Association ESPACE EMPLOI
Place du Général de Gaulle
35740 PACE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2020

Ce rapport contient 36 pages

Association ESPACE EMPLOI
Place du Général de Gaulle
35740 PACE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos au 31/12/2020

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 31/12/2020, 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 01/01/2020 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Changement de méthode comptable » du paragraphe Règles générales de l'annexe des comptes annuels concernant la mise en application à compter du 1er janvier 2020 des règlements comptables n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des organisations et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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 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.

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise 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'il 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 le 27 avril 2021.

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 18/05/2021.

SARL A2C
Représentée par

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

Signé électroniquement le 18/05/2021 par
Agnes Stevenet



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 la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction 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 la société 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.

Bilan Actif

		31/12/2020			31/12/2019
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	13 897	13 897		2 741
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	71 884	41 388	30 496	41 210
	Autres immobilisations corporelles	175 511	111 267	64 244	27 106
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A EITRE CEDES				
	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	53 251		53 251	52 365
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	1 028		1 028	1 028
	TOTAL (I)	**361 472**	**166 552**	**194 920**	**170 350**
ACTIF CIRCULANT	**STOCKS ET EN-COURS**				
	Matières premières, approvisionnements	4 158		4 158	3 899
	En-cours de production de biens	12 539		12 539	10 500
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	141 163		141 163	129 393
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	214 586		214 586	173 727
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	896 561		896 561	793 324
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	3 894		3 894	3 154
	TOTAL (II)	**1 272 903**		**1 272 903**	**1 113 997**
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	**1 634 375**	**166 552**	**1 467 823**	**1 284 347**
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont à moins d'un an			1 028	1 028
	(3) dont à plus d'un an				

Bilan Passif

		31/12/2020	31/12/2019
FONDS PROPRES	**Fonds propres sans droit de reprise**		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	511 207	388 141
	Report à nouveau	422 257	422 257
	Excédent ou déficit de l'exercice	**99 453**	**123 066**
	Total des fonds propres (situation nette)	**1 032 918**	**933 464**
	Fonds propres consomptibles		
	Subventions d'investissement	87 957	38 416
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	**87 957**	**38 416**
	Total des fonds propres	**1 120 875**	**971 881**
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	85 843	77 925
	Total des provisions	**85 843**	**77 925**
DETTES (1)	**DETTES FINANCIERES**		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	641	23
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	28 163	20 299
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	137 041	120 293
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		4 145
	Autres dettes	40 462	36 621
	Produits constatés d'avance	54 799	53 160
	Total des dettes	**261 105**	**234 541**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**1 467 823**	**1 284 347**

	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	99 453,45	123 066,17
(1)	Dont à moins d'un an	261 105	234 541
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	641	23

Compte de Résultat 1/2

		31/12/2020	31/12/2019
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	187 788	164 500
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	633 013	849 981
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	730 978	726 739
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	40 403	43 865
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	1 754	5 200
	Total des produits d'exploitation	**1 593 936**	**1 790 285**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements	32 542	33 324
	Variation de stock	(259)	(167)
	Autres achats et charges externes	168 739	174 752
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	68 983	83 339
	Salaires et traitements	1 020 731	1 123 902
	Charges sociales	202 140	205 593
	Dotation aux amortissements et dépréciations	34 184	31 400
	Dotation aux provisions	7 918	8 512
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	41	
	Total des charges d'exploitation	**1 535 020**	**1 660 656**
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**58 916**	**129 630**

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2020	31/12/2019
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**58 916**	**129 630**
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	2 462	4 421
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers	**2 462**	**4 421**
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	1 172	1 070
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	**1 172**	**1 070**
	RESULTAT FINANCIER	**1 290**	**3 351**
	RESULTAT COURANT avant impôts	**60 206**	**132 981**
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	18 106	4 364
	Sur opérations en capital	22 881	19 719
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		27 221
	Total des produits exceptionnels	**40 987**	**51 303**
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	1 331	60 386
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	**1 331**	**60 386**
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	**39 656**	**(9 083)**
	Participation des salariés aux résultats		
	Impôts sur les bénéfices	409	832
	TOTAL DES PRODUITS	**1 637 385**	**1 846 009**
	TOTAL DES CHARGES	**1 537 932**	**1 722 943**
	EXCEDENT ou DEFICIT	**99 453**	**123 066**

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole		
TOTAL		

Présentation et faits caractéristiques de l'exercice

Présentation de l'association

L'association Espace Emploi, créée en 1984, a pour objet social :
- de développer la solidarité pour les travaux d'utilité sociale,
- d'aider les personnes connaissant des difficultés d'insertion,
- de faciliter la recherche d'initiatives susceptibles de créer des emplois,
- de favoriser les actions de formation.

Espace Emploi intervient sur 4 activités distinctes :
- l'association intermédiaire qui accompagne les personnes en difficulté dans la construction de leur projet professionnel en leur proposant des expériences en situation de travail. L'objectif est de mener les salariés vers l'emploi durable ou la formation. L'association intermédiaire intervient auprès des collectivités, des particuliers, des entreprises et des associations en mettant à disposition du personnel pour répondre à leurs besoins.
- le chantier d'insertion Espaces Naturels qui accompagne des demandeurs d'emploi longue durée afin de les orienter vers un emploi durable ou une formation. L'activité du chantier est axée sur l'entretien des espaces naturels, des espaces verts et la voirie.
- le point accueil emploi qui met en relation des personnes en recherche d'emploi et des employeurs.
- le chantier d'insertion Les Jardins du Breil qui accompagne des demandeurs d'emploi longue durée afin de les orienter vers un emploi durable ou une formation. L'activité du chantier est axée sur le maraîchage.

Espace Emploi compte 13 salariés permanents qui contribue au développement local de l'emploi à travers ses 4 activités.

Espace Emploi bénéficie également de l'investissement de membres bénévoles : bénévoles libres, élus représentants des communes et adhérents.

Les activités d'Espace Emploi sont financées par ses ressources propres mais également par des subventions.

Faits significatifs de l'exercice

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice ont été modifiées en application du règlement de l'Autorité des Normes Comptables 2018-06.

L'épidémie de Covid-19 s'est déclarée en Chine en décembre 2019. Au 31 décembre 2019, l'Organisation Mondiale de la Santé (OMS) ne signalait qu'un nombre limité de personnes atteintes de ce virus.

Présentation et faits caractéristiques de l'exercice

Suite à sa propagation ultérieure, l'OMS a prononcé l'état d'urgence sanitaire le 30 janvier 2020.

Sur le plan national, les premières mesures ont été prises par arrêté du 14 mars 2020 pour les établissements recevant du public.

Le 16 mars 2020, l'Etat français a adopté le décret 2020-260 portant règlementation des déplacements dans le cadre de la lutte contre la propagation du virus Covid-19. Un dispositif de confinement est alors mis en place sur l'ensemble du territoire à compter du mardi 17 mars 2020.

Conformément aux dispositions de l'article L.833-2 du Plan Comptable Général, les comptes annuels de l'entité au 31 décembre 2020 ont été arrêtés sans aucun ajustement lié à la pandémie du Covid-19.

L'évaluation des actifs et des passifs reflète les conditions qui existaient à la date de clôture.

La crise mondiale liée à la pandémie du Covid-19 est un élément apparu en début d'année 2020.

Il s'agit d'un évènement lié à des conditions existantes à la date de clôture qui n'est pas de nature à compromettre la continuité d'exploitation de la société.

Dans le cadre de la mesure gouvernementale de confinement, l'association a dû suspendre temporairement son activité et a eu recours au dispositif d'activité partielle pour une partie de ses salariés.

Evènements postérieurs à la clôture

Nous n'avons aucun évènement postérieur à la clôture pouvant avoir un impact sur les comptes à vous signaler.

Annexe au Bilan

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **1 467 823** euros

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

  - un total produits de **1 637 385** euros
  - un total charges de **1 537 932** euros
  - dégage un résultat de **99 453** euros

L'exercice clos considéré :
- débute le **01/01/2020**
- finit le **31/12/2020**
- 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 l'**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.

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Plan Comptable Général, des règlements de l'Autorité des Normes Comptables 2014-03 et 2018-06.

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 467 823** euros**.**

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 637 385** euros et un total **charges** de **1 537 932** euros,dégageant ainsi un **résultat** de **99 453** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2020** et finit le **31/12/2020.**
Il a une durée de **12** mois.

L'exercice précédent clos le **31/12/2019** avait une durée de 12 mois.

Les informations obligatoires mais non applicables ainsi que celles dont l'importance n'est pas significative ne sont pas présentées (PCG art. 831-1 s.).

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base et conformément aux règles et méthodes générales d'établissement et de présentation des comptes annuels :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.
- prééminence de la réalité sur l'apparence.

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.

Règles et Méthodes Comptables

- 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.

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.

Règles et Méthodes Comptables

Changement de méthodes comptables

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice ont été modifiées en application du règlement de l'Autorité des Normes Comptables 2018-06.

Les principaux impacts de ces règlements sur la présentation des comptes annuels sont les suivants :

Présentation du bilan

Il n'y a pas eu d'impact sur la présentation du bilan.

Présentation du compte de résultat

Une présentation en liste du compte de résultat a été adoptée et actualisée.

Traitement comptable des concours publics

Les aides aux postes d'insertion sont désormais traitées comme des concours publics et sont à ce titre enregistrées en comptes 73 alors qu'elles étaient traitées auparavant comme des subventions comptabilisées en comptes 74.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2020
			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	69 487		2 398			71 884
	Instal., agencement, aménagement divers	66 173		39 882			106 055
	Matériel de transport	55 487		15 588		19 136	51 939
	Matériel de bureau, mobilier	17 516					17 516
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**208 663**		**57 868**		**19 136**	**247 395**
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	45 900					45 900
	Autres titres immobilisés	52 365		886			53 251
	Prêts et autres immobilisations financières	1 028					1 028
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**99 293**		**886**			**100 179**
	TOTAL	**321 854**		**58 754**		**19 136**	**361 472**

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2020
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	11 156	2 741		13 897
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**11 156**	**2 741**		**13 897**
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	28 276	13 112		41 388
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	57 543	5 214		62 757
	Matériel de transport	37 891	12 689	19 136	31 444
	Matériel de bureau, mobilier	16 637	429		17 066
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**140 347**	**31 443**	**19 136**	**152 655**
	TOTAL	**151 504**	**34 184**	**19 136**	**166 552**

	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							

Créances et Dettes

		31/12/2020	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	141 163	141 163	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	16 746	16 746	
	Débiteurs divers	197 840	197 840	
	Charges constatées d'avances	3 894	3 894	
	TOTAL DES CREANCES	**360 672**	**360 672**	

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

		31/12/2020	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)	641	641		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	28 163	28 163		
	Personnel et comptes rattachés	59 092	59 092		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	69 741	69 741		
	Impôts sur les bénéfices	409	409		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	7 799	7 799		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	40 462	40 462		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	54 799	54 799		
	TOTAL DES DETTES	**261 105**	**261 105**		

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

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2020
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 Pour impôts Pour renouvellement des immobilisations Provisions pour gros entretien et grandes révisions Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer Autres	77 925	7 918		85 843
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**77 925**	**7 918**		**85 843**
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles, corporelles, des titres mis en équivalence, titres de participation, autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
	TOTAL GENERAL	**77 925**	**7 918**		**85 843**
	Dont dotations et reprises { - d'exploitation, - financières, - exceptionnelles		7 918		
	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.				

Produits à recevoir (avec détail)

	31/12/2020	31/12/2019	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients				
Autres créances	189 128	155 230	33 898	21,84
TOTAL	189 128	155 230	33 898	21,84

Charges à payer (avec détail)

	31/12/2020	31/12/2019	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	24	23	1	5,21
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 378	13 263	6 115	46,10
Dettes fiscales et sociales	85 293	76 561	8 732	11,41
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes	31 478	29 308	2 170	7,40
TOTAL	136 173	119 155	17 018	14,28

Charges et Produits constatés d'avance

	31/12/2020 Charges	Produits
Charges et Produits d'EXPLOITATION	3 894	54 799
Charges et Produits FINANCIERS		
Charges et Produits EXCEPTIONNELS		
TOTAL	**3 894**	**54 799**

Produits et Charges exceptionnels

		31/12/2020
Total des produits exceptionnels		**40 987**
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		**18 106**
PRODUITS EXCEPTIONNELS	18 106	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		**22 881**
PRODUITS CESSION IMMOS CORP.	7 715	
SUBV. INV. VIREES RESULTAT	15 166	
Total des charges exceptionnelles		**1 331**
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		**1 331**
CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 331	
Résultat exceptionnel		**39 656**

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	388 141	123 066		511 207
Report à nouveau	422 257			422 257
Résultat de l'exercice	123 066	99 453	123 066	99 453
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	38 416	64 706	15 166	87 957
Provisions réglementées				
TOTAL	**971 881**	**287 226**	**138 232**	**1 120 875**

Renseignements complémentaires

Effectif

L'effectif moyen équivalent temps plein pour 2020 de l'association Espace Emploi est de 42,78 salariés et se décompose de la manière suivante :

- 12,53 salariés permanents
- 14,33 salariés mis à disposition
- 15,92 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**	31/12/2020	31/12/2019
Audit Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes	3 831	3 447
Sous-total	**3 831**	**3 447**
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement Juridique, fiscal, social Autres		
Sous-total		
TOTAL	**3 831**	**3 447**

Renseignements complémentaires

Concours publics

Etat exprimé en **euros**

Organisme	Nature	Montant
D.I.R.E.C.C.T.E.	Aide aux postes d'insertion association intermédiaire	24 249
	Aide aux postes d'insertion chantier d'insertion Espaces Naturels	125 311
	Aide aux postes d'insertion chantier d'insertion Les Jardins du Breil	217 694
TOTAL		**367 254**

Filiales et participations

	31/12/2020	Capitaux propres	Quote-part détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés				
1. Filiales (Plus de 50 %)				
SCI IRO		134 363	96,77	8 468
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				

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 45%
- 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 43 ans
De l'ancienneté moyenne du personnel de 13 ans
De l'ancienneté acquise de plus de 10 ans par 7 personnes
De la répartition des effectifs par tranche d'âge :

De 25 à 29 ans :	0
De 30 à 34 ans :	4
De 35 à 39 ans :	2
De 40 à 44 ans :	1
De 45 à 49 ans :	3
De 50 à 54 ans :	1
De 55 à 59 ans :	2
	13

La valeur actuelle de la dette est évaluée à 85 843 €uros.

Elle a été comptabilisée au bilan.

Etat des subventions

Etat exprimé en **euros**	31/12/2020	31/12/2019
A.I.		
SUBVENTION DES COMMUNES	8 566,70	7 705,80
D.I.R.E.C.C.T.E. Aide au poste d'insertion	-	33 556,62
P.L.I.E. RENNES METROPOLE	7 500,00	7 500,00
P.L.I.E. F.S.E.	16 000,00	16 000,00
F.D.I. Rebond Axe 1 (crise sanitaire)	28 983,90	-
TOTAL A.I.	***61 050,60***	***64 762,42***
A.C.I. ESPACES NATURELS		
P.L.I.E. F.S.E.	9 360,00	12 986,06
RENNES METROPOLE	4 566,65	4 509,05
RENNES METROPOLE subv. d'équilibre	-	9 990,20
CONSEIL DEPARTEMENTAL	29 092,00	29 092,00
D.I.R.E.C.C.T.E. Aide au poste d'insertion	-	128 530,65
F.D.I. Rebond Axe 1 (crise sanitaire)	6 580,00	-
TOTAL A.C.I. EN	***49 598,65***	***185 107,96***
P.A.E.		
SYRENOR	86 715,00	85 360,50
P.L.I.E. F.S.E.	54 691,56	52 000,00
TOTAL P.A.E.	***141 406,56***	***137 360,50***
A.C.I. JARDINS DU BREIL		
CONSEIL DEPARTEMENTAL	58 184,00	58 184,00
P.L.I.E. F.S.E.	26 640,00	23 013,94
RENNES METROPOLE	7 933,35	7 990,95
RENNES METROPOLE subv. d'équilibre	-	16 299,80
P.A.C.	2 358,00	1 620,00
MSA paniers solidaires	4 504,15	4 617,20
D.I.R.E.C.C.T.E. Aide au poste d'insertion	-	227 782,49
F.D.I. Rebond Axe 1 (crise sanitaire)	12 050,00	-
TOTAL A.C.I. JDB	***111 669,50***	***339 508,38***
TOTAL GENERAL	**363 725,31**	**726 739,26**

Compte de résultat ventilé par secteur d'activité

Etat exprimé en **euros**	TOTAL	AI	PAE	ACI EN	ACI JDB
CHIFFRE D'AFFAIRES	**818 760,41**	**508 601,84**	**-**	**120 582,70**	**189 575,87**
Ventes de marchandises	185 747,87	-	-	-	185 747,87
Achats de marchandises	-	-	-	-	-
Variation stocks de marchandises	-	-	-	-	-
MARGE COMMERCIALE	**185 747,87**	**-**	**-**	**-**	**185 747,87**
Production vendue	633 012,54	508 601,84	-	120 582,70	3 828,00
Variation production stockée	2 039,90	-	-	-	2 039,90
Production immobilisée	-	-	-	-	-
PRODUCTION DE L'EXERCICE	**635 052,44**	**508 601,84**	**-**	**120 582,70**	**5 867,90**
Achats stockés	32 541,69	-	-	-	32 541,69
Variation stocks d'achats stockés	- 259,05	-	-	-	- 259,05
Achats de sous-traitance	502,42	-	-	-	502,42
MARGE BRUTE DE PRODUCTION	**602 267,38**	**508 601,84**	**-**	**120 582,70**	**- 26 917,16**
MARGE TOTALE	**788 015,25**	**508 601,84**	**-**	**120 582,70**	**158 830,71**
Autres achats et charges externes	168 236,86	54 365,59	14 327,95	51 330,84	48 212,48
VALEUR AJOUTEE	**619 778,39**	**454 236,25**	**- 14 327,95**	**69 251,86**	**110 618,23**
Subventions d'exploitation	363 725,31	61 050,60	141 406,56	49 598,65	111 669,50
Charges de personnel	1 290 886,67	547 940,08	112 260,88	242 816,52	387 869,19
Autres impôts et taxes	967,56	-	-	680,76	286,80
EXCEDENT BRUT EXPLOITATION	**- 308 350,53**	**- 32 653,23**	**14 817,73**	**- 124 646,77**	**- 165 868,26**
Transferts de charges	40 403,34	10 301,27	1 659,89	17 989,22	10 452,96
Reprise prov. pour risques	-	-	-	-	-
Autres produits d'exploitation	369 007,02	26 002,64	-	125 310,60	217 693,78
Dotation aux amortissements	34 184,28	1 043,87	828,83	14 079,75	18 231,83
Dotation prov. pour risques	7 918,00	1 890,00	2 001,00	2 120,00	1 907,00
Autres charges d'exploitation	41,42	41,42	-	-	-
RESULTAT D'EXPLOITATION	**58 916,13**	**675,39**	**13 647,79**	**2 453,30**	**42 139,65**
Bénéfice perte sur opérat. en commun	-	-	-	-	-
Produits financiers	2 462,39	1 101,42	185,92	435,35	739,70
Charges financières	1 172,24	170,70	23,22	54,06	924,26
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**60 206,28**	**1 606,11**	**13 810,49**	**2 834,59**	**41 955,09**
Produits exceptionnels	40 986,93	7 909,05	364,18	13 584,03	19 129,67
Charges exceptionnelles	1 330,76	1 014,05	114,07	35,65	166,99
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**39 656,17**	**6 895,00**	**250,11**	**13 548,38**	**18 962,68**
Impôts sur les bénéfices	409,00	182,95	30,88	72,31	122,86
RESULTAT DE L'EXERCICE	**99 453,45**	**8 318,16**	**14 029,72**	**16 310,66**	**60 794,91**

Annexe au compte de résultat ventilé

CHIFFRE D'AFFAIRES

Etat exprimé en **euros**

	TOTAL	AI	PAE	ACI EN	ACI JDB
Particuliers	31 741,65	31 741,65			
Commerçants artisans	5 695,86	5 695,86			
Collèges	32 630,21	32 630,21			
Entreprises	32 099,64	32 099,64			
Zest Restauration	7 303,23	7 303,23			
Associations	107 048,16	107 048,16			
Collectivités locales	286 300,48	286 300,48			
Syndics	4 750,61	4 750,61			
Prestations chantier	120 582,70			120 582,70	
Ventes de légumes	47 281,74				47 281,74
Ventes de légumes paniers	138 466,13				138 466,13
Cotisations adhérents	4 860,00	1 032,00			3 828,00
TOTAL	**818 760,41**	**508 601,84**	**0,00**	**120 582,70**	**189 575,87**

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	14 859,78				14 859,78
Achats de graines	5 083,15				5 083,15
Achats de légumes	5 876,98				5 876,98
Achats consommables	6 199,08				6 199,08
Emballages	522,70				522,70
Variation de stock de matières	-259,05				-259,05
Autres prestations	502,42				502,42
Eau	405,59	120,95	61,94	199,98	22,72
Electricité	6 942,93	1 586,08	812,38	1 076,00	3 468,47
Carburant	5 770,04			4 252,00	1 518,04
Fournitures d'entretien	1 919,13	420,06	177,44	396,39	925,24
Petit matériel	15 255,02	325,86	158,03	11 173,13	3 598,00
Fournitures administratives	1 142,73	509,95	153,22	76,49	403,07
Vêtements de travail	7 122,61	1 356,99	230,42	2 655,91	2 879,29
Location copieur	1 639,12	579,65	171,71	79,02	808,74
Location machine à affranchir	466,72	340,71	32,67	23,34	70,00
Location serveur	7 512,41	4 056,71	2 103,45	601,01	751,24
Location télésurveillance	259,94			259,94	
Loyers locaux	33 801,86	12 017,58	6 155,27	10 307,03	5 321,98
Locations matériel	1 107,62			1 107,62	
Charges locatives	4 026,00	299,74	153,53	480,41	3 092,32
Entretien des locaux	1 670,45	64,37	32,97	1 243,02	330,09
Entretien mat. de bureau	50,00	22,36	3,78	8,84	15,02
Entretien mat. transport	2 738,38			2 717,99	20,39
Entretien matériel	6 209,67			2 114,58	4 095,09
Contrat de maintenance	2 865,30	1 355,34	479,23	159,99	870,74
Assurances	6 972,58	1 413,67	526,36	2 618,33	2 414,22
Documentation	337,62	168,81	168,81		
Frais de ménage	1 497,90	774,11	396,49	181,85	145,45
Commissions sur ventes	2 011,96				2 011,96
Honoraires comptables	5 342,40	2 389,66	403,35	944,53	1 604,86
Honoraires CAC	3 831,00	1 713,61	289,24	677,32	1 150,83
SOUS-TOTAL	**120 898,98**	**29 516,21**	**12 510,29**	**43 354,72**	**35 517,76**

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	**120 898,98**	**29 516,21**	**12 510,29**	**43 354,72**	**35 517,76**
Frais de certification	552,04	96,04			456,00
Publicité	408,44	311,55	30,93		65,96
Frais de déplacement permanents	2 279,67	724,01	564,21	547,37	444,08
Frais de déplacement intervenants	1 090,37	1 090,37			
Frais de déplacement autres	1 790,45	1 754,00		36,45	
Missions réceptions	1 583,89	207,39	95,04	713,81	567,65
Téléphone	5 865,54	3 925,44	683,87	352,23	904,00
Affranchissements	1 230,92	705,92	145,00	95,00	285,00
Cotisations diverses	1 619,51	165,51	266,66	98,84	1 088,50
Cotisations COORACE	4 956,80	4 956,80			
Frais de formation	25 298,00	10 574,00		5 967,60	8 756,40
Frais de salon	0,00				
Frais de dépôt CESU	149,07	149,07			
Frais divers	90,00			90,00	
Frais de garde archives	423,18	189,28	31,95	74,82	127,13
TOTAL	**168 236,86**	**54 365,59**	**14 327,95**	**51 330,84**	**48 212,48**

CHARGES DE PERSONNEL

	TOTAL	AI	PAE	ACI EN	ACI JDB
Salaires bruts	1 011 932,87	571 273,38			440 659,49
Congés payés	8 626,04	5 169,95	345,02	1 908,94	1 202,13
Activité partielle	52 896,16	21 075,40		16 650,64	15 170,12
Activité partielle remboursement	-52 801,11	-21 059,50		-16 374,47	-15 367,14
Variation prov. charges à payer	77,00	77,00			
URSSAF/MSA	152 521,08	108 924,77			43 596,31
Retraite	30 232,24	21 471,08			8 761,16
Prévoyance	6 078,15	3 237,93			2 840,22
Mutuelle	4 266,07	2 466,25			1 799,82
Afnca / Anefa / Provea / Asepa	1 315,69				1 315,69
Variation prov. charges sociales	29,00	29,00			
Médecine du travail	3 207,38	1 357,20			1 850,18
Tickets restaurant	4 490,59	1 934,38	877,63	1 071,94	606,64
Taxe sur les salaires	48 737,41	27 898,86			20 838,55
Formation	19 278,10	8 841,59			10 436,51
Affectation des charges	0,00	-204 757,21	111 038,23	239 559,47	-145 840,49
TOTAL	**1 290 886,67**	**547 940,08**	**112 260,88**	**242 816,52**	**387 869,19**

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 pour local Pacé
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

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

Annexe aux clés de répartition

(1) Clé n° 1

AI	54,00%
PAE	28,00%
ACI EN	8,00%
ACI JDB	10,00%

(2) Clé n° 2

AI	66,00%
PAE	34,00%
ACI EN	0,00%
ACI JDB	0,00%

(3) Affectation des salaires des permanents

Affectation des heures annuellles réelles 2020

	AI	PAE	ACI EN	ACI JDB	ADMINISTR.	TOTAL
ROULLEAU Nadine	350,88	27,93	169,01	315,65	797,73	1 661,20
GUERIN Sylvie	-	1 668,79	-	-	-	1 668,79
DELOUMEAU Johann	-	693,16	-	970,88	-	1 664,04
CHOLLET Sandrine	1 665,02	-	-	-	-	1 665,02
LARUE François	-	-	1 637,59	-	-	1 637,59
CHEVILLARD Hélène	-	-	1 661,28	-	-	1 661,28
TUAL Yannick	1 374,40	447,42	-	-	-	1 821,82
DEFERNEZ Léna	686,44	-	-	507,69	469,91	1 664,04
GAUDIN Guillaume	-	-	-	1 647,94	-	1 647,94
KHEDOO Leïa	947,28	-	716,76	-	-	1 664,04
CASTEL Paul-Antoine	-	-	-	1 664,04	-	1 664,04
SEGUIN Charlotte	889,95	713,07	-	-	-	1 603,02
BAZIN Marie	-	-	-	1 649,16	-	1 649,16
GUICHAOUA Stéphanie	1 061,36	-	-	-	-	1 061,36
TOTAL	6 975,33	3 550,37	4 184,64	6 755,36	1 267,64	22 733,34