

**ESPACES FORMATION**  
*Association Loi 1901*

**1, rue de la Petite Reine – B.P. 48737  
44187 NANTES CEDEX 4**

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

**Exercice clos le 31 Décembre 2013**

**André BERNARD**  
**COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE RENNES**  
32, rue de la Vrière  
BP 44414  
44244 LA CHAPELLE SUR ERDRE CEDEX  
Tél. 02.40.72.92.92 – Fax : 02.40.72.83.37

Mesdames, Messieurs les Adhérents,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2013, sur :

- \* Le contrôle des comptes annuels de l'association ESPACES FORMATION, tels qu'ils sont joints au présent rapport, aux pages 3 à 22 ;
- \* La justification de mes appréciations ;
- \* Les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi .

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'administration du 19 mai 2014. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

## **I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages, ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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 APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes (dont l'annexe légale).

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

## **III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai 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 qui vous ont été adressés ou mis à votre disposition sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à la Chapelle sur Erdre

le 02 Juin 2014



André BERNARD

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Rennes



Espaces Formation  
Formation pour Adultes  
1, Rue de la Petite Reine  
B.P. 48737  
44187 NANTES Cedex 4

## Bilan actif

Document fin d'exercice

N° Siret 35213015700030  
NAF (APE) 8559A  
N° Identifiant 03 / 22  
Période du 01/01/13  
au 31/12/13  
Tenue de compte : EURO

Sage 100 Comptabilité 16.05

Date de tirage 13/05/14 à 10:29:53

Page : 2

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 31/12/12
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Concessions, brevets, droits simil	23 879,13 €	22 131,91 €	1 747,22 €	2 609,54 €
Autres immob. incorporelles	23 879,13 €	22 131,91 €	1 747,22 €	2 609,54 €
Avances et acomptes sur immos				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Installations techn., mat., outil	207 380,24 €	162 792,23 €	44 588,01 €	38 167,97 €
Autres immob. corporelles	2 166,48 €	2 166,48 €		
Avances & acomptes	205 213,76 €	160 625,75 €	44 588,01 €	38 167,97 €
<b>Immobilisations financières</b>				
Créances rattach. à des particip.	429,75 €		429,75 €	122,00 €
Autres titres immobilisés				
Prêts	289,75 €		289,75 €	122,00 €
Autres immob. financières	140,00 €		140,00 €	
<b>TOTAL I</b>	<b>231 689,12 €</b>	<b>184 924,14 €</b>	<b>46 764,98 €</b>	<b>40 899,51 €</b>
<b>Avances &amp; acomptes versés/com.</b>				
Avances & acomptes versés/com.				
<b>Créances</b>				
Clients et comptes rattachés	391 901,38 €		391 901,38 €	333 212,27 €
Autres créances	200 194,61 €		200 194,61 €	122 546,39 €
Capital souscrit appelé non versé	191 706,77 €		191 706,77 €	210 665,88 €
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement	439 777,58 €		439 777,58 €	330 274,23 €
Disponibilités	439 777,58 €		439 777,58 €	330 274,23 €
<b>Charges constatées d'avance</b>				
Charges constatées d'avance	4 832,81 €		4 832,81 €	3 833,10 €
<b>TOTAL II</b>	<b>836 511,77 €</b>		<b>836 511,77 €</b>	<b>667 319,60 €</b>
<b>TOTAL GENERAL (I à VI)</b>	<b>1 068 200,89 €</b>	<b>184 924,14 €</b>	<b>883 276,75 €</b>	<b>708 219,11 €</b>

André BERNARD  
Commissaire aux Comptes  
32, Rue de la Vrière  
44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE  
Tél. 02 40 72 82 92 - Fax 02 40 72 83 37  
Siret 430 359 071 00018 APE 741 C



**Espaces Formation**  
Formation pour Adultes  
1, Rue de la Petite Reine  
B.P. 48737  
44187 NANTES Cedex 4

## Bilan passif

Document fin d'exercice

N° Siret 35213015700030  
NAF (APE) 8559A  
N° Identifiant 04 / 22  
Période du 01/01/13  
au 31/12/13  
Tenue de compte : EURO

Sage 100 Comptabilité 16.05

Date de tirage 13/05/14

à 10:29:53

Page :

3

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311212
<b>Report à nouveau</b>			<b>207 563,11 €</b>	<b>241 754,86 €</b>
Report à nouveau			207 563,11 €	241 754,86 €
<b>Réserves</b>				
Réserve légale				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
<b>Résultat de l'exercice</b>			<b>84 800,64 €</b>	<b>-34 191,75 €</b>
Résultat de l'exercice			84 800,64 €	-34 191,75 €
<b>Subventions d'investissement</b>				
Subventions d'investissement				
<b>TOTAL (I)</b>			<b>292 363,75 €</b>	<b>207 563,11 €</b>
<b>Provisions pour risques</b>				
Provisions pour risques				
<b>Provisions pour charges</b>			<b>58 603,00 €</b>	<b>52 772,00 €</b>
Provisions pour charges			58 603,00 €	52 772,00 €
<b>TOTAL (II)</b>			<b>58 603,00 €</b>	<b>52 772,00 €</b>
<b>Emprunts &amp; dettes aup. étab. crédit</b>			<b>13 768,91 €</b>	<b>7 579,86 €</b>
Emprunts & dettes aup. étab. crédit			13 768,91 €	7 579,86 €
<b>Emprunts et dettes financ. divers</b>				
Emprunts et dettes financ. divers				
<b>Avanc. &amp; acptes reçus/com en cours</b>				
Av. & ac. reçus s/com. en cours				
<b>Dettes fourniss. &amp; cptes rattachés</b>			<b>79 089,23 €</b>	<b>69 866,94 €</b>
Dettes fourniss. & cptes rattachés			79 089,23 €	69 866,94 €
<b>Dettes fiscales et sociales</b>			<b>211 652,54 €</b>	<b>176 249,01 €</b>
Dettes fiscales et sociales			211 652,54 €	176 249,01 €
<b>Dettes sur immo. et cptes rattachés</b>				
Dettes sur immo. & cptes rattachés				
<b>Autres dettes</b>			<b>86 899,32 €</b>	<b>94 588,19 €</b>
Autres dettes			86 899,32 €	94 588,19 €
<b>Produits constatés d'avance</b>			<b>140 900,00 €</b>	<b>99 600,00 €</b>
Produits constatés d'avance			140 900,00 €	99 600,00 €
<b>TOTAL (III)</b>			<b>532 310,00 €</b>	<b>447 884,00 €</b>
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>			<b>883 276,75 €</b>	<b>708 219,11 €</b>

André BERNARD  
Comptable aux Comptes  
32, Rue de la Vierge  
44240 LA CHAPELLE SUR ORDRE  
Tél. 02 40 72 82 92 - Fax 02 40 72 83 87  
Siret 430 516 071 00019 - APE 741 G

**Espaces Formation**  
Formation pour Adultes  
1, Rue de la Petite Reine  
B.P. 48737  
44187 NANTES Cedex 4

# Compte de résultat

Document fin d'exercice

N° Siret 35213015700030  
NAF (APE) 8559A  
N° Identifiant 05 / 22  
Période du 01/01/13  
au 31/12/13  
Tenue de compte : EURO

Sage 100 Comptabilité 16.05

Date de tirage 13/05/14

à 10:29:53

Page :

4

## Détail des postes

Au 311213

Au 311212

### CHARGES D'EXPLOITATION

#### Consommation exercice / tiers

Autres achats et charges externes

330 995,75 €

267 055,31 €

330 995,75 €

267 055,31 €

#### Impôts, taxes et vers. assimilés

Impôts, taxes et vers/ assimilés

92 092,19 €

85 056,23 €

92 092,19 €

85 056,23 €

#### Charges du personnel

Salaires et traitements

1 206 956,09 €

1 133 903,34 €

Charges sociales

878 156,42 €

826 838,42 €

328 799,67 €

307 064,92 €

#### Dotations aux amortis. & provisions

Amort. sur immobilisations

22 699,85 €

23 548,35 €

Provis. sur immobilisations

15 847,85 €

15 604,35 €

Provis. sur actif circulant

Amort. pour risque et charges

6 852,00 €

7 944,00 €

#### Autres charges

Autres charges

0,72 €

0,25 €

0,72 €

0,25 €

#### TOTAL (I)

1 652 744,60 €

1 509 563,48 €

### QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)

Quotes-parts résultats/op comm.

### CHARGES FINANCIERES (III)

Dot. aux amort. & aux provisions

256,93 €

218,41 €

Intérêts et charges assimilées

256,93 €

218,41 €

Différences négatives de change

Charges nettes/cess. mob. de plac.

### CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)

Sur opérations de gestion

898,50 €

13 864,50 €

Sur opérations en capital

898,50 €

13 214,31 €

Dotations aux amort. & provis.

650,19 €

### PARTICIP. SALARIES EXPANSION (V)

Partic. salariés Expansion

### Solde créditeur

Bénéfice

84 800,64 €

84 800,64 €

### TOTAL GENERAL (CHARGES)

1 738 700,67 €

1 523 646,39 €

André BERNARD  
Commissaire aux Comptes  
32, Rue de la Vrière  
44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE  
Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 93 87  
Siret 430 356 073 00018 APE 741 C

Espaces Formation  
Formation pour Adultes  
1, Rue de la Petite Reine  
B.P. 48737  
44187 NANTES Cedex 4

## Compte de résultat

Document fin d'exercice

N° Siret 35213015700030  
NAF (APE) 8559A  
N° Identifiant 06 / 22  
Période du 01/01/13  
au 31/12/13  
Tenue de compte : EURO

Sage 100 Comptabilité 16.05

Date de tirage 13/05/14 à 10:29:53

Page :

5

Détail des postes			Au 31/12/13	Au 31/12/12
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
Montant net Chiffre d'affaires (A)			1 696 940,96 €	1 443 217,61 €
Production vendue (S)			1 696 940,96 €	1 443 217,61 €
<b>Autres produits d'exploitation (B)</b>				
Subventions d'exploitation			38 613,11 €	44 841,52 €
Reprise /prov. & transferts charge			38 556,44 €	44 755,12 €
Autres produits			56,67 €	86,40 €
<b>TOTAL (A+B)</b>			<b>1 735 554,07 €</b>	<b>1 488 059,13 €</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS (II)</b>				
De participations			1 458,31 €	1 097,25 €
D'autres valeurs mobil. & créances			2,60 €	935,18 €
Autres intérêts et produits assim.				
Reprise/provis. & transf. charges			1 455,71 €	162,07 €
Différ. positives de change				
Prod. nets/cess. val. mobil. plac.				
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS (IV)</b>				
Sur opérations de gestion			1 688,29 €	298,26 €
Sur opér. de capital, cess. actifs			1 688,29 €	298,26 €
Sur opér. de capital, subv. d'inv.				
Autres opér. de capital				
Reprises/prov. & transf. de charges				
<b>Solde débiteur</b>				
Perte				34 191,75 €
				34 191,75 €
<b>TOTAL GENERAL (PRODUITS)</b>			<b>1 738 700,67 €</b>	<b>1 523 646,39 €</b>

André BERNARD  
Commissaire aux Comptes  
32, Rue de la Vierge  
44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE  
Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 92 97  
Siret 430 350 071 00013 - APE 741 C



# ANNEXES LEGALES

## 2013

**PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- indépendance des exercices,
- permanence des méthodes

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées à la date de signature des conventions avec les organismes finançant des actions de formation.

Ce qui entraîne lors de la présentation au bilan :

- au passif, des produits constatés d'avance correspondant aux fonds reçus sur les conventions de formation et non utilisés ;
- à l'actif, des comptes de créances représentant le solde des conventions de formation signées, restant à encaisser.

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

Plus particulièrement, les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

ANNEXE LEGALE - EXERCICE 2013

André BERNARD  
Commissaire aux Comptes  
32, Rue de la Vierge  
44240 LA CHAPELLE SUR ORDRE  
Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 05 37  
Siret 430 956 071 00016 - APE 741 G

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)

BILAN

**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :**

Les immobilisations incorporelles sont constituées de logiciels et de licences.

Les logiciels ont été évalués à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) et sont amortis sur douze mois (logiciels 2013).

**IMMOBILISATIONS CORPORELLES :**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Le matériel pédagogique est dissocié du matériel de bureau.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés sur le mode linéaire considéré comme économiquement justifié en fonction de la durée de vie estimée sur chaque bien (hors biens déjà amortis) :

- agencements divers :	5 à 10 ans
- matériel de bureau et informatique :	3 à 5 ans
- mobilier de bureau :	4 et 5 ans

**IMMOBILISATIONS FINANCIERES :**

Les immobilisations financières sont inscrites pour leur valeur d'origine. Elles sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

André LEMAITRE  
Comptable aux Comptes  
32, Rue de la Vierge  
44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE  
Tél. 02 40 72 82 92 - Fax 02 40 72 63 37  
Siret 438 973 71 00010 - APE 741 C



**PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)**

**FAITS CARACTERISTIQUES :**

Des indemnités de licenciement ressortent sur 2013, pour un montant total de 1 120.23 euros.

**CREANCES ET DETTES :**

Les créances et dettes sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu.

**EMPRUNTS :**

Un nouvel emprunt de 16 000 euros a été contracté courant 2013 et doit se terminer en juin 2015. L'emprunt de 12 000 euros contracté en 2012 prendra fin en mars 2014.

**DISPONIBILITES :**

Les liquidités disponibles en banque sont évaluées pour leur valeur nominale, après rapprochement avec les extraits de comptes reçus des établissements bancaires.

Le livret A et le livret « Asso » sont évalués au jour de la clôture de l'exercice.

André BERNARD  
Commissaire aux Comptes  
32, Rue de la Vierge  
44240 LA CHAPELLE SUR EURE  
Tél : 02 40 72 93 92 - Fax : 02 40 72 93 97  
E-mail : a.bernard@caudex.fr - APE 741 C

**ANNEXE LEGALE - EXERCICE 2013**

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)

COMPTE DE RESULTAT

**PRODUITS :**

Selon les règles en vigueur, les subventions d'exploitation afférentes à des actions de formation sont comptabilisées dans les comptes prestations de services.

**PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS :**

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte non seulement des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'Association, mais également de ceux qui présentent un caractère exceptionnel eu égard à leur montant.

**RESULTAT DE L'EXERCICE :**

Le bénéfice durant cet exercice s'élève à 84 800,64 Euros.

André BERNARD  
Comptable aux Comptes  
32, Rue de la Vierge  
44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE  
Tél. 02 40 72 02 02 - Fax 02 40 72 02 01  
E-mail : bernard.andre@orange.fr

## FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

### REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS

Selon l'article 20 de la Loi n°2006-586 du 23 Mai 2006, les rémunérations des cadres dirigeants pour l'année 2013 s'élèvent à un montant de 99 268 €uros.

### MONTANTS DES ENGAGEMENTS RETRAITE

Conformément à l'article L123-13 du Code du Commerce, le montant des engagements en matière de retraite a été évalué à la somme de 55 503 €uros au 31/12/13. La dotation 2013 est constatée en charge pour la somme de 6 852 €uros et une reprise 2013 pour la somme de 1 021 €uros.

Les hypothèses retenues sont les suivantes :

- convention collective des organismes de formation
- départ en retraite à l'âge de 62 ans et de 65 ans
- méthode rétrospective prorata temporis
- départ à l'initiative du salarié (taux de charges sociales estimé à 45% pour les non cadres et à 50% pour les cadres)
- taux de rotation : 1 %
- taux d'actualisation et de revalorisation : 2,50 %
- table de mortalité TG 05

### DROIT INDIVIDUEL A LA FORMATION

A la date d'arrêté des comptes, le volume d'heures de formation cumulé correspondant aux droits acquis au titre du DIF utilisé en 2013 par les salariés s'élève à 120 heures.

Le volume d'heures de formation n'ayant pas donné lieu à demande est de 3 080 heures.

ARNO R. KRAED  
 Commissaire aux Comptes  
 52, Rue de la Vierge  
 44940 LA CHAPELLE SUR ORDRE  
 Tél. 02 40 78 01 02 - Fax 02 40 78 01 07  
 Courriel : arno.kraed@arnokraed.com

ANNEXE LEGALE - EXERCICE 2013



## IMMOBILISATIONS

13 / 22

CADRE A	IMMOBILISATIONS	Valeur brute immobilisée début exercice	Augmentations réévaluation durant exercice	Acquisition vir. poste
	Frais d'établissement de recherche et de développement			
	Autres immobilisations incorporelles			
	Terrains	23 249		630
	Constructions sur sol propre			
	Constructions sur sol d'autrui			
	Constructions : installations générales, agencement			
	Installations techniques, matériel et outillage industriel	2 166		
AUTRES	Installation et agencement	85 404		5 403
IMMOBILISATIONS	Matériel de transport			
CORPORELLES	Matériel de bureau, mobilier	109 881		15 372
"	Emballages récupérables et divers			
	Immobilisations corporelles en cours			
	Avances et acomptes			
	TOTAL I	220 700		21 406
	Particip. évaluées par mise en équivalence			
	Autres participations			
	Autres titres immobilisés	122		168
	Prêts et autres immobilisations financières			140
	TOTAL II	122		308

TOTAL GENERAL	220 822	21 713
---------------	---------	--------

CADRE B	IMMOBILISATIONS	Diminution par virement poste - poste	Valeur brute cessions hors service	Réévaluation légale immobilisation fin exercice	Valeur origine immobilisation
	Frais d'établissement et de recherche				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Terrains			23 879	
	Constructions sur sol propre				
	Constructions sur sol d'autrui				
	Constructions : installations générales, agencement				
	Installations techniques, matériel et outillage			2 166	
AUTRES	Installation et agencement			90 808	
IMMOBILISATIONS	Matériel de transport				
CORPORELLES	Matériel de bureau, mobilier		10 847	114 406	
"	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL I		10 847	231 259	
	Particip. évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés			290	
	Prêts et autres immobilisations financières			140	
	TOTAL II			430	

TOTAL GENERAL	10 847	231 689
---------------	--------	---------



14 / 22

# AMORTISSEMENTS

CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissement début exercice	Augmentation dotation exerc.	Diminution sorties	Amortissement fin exercice
Frais d'établissement de recherche et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	20 639	1 493		22 132
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions : installations générales, agencement				
Installations techniques, matériel et outillages industriel	2 166			2 166
AUTRES Installation et agencement	64 265	3 834		68 099
IMMOBILISATIONS Matériel de transport				
CORPORELLES Matériel de bureau, mobilier	92 853	10 521	10 847	92 527
" " Emballages récupérables et divers				
TOTAL GENERAL	179 923	15 848	10 847	184 924

CADRE B VENTILATION DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS				CADRE C MVT. PROVISIONS AMORT. DEROGATOIRES	
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Dotations	Reprises
Frais d'établissement					
Autres immobilisations incorporelles	1 493				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Constructions : installations générales					
Installations techniques					
Autres : instal. générales agenc.	3 834				
Autres : matériel de transports					
Autres : matériel de bureau	10 521				
Autres : emballages récupérables					
TOTAL GENERAL	15 848				

CADRE D MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANTS LES CHARGES A REPARTIR PLUS EXERCICES				
	Montant net début exercice	augmentation	Dotations amortissement	Montant net fin exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes remboursement des obligations				

LA CHAPELLE SUR ENTITE  
 Comptable aux Comptes  
 82, Rue de la Vierge  
 44040 LA CHAPELLE SUR ENTITE  
 Tél. 02 40 72 10 12 - Fax 02 40 72 10 17  
 Site : www.la-chapelle-sur-entite.fr



# TABLEAU DES PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

NATURE DES PROVISIONS	Montant début exercice	Augmentation dotation exerc.	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Provisions pour reconstitution de gisement				
Provisions pour investissements				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour fluctuation des cours				
Amortissements dérogatoires				
Provisions fiscales impl. étranger avant 1992				
Provisions fiscales impl. étranger après 1992				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties clients				
Provisions pertes sur marché à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de changes				
Provisions engagement retraite	49 672	6 852	1 021	55 503
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilier				
Provisions pour grosses réparations				
Provisions pour charges sur congés				
Autres provisions pour risques et charges	3 100			3 100
<b>TOTAL II</b>	<b>52 772</b>	<b>6 852</b>	<b>1 021</b>	<b>58 603</b>
Provisions dépréciation immobilisations incorp.				
Provisions dépréciation immobilisations corpor.				
Provisions des titres équivalence				
Provisions des titres de participation				
Provisions dépréciation immob. financières				
Provisions dépréciation stocks en cours				
Provisions dépréciation comptes clients				0
Autres provisions pour dépréciation				
<b>TOTAL III</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>52 772</b>	<b>6 852</b>	<b>1 021</b>	<b>58 603</b>
	exploitation	6 852	1 021	
dont dotation et reprises	financières			
	exceptionnel			
Titres mis en équivalence : montant dépréciation à la clôture Exercice				

**ARREMERONARD**  
 Commissaire aux Comptes  
 33, Rue de la Victoire  
 44840 LA CHAPELLE SUR ERDRE  
 Tél. 02 40 75 02 32 - Fax 02 40 72 45 27  
 Siret 453 843 071 00015 - APE 742 G



## CREANCES ET DETTES

16 / 22

CADRE A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	à - 1an	à + 1 an
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	140	140	
	Autres immobilisations financières	168		168
	Acomptes fournisseurs			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	199 887	199 887	
	Créance représentative des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Etat : Impôts sur les bénéfices			
	Etat : Taxe sur la valeur ajoutée			
	Etat : Autres impôts et taxes			
	Etat : Divers	191 707	191 707	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers (dont pension titre)			
	Charges constatées d'avance	4 833	4 833	
	<b>TOTAL</b>	<b>396 734</b>	<b>396 566</b>	<b>168</b>

Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

CADRE B	ETAT DES DETTES	Montant Euros	- 1an	+ 1an - 5ans	+ 5 ans
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes - 2 ans à l'origine				
	Emprunt et dettes +2ans à l'origine	13 769	9 656	4 113	
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	79 089	79 089		
	Personnel et comptes rattachés	68 087	68 087		
	Sécurité sociale et autres organismes	99 066	99 066		
	Etat : Impôts sur les bénéfices				
	Etat : Taxe sur la valeur ajoutée				
	Etat : Obligations cautionnées				
	Etat : Autres impôts et taxes	44 499	44 499		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes (dont pension titre)	86 899	86 899		
	Dettes représentatives titres prêtés				
	Produits constatés d'avance	140 900	140 900		
	<b>TOTAL</b>	<b>532 310</b>	<b>528 197</b>	<b>4 113</b>	<b>0</b>

Emprunts souscrits en cours d'exercice	16 000
Emprunts remboursés en cours d'exercice	9 811
Emprunts et dettes aux associés	



**RENSEIGNEMENTS DIVERS**

17 / 2 2

TABLEAU D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE PRECEDENT		EX N
<b>ORIGINES</b>		
Report à nouveau de l'exercice précédent		241 755
Résultat de l'exercice précédent		-34 192
Prélèvements		
sur réserves		
<b>TOTAL I</b>		<b>207 563</b>
<b>AFFECTATIONS</b>		
Réserve légale		
Réserve spéciale des plus-values à long terme		
Autres réserves		3 100
Dividendes		
Autres répartitions		
Report à nouveau		207 563
Provision Engagement Retraite		55 503
<b>TOTAL II</b>		<b>266 166</b>

RENSEIGNEMENTS DIVERS		Exercice N
<b>A - MONTANT DES ENGAGEMENTS</b>		
Engagements de crédit-bail mobilier		
Engagements de crédit-bail immobilier		
Effets portés à l'escompte et non échus		
<b>B - DETAIL DU POSTE : AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES</b>		
Sous-traitance		109 731
Locations, charges locatives et de copropriété		100 108
Personnel extérieur à l'entreprise		
Rémunération d'intermédiaires et honoraires		10 397
Rétrocession d'honoraires, commissions et courtages		
Autres comptes		110 760
<b>TOTAL</b>		<b>330 996</b>
<b>C - DETAIL DU POSTE / IMPOTS TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES</b>		
Taxe professionnelle		
Autres impôts et taxes et assimilés Taxes et versements assimilés		92 092
<b>TOTAL</b>		<b>92 092</b>
<b>D - T.V.A.</b>		
Montant de la TVA collectée		1 266
Montant de la TVA déductible		
<b>E - DIVERS</b>		
Avoir fiscal imputé sur l'impôt sur les sociétés		
Montant brut des salaires		840 033
Plus-values acquise en franchise d'impôt		

Numéro de centre de gestion agréé	
Effectif moyen du personnel (dont apprentis, handicapés)	33
Taux d'intérêt le + élevé servi aux associés	
Filiales et participations liste jointe (0=non, 1=oui)	

**EFFECTIF MOYEN ANNUEL**  
(en équivalent temps plein)

Catégories	2013	2012	2011	2010	2009
Personnel administratif	5.95	5.94	5.90	5.85	5.87
Formateurs, conseillers	26.55	25.22	24.27	23.66	24.23
<b>TOTAL</b>	<b>32.50</b>	<b>31.16</b>	<b>30.17</b>	<b>29.51</b>	<b>30.10</b>

ANNEE 2013  
Commissariat Général  
à l'Égalité du Territoire  
40000 LA ROCHE-VALENTIN 13000  
Tél : 04 91 88 11 11 - Fax : 04 91 88 11 12  
www.cge-territoire.fr

ANNEXE LEGALE - EXERCICE 2013