A2C Audit & Commissariat aux Comptes

Association Espace Emploi
Place du Général de Gaulle
35740 PACE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

A2C Audit & Commissariat aux Comptes

Espace Emploi
Place du Général de Gaulle
35740 PACE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Exercice clos au 31 décembre 2017

Monsieur le président,
Mesdames, Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'**Association Espace Emploi**, relatifs à l'exercice clos le 31/12/2017, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.
Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

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

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Principes comptables
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.

Subventions
Nous avons procédé à un contrôle particulier sur les subventions et notamment sur les règles de séparations des exercices.

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

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'association

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 autres documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités du conseil d'administration et des personnes constituant le gouvernement de l'association relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.
Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Fait à Rennes,
Le 16/04/2018

SARL A2C
Représentée par

Agnès STEVENET
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Rennes



A2C Audit & Commissariat aux Comptes

Annexe au rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels de l'**Association Espace Emploi**

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

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

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par le conseil d'administration, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par le conseil d'administration de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Association ESPACE EMPLOI **COMPTES ANNUELS AU : 31/12/2017**

BLV ASSOCIÉS

Bilan Actif

		31/12/2017			31/12/2016
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
	Capital souscrit non appelé (I)				
ACTIF IMMOBILISE	**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	13 897	3 226	10 672	
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	34 205	26 606	7 599	8 369
	Autres immobilisations corporelles	134 769	97 690	37 079	20 538
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	45 900		45 900	45 900
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	50 586		50 586	50 008
	Prêts	124		124	
	Autres immobilisations financières	1 028		1 028	1 028
	TOTAL (II)	**280 510**	**127 522**	**152 988**	**125 843**
ACTIF CIRCULANT	**STOCKS ET EN-COURS**				
	Matières premières, approvisionnements	3 418		3 418	2 668
	En-cours de production de biens	13 418		13 418	10 197
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	120 247	1 587	118 660	104 650
	Autres créances	137 137		137 137	168 822
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	180 000		180 000	260 000
	DISPONIBILITES	517 974		517 974	354 352
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	2 993		2 993	3 297
	TOTAL (III)	**975 187**	**1 587**	**973 600**	**903 986**
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	**1 255 698**	**129 109**	**1 126 588**	**1 029 829**

(1) dont droit au bail
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an
(3) dont créances à plus d'un an

A2C
Société de Commissariat aux Comptes
2C allee Jacques Frimot
35000 RENNES
Tél. : 02 99 36 87 55 Fax : 02 99 38 07 28
E-mail : contact@ac2f-ec.fr

Association ESPACE EMPLOI **COMPTES ANNUELS AU : 31/12/2017**

BLV ASSOCIÉS

Bilan Passif

		31/12/2017	31/12/2016
Capitaux Propres	Capital social ou individuel		
	Primes d' émission, de fusion, d' apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	360 421	360 421
	Report à nouveau	367 210	323 027
	Résultat de l'exercice	**55 047**	**44 183**
	Subventions d'investissement	19 844	27 355
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	**802 521**	**754 986**
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques	27 221	
	Provisions pour charges	64 113	56 218
	Total des provisions	**91 334**	**56 218**
DETTES (1)	**DETTES FINANCIERES**		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	11	25
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	29 875	34 269
	Dettes fiscales et sociales	121 810	119 237
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	4 145	4 145
	Autres dettes	22 538	21 205
	Produits constatés d'avance (1)	54 354	39 745
	Total des dettes	**232 733**	**218 625**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**1 126 588**	**1 029 829**

	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	55 047,03	44 182,93
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	232 733	218 625
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		25

A2C
Société de Commissariat aux Comptes
2C allée Jacques Frimot
35000 RENNES
Tél. : 02 99 36 87 55 Fax : 02 99 38 07 28
E-mail : contact@ac2f-ec.fr

Association ESPACE EMPLOI **COMPTES ANNUELS AU : 31/12/2017**

BLV ASSOCIÉS

Soldes Intermédiaires de Gestion

	01/01/2017 31/12/2017	12 mois	01/01/2016 31/12/2016	12 mois	Ecarts	%
CHIFFRE D'AFFAIRES	**876 554**	*100,00*	**814 034**	*100,00*	**62 521**	*7,68*
Ventes de marchandises	167 424	*19,10*	163 617	*20,10*	3 807	*2,33*
- Achats de marchandises						
- Variation stocks de marchandises						
MARGE COMMERCIALE (a)	**167 424**	*100,00*	**163 617**	*100,00*	**3 807**	*2,33*
Production vendue	709 130	*80,90*	650 417	*79,90*	58 714	*9,03*
+ Variation production stockée	3 221	*0,37*	755	*0,09*	2 466	*326,87*
+ Production immobilisée						
PRODUCTION DE L'EXERCICE	**712 351**	*81,27*	**651 171**	*79,99*	**61 180**	*9,40*
- Achats stockés approvisionnement	28 274	*3,97*	30 040	*4,61*	(1 767)	*-5,88*
- Variation des stocks et approvisionnement	(749)	*-0,11*	(232)	*-0,04*	(517)	*222,61*
- Achats de sous-traitance directe	166	*0,02*	2 275	*0,35*	(2 108)	*-92,69*
MARGE BRUTE PRODUCTION (b)	**684 661**	*96,11*	**619 089**	*95,07*	**65 572**	*10,59*
MARGES (Commerciale + Production)	**852 085**	*97,21*	**782 706**	*96,15*	**69 379**	*8,86*
- Achats non stockés (c)	36 697	*4,19*	36 383	*4,47*	314	*0,86*
- Autres charges externes (c)	125 832	*14,36*	134 597	*16,53*	(8 765)	*-6,51*
VALEUR AJOUTEE PRODUITE (a+b-c)	**689 556**	*78,67*	**611 726**	*75,15*	**77 830**	*12,72*
+ Subventions d'exploitation	694 406	*79,22*	668 024	*82,06*	26 383	*3,95*
- Impôts, taxes sur rémunérations	49 930	*5,70*	54 805	*6,73*	(4 875)	*-8,89*
- Autres impôts et taxes	970	*0,11*	344	*0,04*	627	*182,41*
- Salaires et traitements	1 035 875	*118,18*	967 274	*118,82*	68 601	*7,09*
- Charges sociales	258 104	*29,45*	239 579	*29,43*	18 525	*7,73*
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	**39 082**	*4,46*	**17 747**	*2,18*	**21 335**	*120,21*
+ Reprises sur amortissements et provisions	1 853	*0,21*			1 853	
+ Autres produits d'exploitation	1 016	*0,12*			1 016	
+ Transfert de charges d'exploitation	22 330	*2,55*	31 294	*3,84*	(8 964)	*-28,65*
- Dotations aux amort.,dépréciations et provisions	38 228	*4,36*	19 650	*2,41*	18 578	*94,54*
- Autres charges de gestion courante	1 676	*0,19*			1 676	
RESULTAT EXPLOITATION	**24 376**	*2,78*	**29 391**	*3,61*	**(5 014)**	*-17,06*
Bénéfice-perte sur opérations en commun						
+ Produits financiers	4 225	*0,48*	7 810	*0,96*	(3 584)	*-45,90*
- Charges financières	528	*0,06*	440	*0,05*	88	*20,10*
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**28 074**	*3,20*	**36 761**	*4,52*	**(8 687)**	*-23,63*
Produits exceptionnels	40 726	*4,65*	9 520	*1,17*	31 206	*327,78*
- Charges exceptionnelles	12 934	*1,48*	366	*0,04*	12 568	*N/S*
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**27 792**	*3,17*	**9 154**	*1,12*	**18 638**	*203,61*
- Participation des salariés						
- Impôts sur les bénéfices	819	*0,09*	1 732	*0,21*	(913)	*-52,71*
RESULTAT DE L'EXERCICE	**55 047**	*6,28*	**44 183**	*5,43*	**10 864**	*24,59*

A2C
Société de Commissariat aux Comptes
2C allée Jacques Frimot
35000 RENNES
Tél. : 02 99 36 87 55 Fax : 02 99 38 07 28
E-mail : contact@ac2f-ec.fr

Association ESPACE EMPLOI **COMPTES ANNUELS AU : 31/12/2017**

BLV ASSOCIÉS

Compte de Résultat 1/2

		France	Exportation	31/12/2017 12 mois	31/12/2016 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	167 424		167 424	163 617
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	709 130		709 130	650 417
	Montant net du chiffre d'affaires	**876 554**		**876 554**	**814 034**
	Production stockée			3 221	755
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			694 406	668 024
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			24 182	31 294
	Autres produits			1 016	
	Total des produits d'exploitation (1)			**1 599 380**	**1 514 105**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements			28 274	30 040
	Variation de stock			(749)	(232)
	Autres achats et charges externes			162 695	173 254
	Impôts, taxes et versements assimilés			50 901	55 149
	Salaires et traitements			1 035 875	967 274
	Charges sociales du personnel			258 104	239 579
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			13 136	10 468
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant			1 587	1 853
	Dotations aux provisions			23 505	7 330
	Autres charges			1 676	
	Total des charges d'exploitation (2)			**1 575 004**	**1 484 714**
	RESULTAT D'EXPLOITATION			**24 376**	**29 391**

A2C
Société de Commissariat aux Comptes
2C allée Jacques Frimot
35000 RENNES
Tél. : 02 99 36 87 55 Fax : 02 99 38 07 28
E-mail : contact@ac2f-ec.fr

Association ESPACE EMPLOI **COMPTES ANNUELS AU : 31/12/2017**

BLV ASSOCIÉS

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2017	31/12/2016
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**24 376**	**29 391**
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	4 225	7 810
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers	**4 225**	**7 810**
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	528	440
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	**528**	**440**
	RESULTAT FINANCIER	**3 697**	**7 370**
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**28 074**	**36 761**
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	32 483	1 130
	Sur opérations en capital	8 243	8 391
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	**40 726**	**9 520**
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	1 192	366
	Sur opérations en capital	131	
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	11 610	
	Total des charges exceptionnelles	**12 934**	**366**
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	**27 792**	**9 154**
	PARTICIPATION DES SALARIES		
	IMPOTS SUR LES BENEFICES	819	1 732
	TOTAL DES PRODUITS	**1 644 331**	**1 531 435**
	TOTAL DES CHARGES	**1 589 284**	**1 487 252**
	RESULTAT DE L'EXERCICE	**55 047**	**44 183**

(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs
(3) dont produits concernant les entreprises liées
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées

A2C
Société de Commissariat aux Comptes
2C allée Jacques Frimot
35000 RENNES
Tél. : 02 99 36 87 55 Fax : 02 99 38 07 28
E-mail : contact@ac2f-ec.fr

Annexe au Bilan

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **1 126 588** euros

- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :

  - un total produits de **1 644 331** euros
  - un total charges de **1 589 284** euros

  - dégage un résultat de **55 047** euros

L'exercice considéré :
- débute le **01/01/2017**
- finit le **31/12/2017**
- et a une durée de **12** mois.

Les notes (ou tableaux) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le président de **Association ESPACE EMPLOI** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.

A2C
Société de Commissariat aux Comptes
2C allée Jacques Frimot
35000 RENNES
Tél. : 02 99 36 87 55 Fax : 02 99 38 07 28
E-mail : contact@ac2f-ec.fr

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce, du décret comptable du 29/11/1983 ainsi que du règlement de l'Autorité des Normes Comptables 2014-03 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 relatifs à la réécriture du Plan Comptable Général applicable à la date de clôture.

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 126 588** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 644 331** euros et un total **charges** de **1 589 284** euros,dégageant ainsi un **résultat** de **55 047** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2017** et finit le **31/12/2017.**
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :
- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif (fiscal) en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

- Immobilisations non décomposables : conformément aux mesures de simplifications pour les PME, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.
- Immobilisations décomposables : si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisations différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

A2C
Société de Commissariat aux Comptes
2C allée Jacques Frimot
35000 RENNES
Tél. : 02 99 36 87 55 Fax : 02 99 38 07 28
E-mail : contact@ac2f-ec.fr

Règles et Méthodes Comptables

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.
Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.
Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

A2C
Société de Commissariat aux Comptes
2C allée Jacques Frimot
35000 RENNES
Tél. : 02 99 36 87 55 Fax : 02 99 38 07 23
E-mail : contact@ac2f-ec.fr

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2017
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	4 573		11 896		2 571	13 897
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**4 573**		**11 896**		**2 571**	**13 897**
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	32 005		2 200			34 205
	Instal., agencement, aménagement divers	61 914		4 259			66 173
	Matériel de transport	29 607		19 080		2 000	46 687
	Matériel de bureau, mobilier	20 546		2 144		781	21 909
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**144 073**		**27 683**		**2 781**	**168 974**
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	45 900					45 900
	Autres titres immobilisés	50 008		578			50 586
	Prêts et autres immobilisations financières	1 028		255		131	1 152
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**96 936**		**833**		**131**	**97 638**
	TOTAL	**245 582**		**40 412**		**5 484**	**280 510**

A2C
Société de Commissariat aux Comptes
2C allée Jacques Frimot
35000 RENNES
Tél. : 02 99 36 87 55 Fax : 02 99 38 07 28
E-mail : contact@ac2f-ec.fr

Association ESPACE EMPLOI **COMPTES ANNUELS AU : 31/12/2017**

BLV ASSOCIÉS

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2017
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	4 573	1 224	2 571	3 226
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**4 573**	**1 224**	**2 571**	**3 226**
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	23 637	2 970		26 606
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	42 317	5 342		47 659
	Matériel de transport	29 216	2 918	2 000	30 134
	Matériel de bureau, mobilier	19 997	682	781	19 898
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**115 166**	**11 912**	**2 781**	**124 297**
	TOTAL	**119 739**	**13 136**	**5 353**	**127 522**

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortissement à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

AC2
Société de Commissariat aux Comptes
2C allée Jacques Frimot
35000 RENNES
Tél. : 02 99 36 87 55 Fax : 02 99 38 07 28
E-mail : contact@ac2f-ec.fr

Association ESPACE EMPLOI **COMPTES ANNUELS AU : 31/12/2017**

BLV ASSOCIÉS

ANNEXE - Elément 5

Créances et Dettes

		31/12/2017	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	124	124	
	Autres immobilisations financières	1 028	1 028	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	120 247	120 247	
	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	3 184	3 184	
	Divers			
	Groupe et associés (2)	15 325	15 325	
	Débiteurs divers	118 628	118 628	
	Charges constatées d'avances	2 993	2 993	
	TOTAL DES CREANCES	**261 530**	**261 530**	

(1)	Prêts accordés en cours d'exercice	255
(1)	Remboursements obtenus en cours d'exercice	131
(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	

		31/12/2017	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	11	11		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	29 875	29 875		
	Personnel et comptes rattachés	48 979	48 979		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	69 543	69 543		
	Impôts sur les bénéfices	819	819		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	2 470	2 470		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	4 145	4 145		
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	22 538	22 538		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	54 354	54 354		
	TOTAL DES DETTES	**232 733**	**232 733**		

(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice	
(1)	Emprunts remboursés en cours d'exercice	
(2)	Emprunts dettes associés (personnes physiques)	

A2C
Société de Commissariat aux Comptes
2C allée Jacques Frimot
35000 RENNES
Tél. : 02 99 36 87 55 Fax : 02 99 38 07 28
E-mail : contact@ac2f-ec.fr

Association ESPACE EMPLOI **COMPTES ANNUELS AU : 31/12/2017**

ANNEXE - Elément 4

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2017
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
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	56 218	7 895		64 113
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres		27 221		27 221
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**56 218**	**35 116**		**91 334**
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations - incorporelles				
	Sur immobilisations - corporelles				
	Sur immobilisations - des titres mis en équivalence				
	Sur immobilisations - titres de participation				
	Sur immobilisations - autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	1 853	1 587	1 853	1 587
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	**1 853**	**1 587**	**1 853**	**1 587**
	TOTAL GENERAL	**58 071**	**36 703**	**1 853**	**92 921**
Dont dotations et reprises	- d'exploitation		25 092	1 853	
	- financières				
	- exceptionnelles		11 610		

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

A2C
Société de Commissariat aux Comptes
2C allée Jacques Frimot
35000 RENNES
Tél. : 02 99 36 87 55 Fax : 02 99 38 07 28
E-mail : contact@ac2f-ec.fr

Produits à recevoir (avec détail)

	31/12/2017	31/12/2016	Variations %
Créances rattachées à des participations			
Autres immobilisations financières			
Autres créances clients			
Autres créances	117 260	149 658	(32 398) -21,65
TOTAL	117 260	149 658	(32 398) -21,65

A2C
Société de Commissariat aux Comptes
2C allée Jacques Frimot
35000 RENNES
Tél. : 02 99 36 87 55 Fax : 02 99 38 07 28
E-mail : contact@ac2f-ec.fr

Charges à payer (avec détail)

	31/12/2017	31/12/2016	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	11	25	(14)	-56,62
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 909	12 202	2 707	22,19
Dettes fiscales et sociales	72 919	65 462	7 458	11,39
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes	20 605	19 835	769	3,88
TOTAL	108 444	97 523	10 920	11,20

A2C
Société de Commissariat aux Comptes
2C allée Jacques Frimot
35000 RENNES
Tél. : 02 99 36 87 55 Fax : 02 99 38 07 28
E-mail : contact@ac2f-ec.fr

Charges et Produits constatés d'avance

	31/12/2017	Charges	Produits
Charges et Produits d'EXPLOITATION		2 993	54 354
Charges et Produits FINANCIERS			
Charges et Produits EXCEPTIONNELS			
TOTAL		**2 993**	**54 354**

A2C
Société de Commissariat aux Comptes
2C allée Jacques Frimot
35000 RENNES
Tél. : 02 99 36 87 55 Fax : 02 99 38 07 28
E-mail : contact@ac2f-ec.fr

Produits et Charges exceptionnels

		31/12/2017
Total des produits exceptionnels		**40 726**
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		**32 483**
PRODUITS EXCEPTIONNELS	32 483	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		**8 243**
PRODUITS CESSION IMMOS CORP.	600	
PRODUITS CESSION IMMOS FINANC.	131	
SUBV. INV. VIREES RESULTAT	7 512	
Total des charges exceptionnelles		**12 934**
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		**1 192**
CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 192	
Charges exceptionnelles sur opération en capital		**131**
VNC DES IMMOS FINANCIERES	131	
Dotations excep. aux amortissements et aux provisions		**11 610**
DOTATION PROV. POUR RISQUES	11 610	
Résultat exceptionnel		**27 792**

A2C
Société de Commissariat aux Comptes
2C allée Jacques Frimot
35000 RENNES
Tél. : 02 99 36 87 55 Fax : 02 99 38 07 28
E-mail : contact@ac2f-ec.fr

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				
- 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	360 421			360 421
Report à nouveau	323 027	44 183		367 210
Résultat de l'exercice	44 183	55 047	44 183	55 047
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	27 355		7 512	19 844
Provisions réglementées				
TOTAL	**754 986**	**99 230**	**51 695**	**802 521**

A2C
Société de Commissariat aux Comptes
2C allée Jacques Frimot
35000 RENNES
Tél. : 02 99 36 87 55 Fax : 02 99 38 07 28
E-mail : contact@ac2f-ec.fr

Renseignements complémentaires

Effectif

Au 31/12/2017, l'effectif de l'association Espace Emploi est de 37 personnes dont :

- 12 salariés permanents
- 25 salariés en contrat d'insertion

Bénévolat

Si le nombre d'acteurs bénévoles intervenant au sein de l'association Espace Emploi est connu, il est plus difficile d'approcher avec suffisamment de fiabilité les heures effectivement mises à disposition de l'association Espace Emploi et donc, de valoriser ces contributions volontaires en nature. En effet, certains bénévoles interviennent à titre tout à fait régulier, et d'autres plus ponctuellement, en fonction des besoins de la structure. Ces contributions ne présentent pas de caractère significatif.

Il a été décidé de ne pas fournir d'évaluation chiffrée du bénévolat pour l'exercice.

Provisions pour risques et charges

Les critères d'attribution des subventions du Plan Local pour l'Insertion et l'Emploi versées par le Fonds Social Européen sont difficilement appréciables. Nous ne sommes pas en mesure de pouvoir évaluer avec exactitude les montants qui seront versés.

La subvention du Plan Local pour l'Insertion et l'Emploi du Fonds Social Européen allouée à l'ACI Espaces Naturels au titre de 2016 doit faire l'objet d'une vérification par le Contrôle de Service Fait. Compte tenu des difficultés d'appréciation des critères d'attribution, une dotation aux provisions pour risques et charges exceptionnelles a été comptabilisée pour 11 610,38 € .

La subvention du Plan Local pour l'Insertion et l'Emploi du Fonds Social Européen allouée à l'ACI Jardins du Breil au titre de 2017 doit faire l'objet d'une vérification par le Contrôle de Service Fait. Compte tenu des difficultés d'appréciation des critères d'attribution, une dotation aux provisions pour risques et charges d'exploitation a été comptabilisée pour 15 610,22 € .

A2C
Société de Commissariat aux Comptes
2C allée Jacques Frimot
35000 RENNES
Tél. : 02 99 36 87 55 Fax : 02 99 38 07 28
E-mail : contact@ac2f-ec.fr

Renseignements complémentaires

Honoraires du Commissaire aux Comptes

Etat exprimé en **euros**	31/12/2017	31/12/2016
Audit		
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés	3 352	3 263
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes	636	
Sous-total	**3 988**	**3 263**
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement		
Juridique, fiscal, social		
Autres		
Sous-total		
TOTAL	**3 988**	**3 263**

A2C
Société de Commissariat aux Comptes
2C allée Jacques Frimot
35000 RENNES
Tél. : 02 99 36 87 55 Fax : 02 99 38 07 28
E-mail : contact@ac2f-ec.fr

Association ESPACE EMPLOI **COMPTES ANNUELS AU : 31/12/2017**

ANNEXE - Elément 15

Filiales et participations

	31/12/2017	Capitaux propres	Quote-part détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés				
1. Filiales (Plus de 50 %)				
SCI IRO		111 078	96,77	6 996
2. Participations (10 à 50 %)				
B. Renseignements globaux				
1. Filiales non reprises en A.				
a) françaises				
b) étrangères				
2. Participations non reprises en A.				
a) françaises				
b) étrangères				

A2C
Société de Commissariat aux Comptes
2C allée Jacques Frimot
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 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 62 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 de 41 ans
De l'ancienneté moyenne du personnel de 12 ans
De l'ancienneté acquise de plus de 10 ans par 5 personnes
De la répartition des effectifs par tranche d'âge :

De 25 à 29 ans :	0
De 30 à 34 ans :	3
De 35 à 39 ans :	3
De 40 à 44 ans :	1
De 45 à 49 ans :	3
De 50 à 54 ans :	1
De 55 à 59 ans :	1
	12

La valeur actuelle de la dette est évaluée à **64 113 €uros.**

Elle a été comptabilisée au bilan.

A2C
Société de Commissariat aux Comptes
2C allée Jacques Frimot
35000 RENNES
Tél. : 02 99 36 87 55 Fax : 02 99 38 07 28
E-mail : contact@ac2f-ec.fr

Etat des subventions

Etat exprimé en **euros**	31/12/2017	31/12/2016
A.I.		
SUBVENTION DES COMMUNES	7 379,40	7 264,20
D.I.R.E.C.C.T.E. Aide accompagnement	-	-
D.I.R.E.C.C.T.E. Aide au poste d'insertion	26 682,75	24 269,13
D.I.R.E.C.C.T.E. Emploi d'avenir / CUI-CAE	5 861,88	4 989,65
P.L.I.E. RENNES METROPOLE	6 500,00	6 400,00
P.L.I.E. F.S.E.	16 000,00	-
TOTAL A.I.	***62 424,03***	***42 922,98***
A.C.I. ESPACES NATURELS		
P.L.I.E. F.S.E.	11 005,00	4 357,43
RENNES METROPOLE	3 500,00	5 192,49
CONSEIL DEPARTEMENTAL	29 092,00	29 092,00
D.I.R.E.C.C.T.E. Aide accompagnement	-	-
D.I.R.E.C.C.T.E. Aide au poste d'insertion	134 191,92	139 695,07
TOTAL A.C.I. EN	***177 788,92***	***178 336,99***
P.A.E.		
SYRENOR	81 281,25	80 689,50
CONSEIL DEPARTEMENTAL	-	4 206,00
P.L.I.E. F.S.E.	40 280,00	39 720,00
D.I.R.E.C.C.T.E. Emploi d'avenir / CUI-CAE	5 861,88	4 989,65
TOTAL P.A.E.	***127 423,13***	***129 605,15***
A.C.I. JARDINS DU BREIL		
CONSEIL DEPARTEMENTAL	58 184,00	58 184,00
CONSEIL REGIONAL	6 150,48	6 250,00
F.D.I.	-	-
P.L.I.E. F.S.E.	24 495,00	19 791,87
RENNES METROPOLE	8 500,00	6 757,51
P.A.C.	2 874,00	1 400,00
D.I.R.E.C.C.T.E. Aide accompagnement	-	-
D.I.R.E.C.C.T.E. Aide au poste d'insertion	226 566,71	223 968,06
Don	-	807,00
TOTAL A.C.I. JDB	***326 770,19***	***317 158,44***
TOTAL GENERAL	**694 406,25**	**668 023,58**

A2C
Société de Commissariat aux Comptes
2C allée Jacques Frimot
35000 RENNES
Tél. : 02 99 36 87 55 Fax : 02 99 38 07 28
E-mail : contact@ac2f-ec.fr

Association ESPACE EMPLOI **COMPTES ANNUELS AU : 31/12/2017**

BLV ASSOCIÉS

Compte de résultat ventilé par secteur d'activité

Etat exprimé en **euros**	TOTAL	AI	PAE	ACI EN	ACI JDB	MEIF
CHIFFRE D'AFFAIRES	**876 554,46**	**593 778,65**	**-**	**109 972,52**	**172 803,29**	**-**
Ventes de marchandises	167 423,97	-	-	-	167 423,97	-
Achats de marchandises	-	-	-	-	-	-
Variation stocks de marchandises	-	-	-	-	-	-
MARGE COMMERCIALE	**167 423,97**	**-**	**-**	**-**	**167 423,97**	**-**
Production vendue	709 130,49	593 778,65	-	109 972,52	5 379,32	-
Variation production stockée	3 221,00	-	-	-	3 221,00	-
Production immobilisée	-	-	-	-	-	-
PRODUCTION DE L'EXERCICE	**712 351,49**	**593 778,65**	**-**	**109 972,52**	**8 600,32**	**-**
Achats stockés	28 273,59	-	-	-	28 273,59	-
Variation stocks d'achats stockés	- 749,36	-	-	-	- 749,36	-
Achats de sous-traitance	166,32	-	-	-	166,32	-
MARGE BRUTE DE PRODUCTION	**684 660,94**	**593 778,65**	**-**	**109 972,52**	**- 19 090,23**	**-**
MARGE TOTALE	**852 084,91**	**593 778,65**	**-**	**109 972,52**	**148 333,74**	**-**
Autres achats et charges externes	162 529,00	46 175,64	16 720,20	48 766,92	50 285,42	580,82
VALEUR AJOUTEE	**689 555,91**	**547 603,01**	**- 16 720,20**	**61 205,60**	**98 048,32**	**- 580,82**
Subventions d'exploitation	694 406,27	62 424,03	127 423,13	177 788,92	326 770,19	-
Charges de personnel	1 343 909,77	579 737,32	118 359,83	245 220,30	396 038,98	4 553,34
Autres impôts et taxes	970,36	-	-	768,76	201,60	-
EXCEDENT BRUT EXPLOITATION	**39 082,05**	**30 289,72**	**- 7 656,90**	**- 6 994,54**	**28 577,93**	**- 5 134,16**
Transferts de charges	22 329,53	1 339,20	1 610,00	10 674,98	1 646,04	7 059,31
Reprise prov. pour risques	1 852,51	1 852,51	-	-	-	-
Autres produits d'exploitation	1 016,46	1 016,46	-	-	-	-
Dotation aux amortissements	13 135,96	1 025,08	850,16	2 952,37	8 308,35	-
Dotation prov. pour risques	25 092,34	3 601,12	2 471,00	1 943,00	17 064,22	13,00
Autres charges d'exploitation	1 675,80	1 675,80	-	-	-	-
RESULTAT D'EXPLOITATION	**24 376,45**	**28 195,89**	**- 9 368,06**	**- 1 214,93**	**4 851,40**	**1 912,15**
Bénéfice perte sur opérat. en commun	-	-	-	-	-	-
Produits financiers	4 225,17	1 688,00	469,53	769,29	1 298,35	-
Charges financières	527,96	178,57	20,10	48,78	280,51	-
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**28 073,66**	**29 705,32**	**- 8 918,63**	**- 494,42**	**5 869,24**	**1 912,15**
Produits exceptionnels	40 726,07	17 130,19	723,49	12 236,54	10 635,85	-
Charges exceptionnelles	12 933,70	141,02	671,35	11 836,10	285,23	-
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**27 792,37**	**16 989,17**	**52,14**	**400,44**	**10 350,62**	**-**
Impôts sur les bénéfices	819,00	319,41	73,71	155,61	270,27	-
RESULTAT DE L'EXERCICE	**55 047,03**	**46 375,08**	**- 8 940,20**	**245,79**	**16 949,59**	**1 912,15**

A2C
Société de Commissariat aux Comptes
2C allée Jacques Frimot
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 ventilé

CHIFFRE D'AFFAIRES

Etat exprimé en **euros**

	TOTAL	AI	PAE	ACI EN	ACI JDB	MEIF
Particuliers	0,00					
Commerçants artisans	4 756,70	4 756,70				
Entreprises	30 571,67	30 571,67				
Associations	50 893,23	50 893,23				
Collectivités locales	448 922,86	448 922,86				
Préfecture	0,00					
Mutuelles	0,00					
Syndics	2 715,46	2 715,46				
Prestations chantier	109 972,52			109 972,52		
Particuliers emplois familiaux	54 622,73	54 622,73				
Autres mises à disposition	0,00					
Ventes de légumes	49 183,24				49 183,24	
Ventes de légumes paniers	113 827,46				113 827,46	
Ventes 1/2 gros adhérents	4 413,27				4 413,27	
Evaluations en milieu du travail	1 971,32				1 971,32	
Cotisations adhérents	4 704,00	1 296,00			3 408,00	
TOTAL	**876 554,46**	**593 778,65**	**0,00**	**109 972,52**	**172 803,29**	**0,00**

A2C
Société de Commissariat aux Comptes
2C allée Jacques Frimot
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 ventilé

AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES

Etat exprimé en **euros**

	TOTAL	AI	PAE	ACI EN	ACI JDB	MEIF
Achats de plants	10 846,92				10 846,92	
Achats de graines	2 918,78				2 918,78	
Achats de légumes	4 428,19				4 428,19	
Achats consommables	8 918,59				8 918,59	
Emballages	1 161,11				1 161,11	
Variation de stock de matières	-749,36				-749,36	
Autres prestations	166,32				166,32	
Eau	491,62	113,76	68,73	281,88	27,25	
Electricité	6 037,56	1 477,31	892,53	970,46	2 697,26	
Carburant	7 610,64			5 403,46	2 207,18	
Fournitures d'entretien	567,61	124,38	75,15	91,48	276,60	
Petit matériel	15 010,99	1 497,90	1 576,10	9 554,31	2 382,68	
Petit matériel chantier	540,76		29,78	236,42	274,56	
Fournitures administratives	2 126,15	986,46	348,30	121,75	669,64	
Vêtements de travail	4 311,78	40,00		2 437,36	1 834,42	
Location copieur	2 006,55	1 149,62	234,99	59,76	562,18	
Location machine à affranchir	554,18	419,69	36,68	24,44	73,37	
Location serveur	3 357,35	1 309,36	805,74	335,74	906,51	
Loyers locaux	32 833,84	10 518,24	6 354,72	9 545,22	6 415,66	
Locations matériel	42,00				42,00	
Charges locatives	3 869,95	257,26	155,41	425,64	3 031,64	
Entretien des locaux	6 049,76	974,43	494,75	4 362,67	217,91	
Entretien materiel bureau	0,00					
Entretien mat. transport	5 555,18			3 825,77	1 729,41	
Entretien matériel	12 500,05			4 333,75	8 166,30	
Contrat de maintenance	3 210,25	1 842,53	746,96	220,46	400,30	
Assurances	4 898,96	1 015,69	513,26	1 471,45	1 898,56	
Documentation	308,33		308,33			
Frais de ménage	2 082,56	999,63	603,95	239,49	239,49	
Commissions sur ventes	5 920,97				5 920,97	
Honoraires comptables	3 120,00	1 216,80	280,80	592,80	1 029,60	
Honoraires CAC	3 987,84	1 518,13	512,67	731,74	1 225,30	
Honoraires autres	1 890,00	1 890,00				
Frais actes & contentieux	50,00	19,50	4,50	9,50	16,50	
SOUS-TOTAL	**128 934,88**	**27 370,69**	**14 043,35**	**45 275,55**	**42 245,29**	**0,00**

A2C
Société de Commissariat aux Comptes
2C allée Jacques Frimot
35000 RENNES
Tél. : 02 99 36 87 55 Fax : 02 99 38 07 28
E-mail : contact@ac2f-ec.fr

BLV ASSOCIÉS

Annexe au compte de résultat ventilé

AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES (SUITE)

Etat exprimé en **euros**

	TOTAL	AI	PAE	ACI EN	ACI JDB	MEIF
SOUS-TOTAL	**128 934,88**	**27 370,69**	**14 043,35**	**45 275,55**	**42 245,29**	**0,00**
Frais de certification	427,20				427,20	
Annonces et insertions	0,00					
Cadeaux	50,00		50,00			
Publicité	2 064,00	1 274,89	419,44	96,46	273,21	
Transport sur achats	300,00				300,00	
Frais de déplacement permanents	3 917,49	1 335,39	956,09	557,05	488,14	580,82
Frais de déplacement intervenants	3 329,78	3 329,78				
Frais de déplacement autres	1 016,46	1 016,46				
Missions réceptions	3 414,57	470,71	331,00	843,49	1 769,37	
Téléphone	7 244,89	4 181,29	548,48	416,63	2 098,49	
Affranchissements	2 852,85	2 191,36	180,45	120,25	360,79	
Cotisations diverses	1 379,15	86,70	150,00	86,70	1 055,75	
Cotisations COORACE	4 546,70	4 546,70				
Frais de formation	2 388,54			1 324,23	1 064,31	
Frais de salon	122,40				122,40	
Frais de dépôt CESU	123,39	123,39				
Frais de garde archives	416,70	248,28	41,39	46,56	80,47	
TOTAL	**162 529,00**	**46 175,64**	**16 720,20**	**48 766,92**	**50 285,42**	**580,82**

CHARGES DE PERSONNEL

	TOTAL	AI	PAE	ACI EN	ACI JDB	MEIF
Salaires bruts	1 023 707,35	557 175,60	8 374,08	114 167,55	343 990,12	
Congés payés	7 457,56	3 629,24	2 209,93	1 546,15	651,11	-578,87
Indemnités diverses	4 710,00	4 710,00				
URSSAF/MSA	132 661,50	80 751,13	309,65	2 280,05	49 320,67	
Retraite	59 887,19	32 595,28	489,85	6 676,37	20 125,69	
Prévoyance	6 846,53	3 907,38	55,59	646,10	2 237,46	
Mutuelle	4 155,62	2 135,53	49,02	113,98	1 857,09	
Pôle Emploi	44 621,37	25 021,08	350,67	4 762,85	14 486,77	
Médecine du travail	5 340,33	2 860,66	218,51	570,48	1 690,68	
Tickets restaurant	4 591,88	2 059,26	1 228,03	885,84	358,10	60,65
Taxe sur les salaires	22 153,00	15 316,51			6 836,49	
Formation	25 307,86	13 402,37	150,72	3 988,20	7 766,57	
Effort construction	2 469,58	2 469,58				
Affectation des charges	0,00	-166 296,30	104 923,78	109 582,73	-53 281,77	5 071,56
TOTAL	**1 343 909,77**	**579 737,32**	**118 359,83**	**245 220,30**	**396 038,98**	**4 553,34**

A2C
Société de Commissariat aux Comptes
2C allée Jacques Frimot
35000 RENNES
Tél. : 02 99 36 87 55 Fax : 02 99 38 07 28
E-mail : contact@ac2f-ec.fr

Clés de répartition

	REPARTITION		OBSERVATIONS
	Directe	Indirecte	
Achats stockés	X		
Autres prestations	X		
Eau	X	X	Application de la clé n° 1 **(1)** - Eau local Saint Gilles = 100% ACI EN
Electricité	X	X	Application de la clé n° 1 - Electricité local Saint Gilles = 100% ACI EN
Carburant	X		
Fournitures d'entretien	X	X	Application de la clé n° 1
Petit équipement	X		
Fournitures administratives	X	X	Fonction compteur du copieur - Copies non affectées = 100% AI
Vêtements de travail	X		
Location copieur	X	X	Fonction compteur du copieur
Location machine à affranchir		X	Fonction des affranchissements enregistrés sur N-1 pour chaque activité
Location serveur		X	Fonction des heures hors temps technique (20% des temps des techniciens admis en administratif)
Loyers locaux	X	X	Application de la clé n° 1 - Loyer Saint Gilles = 100% ACI EN - Loyer Rennes = 100% ACI JDB
Locations matériel	X		
Charges locatives	X	X	Application de la clé n° 1 - Charges locatives local Saint Gilles = 100% ACI EN - Charges locatives Rennes = 100% ACI JDB
Entretien des locaux	X	X	Application de la clé n° 1 - Entretien local Saint Gilles = 100% ACI EN - Entretien local Rennes = 100% ACI JDB Entretien local Rennes 100% ACI JDB
Entretien matériel bureau	X		
Entretien mat. de transport	X		
Entretien matériel	X		
Contrat de maintenance	X	X	Fonction compteur du copieur / Fonction des heures Pacé hors chantier pour le logiciel GTA
Assurances	X	X	Pour le local : application de la clé n° 1 - Automission /permanent /activité
Documentation	X		
Frais de ménage		X	Application de la clé n° 1
Commissions sur ventes	X		
Honoraires comptables		X	Fonction des produits enregistrés sur N-1 pour chaque activité
Honoraires CAC		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	Fonction des produits enregistrés sur N-1 pour chaque activité

A2C
Société de Commissariat aux Comptes
2C allée Jacques Frimot
35000 RENNES
Tél. : 02 99 36 87 55 Fax : 02 99 38 07 28
E-mail : contact@ac2f-ec.fr

Clés de répartition

Suite

	REPARTITION		OBSERVATIONS
	Directe	Indirecte	
Frais de certification	X		
Annonces et insertions	X		
Cadeaux	X		
Publicité	X		
Dons et pourboires	X		
Frais de déplacement	X		
Missions réceptions	X		
Téléphone		X	Fonction des abonnements /activité et consommation hors forfait s/ activité
Affranchissements		X	Forfait mensuel pour le PAE et l'ACI
Cotisations diverses	X		
Cotisation COORACE	X		
Frais de formation	X		
Frais de salon	X		
Frais dépôt CESU	X		
Frais de garde archives		X	Fonction des produits enregistrés sur N-1 pour chaque activité
Autres impôts	X		
Charges de personnel	X	X	Affectation en fonction du temps passé par chaque permanent sur chacune des activités (2)
Titres restaurant		X	Fonction d'un tableau d'affectation mise à jour à chaque distribution
Autres charges de gestion	X		
Charges financières	X		
Charges exceptionnelles	X		
Dotation aux amortissements	X		
Dotation aux prov. pour risques		X	Pour les engagements retraite : affectation en fonction du temps passé par chaque permanent sur chacune des activités
Dotation aux prov. dépréciation	X		
Impôt sur les sociétés		X	Application de la clé n° 1
Produits	X		
QP résultat opérat. en commun		X	Application de la clé n° 1
Reprise prov. pour risques		X	Pour les engagements retraite : affectation en fonction du temps passé par chaque permanent sur chacune des activités

A2C
Société de Commissariat aux Comptes
2C allée Jacques Frimot
35000 RENNES
Tél. : 02 99 36 87 55 Fax : 02 99 38 07 28
E-mail : contact@ac2f-ec.fr

Annexe aux clés de répartition

(1) Clé n° 1

AI	39,00%
PAE	24,00%
ACI EN	10,00%
ACI JDB	27,00%

(2) Affectation des salaires des permanents

Affectation des heures annuellles réelles 2017

	AI	PAE	ACI EN	ACI JDB	MEIF	TOTAL
ROULLEAU Nadine	1 158,42	42,18	175,16	297,97	-	1 673,73
GUERIN Sylvie	-	1 664,04	-	-	-	1 664,04
DELOUMEAU Johann	353,03	1 116,05	-	22,96	172,00	1 664,04
CHOLLET Sandrine	1 664,04	-	-	-	-	1 664,04
LARUE François	-	-	1 664,04	-	-	1 664,04
CHEVILLARD Hélène	-	-	1 664,04	-	-	1 664,04
TUAL Yannick	1 224,33	474,54	-	-	-	1 698,87
DEFERNEZ Léna	1 059,43	-	-	604,61	-	1 664,04
GAUDIN Guillaume	-	-	-	1 495,10	-	1 495,10
PELLERIN Gurvan	-	-	-	1 820,04	-	1 820,04
LE TIEC Kévin	-	-	-	1 791,46	-	1 791,46
KHEDOO Leïa	1 030,85	-	360,87	-	-	1 391,72
TANDILLE Noé	-	-	-	606,69	-	606,69
TOTAL	6 490,10	3 296,81	3 864,11	6 638,83	172,00	20 461,85

A2C
Société de Commissariat aux Comptes
2C allée Jacques Frimot
35000 RENNES
Tél. : 02 99 36 87 55 Fax : 02 99 38 07 28
E-mail : contact@ac2f-ec.fr