, il a été décidé d'inscrire au bilan sous forme de provision, le montant des engagements de l'Association en matière de retraite. La dotation compte de provision au titre de l'exercice écoulé s'est élevée à 1 937 €, calculée selon les hypothèses de calculs suivants :

- départ à la retraite à l'âge de 65 ans,
- turn over : 1 %,
- taux d'inflation : 1.75 %
- initiative de départ : volontaire,
- table de mortalité : TV 88/90,
- méthode de calcul retenue : rétrospective prorata temporis.

Le montant provisionné à la fin de l'exercice inscrit au bilan s'élève à 16 722 €.

V – ENGAGEMENT AU DROIT INDIVIDUEL A LA FORMATION

Les engagements relatifs au droit individuel à la formation s'élèvent à 1 632 heures.

VI – VALORISATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

- En 2013, le temps des bénévoles est estimé à 401.50 heures (contre 515 heures en 2012) :
 - 199.50 heures passées par le président dont 11,50 heures dans le cadre de la convention Emergys,
 - 48 heures passées par les membres du bureau,
 - 154 heures passées par les membres du conseil d'administration.

Évaluées à 9.43 € de l'heure, les contributions s'élèvent à 3 786 €.

- Sont mis gracieusement à la disposition de Rennes Atalante en partage avec les autres locataires de l'immeuble par Rennes Métropole :
 - les salles de réunion du RDC gérées par l'Association Rennes Atalante, en fonction des disponibilités,
 - les espaces de circulation,
 - les toilettes RDC + étage,
 - l'espace détente,
 - l'espace cafétéria,
 - le parking de 50 places.

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

- Sont également mis gracieusement à la disposition pour usage propre par Rennes Métropole :
 - au 1er étage : l'espace création, situé dans l'aile sud, d'une surface de 70 m²,
 - au RDC : l'espace accueil.
- Mise à disposition d'un local (14 m²) à l'hôtel de la technopole de Saint Malo à compter du 1er décembre 2012 jusqu'au 30 juin 2014 (convention avec Saint Malo agglomération).
Évaluée à 6.87 € le m² par mois, cette mise à disposition s'élève à 1 154.16 € pour 2013.

VII- CONVENTION EMERGYS

Les conventions successives signées avec le MESR depuis 1999 ont pour objet de mettre en oeuvre les moyens nécessaires à la réalisation d'un programme d'accueil, de soutien et de développement de projet de créations d'entreprises de technologies innovantes. Elles concernent sept technopoles (Rennes, St Briec, Lannion, Brest, Quimper, Vannes et Lorient). Les subventions reçues au titre de ces conventions sont intégralement affectées pour régler :

- les charges externes engagées auprès de prestataires extérieurs ;
- les charges internes engagées pour les projets entrés dans l'incubateur.

Les subventions perçues correspondent à 50 % du montant des sommes engagées.

VIII- INFORMATION REQUISES PAR L'ART. R 123-198 9° du Code de Commerce

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 3 246.06 €, décomposé de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes.

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise	527 382	66 419		593 801
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	66 419	103 771	66 419	103 771
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	593 801	170 190	66 419	697 572

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
CrEInnov 2012	32 473	32 473		
CrEInnov 2013			30 493	30 493
Essor 2012	32 732	32 732		
Essor 2013			35 424	35 424
Convention Emergys	21 758	21 758	23 956	23 956
TOTAL	86 963	86 963	89 873	89 873

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				

Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2013
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	30 585		2 440			33 024
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	30 585		2 440			33 024
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers	15 293					15 293
Matériel de transport	41 700					41 700
Matériel de bureau, informatique et mobilier	172 459		26 453		10 539	188 374
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	229 453		26 453		10 539	245 367
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés	15					15
Prêts et autres immobilisations financières	362					362
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	377					377
TOTAL	260 415		28 893		10 539	278 769

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2013
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	30 585	2 106		32 691
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	30 585	2 106		32 691
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres instal., agencement, aménagement divers	15 122	171		15 293
	Matériel de transport	35 083	4 300		39 383
Matériel de bureau, mobilier	147 243	18 480	10 539	155 184	
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations grevées de droits					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	197 447	22 952	10 539	209 861	
TOTAL		228 032	25 058	10 539	242 552

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2013
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Couverture du besoin en fonds de roulement Provisions pour renouvellement des immobilisations Provisions pour hausse des prix Provisions pour amortissements dérogatoires Réserves des plus-values nette d'actif Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges Pour garanties données aux clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations similaires Pour impôts Provisions pour gros entretien et grandes révisions Autres	14 785	1 937		16 722
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	14 785	1 937		16 722
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL		14 785	1 937		16 722
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			1 937		

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2013	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	362		362
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	26 016	26 016	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
Débiteurs divers	148 552	148 552		
Charges constatées d'avances	16 230	16 230		
TOTAL DES CREANCES		191 161	190 798	362
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2013	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	68 477	68 477		
	Personnel et comptes rattachés	58 776	58 776		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	95 801	95 801		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	12 645	12 645		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés					
Autres dettes					
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	124 248	124 248			
TOTAL DES DETTES		359 946	359 946		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

ANNEXE - Elément 6.10

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros		31/12/2013
Total des Produits à recevoir		145 021
Autres créances		145 021
<i>Produits à recevoir</i>	<i>145 021</i>	

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer

Etat exprimé en euros		31/12/2013
Total des Charges à payer		109 923
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		18 655
<i>Fourn. factures non parvenues</i>	18 655	
Dettes fiscales et sociales		91 268
<i>Personnel : rémun. à payer</i>	58 776	
<i>Organismes sociaux à payer</i>	25 631	
<i>Etat - charges à payer</i>	6 861	

ANNEXE - Elément 6.12

Charges et Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	31/12/2013	Charges	Produits
Charges et Produits d'EXPLOITATION		16 230	123 123
Charges et Produits FINANCIERS			90 998
Charges et Produits EXCEPTIONNELS			
TOTAL		16 230	214 120

--

ANNEXE - Elément 6.17

Ventilation du chiffre d'affaires

Etat exprimé en euros		31/12/2013
Chiffre d'affaires par secteur d'activité		215 819
Production vendue Biens		177 928
<i>Adhésions</i>	119 928	
<i>Parrainage</i>	38 000	
<i>Parrainage CAE</i>	20 000	
Production vendue Services		37 891
<i>Produits divers</i>	39	
<i>Produits Les Olympiades</i>	37 852	
Chiffre d'affaires par marché géographique		215 819
Chiffre d'affaires FRANCE		215 819
<i>Adhésions</i>	119 928	
<i>Parrainage</i>	38 000	
<i>Parrainage CAE</i>	20 000	
<i>Produits divers</i>	39	
<i>Produits Les Olympiades</i>	37 852	

ANNEXE - Elément 12

Rémunérations des Dirigeants

Etat exprimé en euros

31/12/2013

Rémunérations des membres :

- des organes d'administration
- des organes de direction
- des organes de surveillance

En application du principe du respect du droit des personnes, cette information n'est pas toujours servie, car elle aurait pour effet indirect de fournir des renseignements à caractère individuel.

ANNEXE - Elément 13

Effectif moyen

		31/12/2013	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Directeur		1	
	Cadres		8	
	Employés		7	
	Apprentis			
	TOTAL		16	

Les trois rémunérations brutes les plus hautes s'élèvent à 184 736.18 €.