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 01/01/2018 au 31/12/2018

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 clos au 31 décembre 2018

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 31/12/2018, 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 01/01/2018 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 membres de l'association 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.

A2C Audit & Commissariat aux Comptes

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. Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Rennes,
Le 22/05/2019.

SARL A2C
Représentée par

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

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 : 31/12/2018**

BLV ASSOCIÉS

Bilan Actif

		31/12/2018			31/12/2017
		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	7 191	6 706	10 672
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	61 729	14 809	46 919	7 599
	Autres immobilisations corporelles	134 769	109 696	25 073	37 079
	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	51 443		51 443	50 586
	Prêts				124
	Autres immobilisations financières	1 028		1 028	1 028
	TOTAL (II)	**308 767**	**131 696**	**177 070**	**152 988**
ACTIF CIRCULANT	**STOCKS ET EN-COURS**				
	Matières premières, approvisionnements	3 732		3 732	3 418
	En-cours de production de biens	11 210		11 210	13 418
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	151 928	438	151 490	118 660
	Autres créances	165 279		165 279	137 137
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	180 000		180 000	180 000
	DISPONIBILITES	512 646		512 646	517 974
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	2 738		2 738	2 993
	TOTAL (III)	**1 027 533**	**438**	**1 027 094**	**973 600**
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	**1 336 300**	**132 135**	**1 204 165**	**1 126 588**

(1) dont droit au bail
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an 1 028 1 152
(3) dont créances à plus d'un an

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 : 31/12/2018

BLV ASSOCIÉS

Bilan Passif

		31/12/2018	31/12/2017
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	422 257	367 210
	Résultat de l'exercice	**27 720**	**55 047**
	Subventions d'investissement	43 635	19 844
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	**854 033**	**802 521**
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques	27 221	27 221
	Provisions pour charges	69 413	64 113
	Total des provisions	**96 634**	**91 334**
DETTES (1)	**DETTES FINANCIERES**		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	12	11
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 867	29 875
	Dettes fiscales et sociales	122 507	121 810
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	27 905	4 145
	Autres dettes	27 541	22 538
	Produits constatés d'avance (1)	58 666	54 354
	Total des dettes	**253 498**	**232 733**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**1 204 165**	**1 126 588**

	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	27 720,43	55 047,03
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	253 498	232 733
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	12	11

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

Association ESPACE EMPLOI COMPTES ANNUELS AU : 31/12/2018

BLV ASSOCIÉS

Soldes Intermédiaires de Gestion

	01/01/2018 31/12/2018	12 mois	01/01/2017 31/12/2017	12 mois	Ecarts	%
CHIFFRE D'AFFAIRES	**941 428**	*100,00*	**876 554**	*100,00*	**64 874**	*7,40*
Ventes de marchandises	153 009	*16,25*	167 424	*19,10*	(14 415)	*-8,61*
- Achats de marchandises						
- Variation stocks de marchandises						
MARGE COMMERCIALE (a)	**153 009**	*100,00*	**167 424**	*100,00*	**(14 415)**	*-8,61*
Production vendue	788 419	*83,75*	709 130	*80,90*	79 289	*11,18*
+ Variation production stockée	(2 208)	*-0,23*	3 221	*0,37*	(5 429)	*-168,55*
+ Production immobilisée						
PRODUCTION DE L'EXERCICE	**786 211**	*83,51*	**712 351**	*81,27*	**73 860**	*10,37*
- Achats stockés approvisionnement	24 168	*3,07*	28 274	*3,97*	(4 106)	*-14,52*
- Variation des stocks et approvisionnement	(314)	*-0,04*	(749)	*-0,11*	435	*-58,04*
- Achats de sous-traitance directe	208	*0,03*	166	*0,02*	42	*25,00*
MARGE BRUTE PRODUCTION (b)	**762 150**	*96,94*	**684 661**	*96,11*	**77 489**	*11,32*
MARGES (Commerciale + Production)	**915 159**	*97,21*	**852 085**	*97,21*	**63 074**	*7,40*
- Achats non stockés (c)	26 366	*2,80*	36 541	*4,17*	(10 175)	*-27,85*
- Autres charges externes (c)	114 471	*12,16*	125 988	*14,37*	(11 516)	*-9,14*
VALEUR AJOUTEE PRODUITE (a+b-c)	**774 321**	*82,25*	**689 556**	*78,67*	**84 765**	*12,29*
+ Subventions d'exploitation	694 358	*73,76*	694 406	*79,22*	(49)	*-0,01*
- Impôts, taxes sur rémunérations	53 937	*5,73*	49 930	*5,70*	4 006	*8,02*
- Autres impôts et taxes	903	*0,10*	970	*0,11*	(67)	*-6,90*
- Salaires et traitements	1 106 658	*117,55*	1 035 875	*118,18*	70 784	*6,83*
- Charges sociales	274 184	*29,12*	258 104	*29,45*	16 079	*6,23*
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	**32 997**	*3,50*	**39 082**	*4,46*	**(6 085)**	*-15,57*
+ Reprises sur amortissements et provisions	1 587	*0,17*	1 853	*0,21*	(265)	*-14,33*
+ Autres produits d'exploitation	2 332	*0,25*	1 016	*0,12*	1 316	*129,42*
+ Transfert de charges d'exploitation	9 946	*1,06*	22 330	*2,55*	(12 384)	*-55,46*
- Dotations aux amort.,dépréciations et provisions	26 537	*2,82*	38 228	*4,36*	(11 692)	*-30,58*
- Autres charges de gestion courante	3 274	*0,35*	1 676	*0,19*	1 599	*95,39*
RESULTAT EXPLOITATION	**17 050**	*1,81*	**24 376**	*2,78*	**(7 326)**	*-30,05*
Bénéfice-perte sur opérations en commun						
+ Produits financiers	4 927	*0,52*	4 225	*0,48*	702	*16,60*
- Charges financières	779	*0,08*	528	*0,06*	251	*47,53*
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**21 198**	*2,25*	**28 074**	*3,20*	**(6 876)**	*-24,49*
Produits exceptionnels	9 230	*0,98*	40 726	*4,65*	(31 496)	*-77,34*
- Charges exceptionnelles	1 747	*0,19*	12 934	*1,48*	(11 187)	*-86,49*
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**7 483**	*0,79*	**27 792**	*3,17*	**(20 309)**	*-73,07*
- Participation des salariés						
- Impôts sur les bénéfices	961	*0,10*	819	*0,09*	142	*17,34*
RESULTAT DE L'EXERCICE	**27 720**	*2,94*	**55 047**	*6,28*	**(27 327)**	*-49,64*

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 : 31/12/2018**

Compte de Résultat 1/2

		France	Exportation	31/12/2018 12 mois	31/12/2017 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	153 009		153 009	167 424
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	788 419		788 419	709 130
	Montant net du chiffre d'affaires	**941 428**		**941 428**	**876 554**
	Production stockée			(2 208)	3 221
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			694 358	694 406
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			11 533	24 182
	Autres produits			2 332	1 016
	Total des produits d'exploitation (1)			**1 647 443**	**1 599 380**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements			24 168	28 274
	Variation de stock			(314)	(749)
	Autres achats et charges externes			141 046	162 695
	Impôts, taxes et versements assimilés			54 840	50 901
	Salaires et traitements			1 106 658	1 035 875
	Charges sociales du personnel			274 184	258 104
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			20 798	13 136
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant			438	1 587
	Dotations aux provisions			5 300	23 505
	Autres charges			3 274	1 676
	Total des charges d'exploitation (2)			**1 630 393**	**1 575 004**
	RESULTAT D'EXPLOITATION			**17 050**	**24 376**

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 : 31/12/2018**

BLV ASSOCIÉS

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2018	31/12/2017
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**17 050**	**24 376**
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)	4 927	4 225
	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	**4 927**	**4 225**
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	779	528
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	**779**	**528**
	RESULTAT FINANCIER	**4 148**	**3 697**
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**21 198**	**28 074**
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	398	32 483
	Sur opérations en capital	8 833	8 243
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	**9 230**	**40 726**
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	1 623	1 192
	Sur opérations en capital	124	131
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		11 610
	Total des charges exceptionnelles	**1 747**	**12 934**
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	**7 483**	**27 792**
	PARTICIPATION DES SALARIES		
	IMPOTS SUR LES BENEFICES	961	819
	TOTAL DES PRODUITS	**1 661 600**	**1 644 331**
	TOTAL DES CHARGES	**1 633 880**	**1 589 284**
	RESULTAT DE L'EXERCICE	**27 720**	**55 047**

(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@a2f-ec.fr

Annexe au Bilan

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **1 204 165** euros

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

  - un total produits de **1 661 600** euros
  - un total charges de **1 633 880** euros

  - dégage un résultat de **27 720** euros

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2018**
- finit le **31/12/2018**
- 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, du règlement de l'Autorité des Normes Comptables 2014-03, des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 relatifs à la réécriture du Plan Comptable Général applicable à la clôture de l'exercice et du règlement 2018-01.

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 204 165** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 661 600** euros et un total **charges** de **1 633 880** euros,dégageant ainsi un **résultat** de **27 720** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2018** et finit le **31/12/2018.**
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 38 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 28
E-mail : contact@ac2f-ec.fr

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2018
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	13 897					13 897
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**13 897**					**13 897**
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	34 205		44 148		16 624	61 729
	Instal., agencement, aménagement divers	66 173					66 173
	Matériel de transport	46 687					46 687
	Matériel de bureau, mobilier	21 909					21 909
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**168 974**		**44 148**		**16 624**	**196 498**
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	45 900					45 900
	Autres titres immobilisés	50 586		857			51 443
	Prêts et autres immobilisations financières	1 152				124	1 028
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**97 638**		**857**		**124**	**98 371**
	TOTAL	**280 510**		**45 005**		**16 748**	**308 767**

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 : 31/12/2018**

BLV ASSOCIÉS

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2018
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	3 226	3 965		7 191
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**3 226**	**3 965**		**7 191**
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	26 606	4 828	16 624	14 809
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	47 659	4 942		52 601
	Matériel de transport	30 134	6 360		36 494
	Matériel de bureau, mobilier	19 898	703		20 601
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**124 297**	**16 833**	**16 624**	**124 505**
	TOTAL	**127 522**	**20 798**	**16 624**	**131 696**

	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							

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@a2f-ec.fr

Association ESPACE EMPLOI **COMPTES ANNUELS AU : 31/12/2018**

ANNEXE - Elément 5

Créances et Dettes

		31/12/2018	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	1 028	1 028	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	151 928	151 928	
	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	4 589	4 589	
	Divers			
	Groupe et associés (2)	15 785	15 785	
	Débiteurs divers	144 906	144 906	
	Charges constatées d'avances	2 738	2 738	
	TOTAL DES CREANCES	**320 973**	**320 973**	

(1)	Prêts accordés en cours d'exercice	
(1)	Remboursements obtenus en cours d'exercice	124
(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	

		31/12/2018	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)	12	12		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	16 867	16 867		
	Personnel et comptes rattachés	49 429	49 429		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	69 360	69 360		
	Impôts sur les bénéfices	961	961		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	2 757	2 757		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	27 905	27 905		
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	27 541	27 541		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	58 666	58 666		
	TOTAL DES DETTES	**253 498**	**253 498**		

(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@ac2i-ec.fr

Association ESPACE EMPLOI COMPTES ANNUELS AU : 31/12/2018

ANNEXE - Elément 4

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2018
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	64 113	5 300		69 413
	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	**91 334**	**5 300**		**96 634**
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	1 587	438	1 587	438
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	**1 587**	**438**	**1 587**	**438**
	TOTAL GENERAL	**92 921**	**5 738**	**1 587**	**97 072**
Dont dotations et reprises	- d'exploitation		5 738	1 587	
	- financières				
	- exceptionnelles				

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)

	31/12/2018	31/12/2017	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients				
Autres créances	141 155	117 260	23 896	20,38
TOTAL	141 155	117 260	23 896	20,38

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)

	31/12/2018	31/12/2017	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	12	11	2	16,90
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 933	14 909	(2 976)	-19,96
Dettes fiscales et sociales	73 871	72 919	952	1,31
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes	22 865	20 605	2 261	10,97
TOTAL	108 682	108 444	239	0,22

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

Charges et Produits constatés d'avance

31/12/2018	Charges	Produits
Charges et Produits d'EXPLOITATION	2 738	58 666
Charges et Produits FINANCIERS		
Charges et Produits EXCEPTIONNELS		
TOTAL	**2 738**	**58 666**

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

		31/12/2018
Total des produits exceptionnels		**9 230**
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		**398**
PRODUITS EXCEPTIONNELS	398	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		**8 833**
PRODUITS CESSION IMMOS CORP.	500	
PRODUITS CESSION IMMOS FINANC.	124	
SUBV. INV. VIREES RESULTAT	8 209	
Total des charges exceptionnelles		**1 747**
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		**1 623**
CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 623	
Charges exceptionnelles sur opération en capital		**124**
VNC DES IMMOS FINANCIERES	124	
Résultat exceptionnel		**7 483**

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	367 210	55 047		422 257
Résultat de l'exercice	55 047	27 720	55 047	27 720
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	19 844	32 000	8 209	43 635
Provisions réglementées				
TOTAL	**802 521**	**114 767**	**63 256**	**854 033**

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

L'effectif moyen équivalent temps plein pour 2018 de l'association Espace Emploi est de 47,85 salariés et se décompose de la manière suivante :

- 11,76 salariés permanents
- 18,91 salariés mis à disposition
- 17,18 salariés en CDDI

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.

Honoraires du Commissaire aux Comptes

Etat exprimé en **euros**	31/12/2018	31/12/2017
Audit		
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés	3 390	3 352
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes		636
Sous-total	**3 390**	**3 988**
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement		
Juridique, fiscal, social		
Autres		
Sous-total		
TOTAL	**3 390**	**3 988**

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 : 31/12/2018**

ANNEXE - Elément 15

Filiales et participations

	31/12/2018	Capitaux propres	Quote-part détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés				
1. Filiales (Plus de 50 %)				
SCI IRO		119 124	96,77	8 246
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 44 ans
De l'ancienneté moyenne du personnel de 15 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 :	2
De 35 à 39 ans :	2
De 40 à 44 ans :	1
De 45 à 49 ans :	2
De 50 à 54 ans :	2
De 55 à 59 ans :	1
	10

La valeur actuelle de la dette est évaluée à **69 413 €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**	31/12/2018	31/12/2017
A.I.		
SUBVENTION DES COMMUNES	7 532,80	7 379,40
D.I.R.E.C.C.T.E. Aide accompagnement	-	-
D.I.R.E.C.C.T.E. Aide au poste d'insertion	30 084,40	26 682,75
D.I.R.E.C.C.T.E. Emploi d'avenir / CUI-CAE	1 648,30	5 861,88
P.L.I.E. RENNES METROPOLE	7 500,00	6 500,00
P.L.I.E. F.S.E.	15 528,59	16 000,00
TOTAL A.I.	***62 294,09***	***62 424,03***
A.C.I. ESPACES NATURELS		
P.L.I.E. F.S.E.	14 900,00	11 005,00
RENNES METROPOLE	5 321,00	3 500,00
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	153 542,87	134 191,92
TOTAL A.C.I. EN	***202 855,87***	***177 788,92***
P.A.E.		
SYRENOR	83 472,75	81 281,25
CONSEIL DEPARTEMENTAL	-	-
P.L.I.E. F.S.E.	50 300,00	40 280,00
D.I.R.E.C.C.T.E. Emploi d'avenir / CUI-CAE	1 648,33	5 861,88
TOTAL P.A.E.	***135 421,08***	***127 423,13***
A.C.I. JARDINS DU BREIL		
CONSEIL DEPARTEMENTAL	58 184,00	58 184,00
CONSEIL REGIONAL	151,61	6 150,48
F.D.I.	-	-
P.L.I.E. F.S.E.	20 100,00	24 495,00
RENNES METROPOLE	7 179,00	8 500,00
P.A.C.	1 000,00	2 874,00
D.I.R.E.C.C.T.E. Aide accompagnement	-	-
D.I.R.E.C.C.T.E. Aide au poste d'insertion	207 172,11	226 566,71
Don	-	-
TOTAL A.C.I. JDB	***293 786,72***	***326 770,19***
TOTAL GENERAL	**694 357,76**	**694 406,27**

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

Compte de résultat ventilé par secteur d'activité

Etat exprimé en euros	TOTAL	AI	PAE	ACI EN	ACI JDB
CHIFFRE D'AFFAIRES	**941 428,32**	**671 074,05**	**-**	**113 430,40**	**156 923,87**
Ventes de marchandises	153 008,87	-	-	-	153 008,87
Achats de marchandises	-	-	-	-	-
Variation stocks de marchandises	-	-	-	-	-
MARGE COMMERCIALE	**153 008,87**	**-**	**-**	**-**	**153 008,87**
Production vendue	788 419,45	671 074,05	-	113 430,40	3 915,00
Variation production stockée	- 2 208,06	-	-	-	- 2 208,06
Production immobilisée	-	-	-	-	-
PRODUCTION DE L'EXERCICE	**786 211,39**	**671 074,05**	**-**	**113 430,40**	**1 706,94**
Achats stockés	24 167,73	-	-	-	24 167,73
Variation stocks d'achats stockés	- 314,41	-	-	-	- 314,41
Achats de sous-traitance	207,90	-	-	-	207,90
MARGE BRUTE DE PRODUCTION	**762 150,17**	**671 074,05**	**-**	**113 430,40**	**- 22 354,28**
MARGE TOTALE	**915 159,04**	**671 074,05**	**-**	**113 430,40**	**130 654,59**
Autres achats et charges externes	140 837,68	46 704,34	15 719,35	36 917,54	41 496,45
VALEUR AJOUTEE	**774 321,36**	**624 369,71**	**- 15 719,35**	**76 512,86**	**89 158,14**
Subventions d'exploitation	694 357,76	62 294,09	135 421,08	202 855,87	293 786,72
Charges de personnel	1 434 779,13	618 457,35	113 938,43	276 520,40	425 862,95
Autres impôts et taxes	903,40	-	-	501,00	402,40
EXCEDENT BRUT EXPLOITATION	**32 996,59**	**68 206,45**	**5 763,30**	**2 347,33**	**- 43 320,49**
Transferts de charges	9 945,65	6 571,60	1 798,43	592,99	982,63
Reprise prov. pour risques	1 587,12	1 587,12	-	-	-
Autres produits d'exploitation	2 332,00	1 992,00	-	-	340,00
Dotation aux amortissements	20 798,32	1 498,37	1 317,78	7 584,14	10 398,03
Dotation prov. pour risques	5 738,39	2 451,39	2 457,00	2 059,00	- 1 229,00
Autres charges d'exploitation	3 274,42	3 274,42	-	-	-
RESULTAT D'EXPLOITATION	**17 050,23**	**71 132,99**	**3 786,95**	**- 6 702,82**	**- 51 166,89**
Bénéfice perte sur opérat. en commun	-	-	-	-	-
Produits financiers	4 926,68	2 019,99	393,97	936,09	1 576,63
Charges financières	778,92	173,49	21,81	51,21	532,41
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**21 197,99**	**72 979,49**	**4 159,11**	**- 5 817,94**	**- 50 122,67**
Produits exceptionnels	9 230,47	44,99	124,00	1 301,34	7 760,14
Charges exceptionnelles	1 747,03	675,73	723,19	208,25	139,86
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**7 483,44**	**- 630,74**	**- 599,19**	**1 093,09**	**7 620,28**
Impôts sur les bénéfices	961,00	394,01	76,88	182,59	307,52
RESULTAT DE L'EXERCICE	**27 720,43**	**71 954,74**	**3 483,04**	**- 4 907,44**	**- 42 809,91**

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
Particuliers	0,00				
Commerçants artisans	9 938,16	9 938,16			
Entreprises	52 361,86	52 361,86			
Associations	136 717,91	136 717,91			
Collectivités locales	393 107,62	393 107,62			
Préfecture	0,00				
Mutuelles	0,00				
Syndics	9 371,07	9 371,07			
Prestations chantier	113 430,40			113 430,40	
Particuliers emplois familiaux	68 437,43	68 437,43			
Autres mises à disposition	0,00				
Ventes de légumes	38 189,35				38 189,35
Ventes de légumes paniers	114 819,52				114 819,52
Ventes 1/2 gros adhérents	0,00				
Evaluations en milieu du travail	75,00				75,00
Cotisations adhérents	4 980,00	1 140,00			3 840,00
TOTAL	**941 428,32**	**671 074,05**	**0,00**	**113 430,40**	**156 923,87**

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
Achats de plants	8 903,46				8 903,46
Achats de graines	4 447,34				4 447,34
Achats de légumes	4 871,06				4 871,06
Achats consommables	4 915,45				4 915,45
Emballages	1 030,42				1 030,42
Variation de stock de matières	-314,41				-314,41
Autres prestations	207,90				207,90
Eau	454,65	120,50	94,73	220,92	18,50
Electricité	6 427,07	1 617,40	979,94	964,11	2 865,62
Carburant	7 762,19			5 503,41	2 258,78
Fournitures d'entretien	1 146,09	191,24	115,99	79,69	759,17
Petit matériel	4 535,88	274,52	72,33	2 993,16	1 195,87
Petit matériel chantier	0,00				
Fournitures administratives	1 292,70	462,63	456,81	29,51	343,75
Vêtements de travail	4 747,61	34,00		1 917,25	2 796,36
Location copieur	2 243,08	652,31	675,33	42,08	873,36
Location machine à affranchir	468,00	359,63	28,44	18,95	60,98
Location serveur	3 405,60	1 359,40	817,32	309,32	919,56
Loyers locaux	33 624,28	11 324,97	6 880,59	8 998,57	6 420,15
Locations matériel	90,00				90,00
Charges locatives	3 693,00	284,58	172,98	469,64	2 765,80
Entretien des locaux	1 292,15	288,15	175,14	620,48	208,38
Entretien materiel bureau	60,00	30,00	30,00		
Entretien mat. transport	5 843,58			4 951,94	891,64
Entretien matériel	6 184,52			4 001,12	2 183,40
Contrat de maintenance	4 731,36	1 416,08	851,61	176,01	2 287,66
Assurances	5 056,33	1 104,02	480,69	1 506,23	1 965,39
Documentation	348,21	193,86	154,35		
Frais de ménage	2 007,80	1 023,98	622,42	160,62	200,78
Commissions sur ventes	1 626,08				1 626,08
Honoraires comptables	3 465,60	1 420,89	277,25	658,47	1 108,99
Honoraires CAC	3 389,69	1 389,77	271,18	644,04	1 084,70
Honoraires autres	1 818,96	0,00			1 818,96
Frais actes & contentieux	50,00	20,50	4,00	9,50	16,00
SOUS-TOTAL	**105 764,43**	**23 568,43**	**13 161,10**	**34 275,02**	**34 759,88**

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 (SUITE)

Etat exprimé en **euros**

	TOTAL	AI	PAE	ACI EN	ACI JDB
SOUS-TOTAL	**105 764,43**	**23 568,43**	**13 161,10**	**34 275,02**	**34 759,88**
Frais de certification	433,20				433,20
Annonces et insertions	0,00				
Cadeaux	100,00	25,00	75,00		
Publicité	953,03	793,69	64,74		94,60
Transport sur achats	0,00				
Frais de déplacement permanents	3 606,43	1 192,40	1 035,91	784,73	593,39
Frais de déplacement intervenants	6 650,91	6 595,83		43,32	11,76
Frais de déplacement autres	2 332,00	1 992,00			340,00
Missions réceptions	3 329,08	537,81	432,51	921,28	1 437,48
Téléphone	6 946,62	4 098,80	534,50	229,05	2 084,27
Affranchissements	2 788,81	2 128,81	180,00	120,00	360,00
Cotisations diverses	1 487,18	98,84	200,00	98,84	1 089,50
Cotisations COORACE	5 052,25	5 052,25			
Frais de formation	850,77	340,00		360,77	150,00
Frais de salon	0,00				
Frais de dépôt CESU	98,07	98,07			
Frais de garde archives	444,90	182,41	35,59	84,53	142,37
TOTAL	**140 837,68**	**46 704,34**	**15 719,35**	**36 917,54**	**41 496,45**

CHARGES DE PERSONNEL

	TOTAL	AI	PAE	ACI EN	ACI JDB
Salaires bruts	1 078 082,50	615 027,60	2 336,62	131 530,88	329 187,40
Congés payés	952,11	-755,00	-440,14	3 451,79	-1 304,54
Indemnités diverses	27 623,84				27 623,84
URSSAF/MSA	145 773,19	90 006,19	85,46	2 762,44	52 919,10
Retraite	63 067,67	35 978,94	136,67	7 694,54	19 257,52
Prévoyance	5 866,42	3 157,40	20,82	702,97	1 985,23
Mutuelle	3 254,19	2 094,97	33,12		1 126,10
Pôle Emploi	47 164,17	27 716,68	98,14	5 331,40	14 017,95
Charges patronales diverses	32,40	32,40			
Médecine du travail	4 866,79	2 372,62	322,04	928,97	1 243,16
Tickets restaurant	4 159,03	1 559,74	892,52	1 065,13	641,64
Taxe sur les salaires	24 788,00	17 885,19			6 902,81
Formation	26 391,66	14 993,87	42,04	3 808,92	7 546,83
Effort construction	2 757,16	2 757,16			
Affectation des charges	0,00	-194 370,41	110 411,14	119 243,36	-35 284,09
TOTAL	**1 434 779,13**	**618 457,35**	**113 938,43**	**276 520,40**	**425 862,95**

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 / Application de la clé n° 2 pour le logiciel GTA (2)
Assurances	X	X	Pour le local : application de la clé n° 1 - Automission /permanent /activité
Documentation	X		Ouest-France : 50% AI - 50% PAE
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 (3) Affectation en fonction du temps passé par chantier pour les salariés en insertion
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	Fonction des produits enregistrés sur N-1 pour chaque activité
Produits	X		
QP résultat opérat. en commun		X	Fonction des produits enregistrés sur N-1 pour chaque activité
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	51,00%
PAE	31,00%
ACI EN	8,00%
ACI JDB	10,00%

(2) Clé n° 2

AI	63,00%
PAE	37,00%
ACI EN	0,00%
ACI JDB	0,00%

(3) Affectation des salaires des permanents

Affectation des heures annuellles réelles 2018

	AI	PAE	ACI EN	ACI JDB	ADMINISTR.	TOTAL
ROULLEAU Nadine	241,29	33,12	244,35	332,50	812,78	1 664,04
GUERIN Sylvie	-	1 664,04	-	-	-	1 664,04
DELOUMEAU Johann	205,78	933,11	-	528,15	-	1 667,04
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	1 351,93	468,11	-	-	-	1 820,04
DEFERNEZ Léna	601,17	-	-	720,51	342,36	1 664,04
GAUDIN Guillaume	-	-	-	1 455,96	-	1 455,96
PELLERIN Gurvan	-	-	-	784,54	-	784,54
LE TIEC Kévin	-	-	-	929,82	-	929,82
KHEDOO Leïa	1 028,58	-	635,46	-	-	1 664,04
CASTEL Paul-Antoine	-	-	-	1 204,36	-	1 204,36
SEGUIN Charlotte	530,39	504,31	-	-	-	1 034,70
BAZIN Marie	-	-	-	1 115,32	-	1 115,32
TOTAL	5 623,18	3 602,69	4 207,89	7 071,16	1 155,14	21 660,06

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