Association ESPACE EMPLOI
Place du Général de Gaulle
35740 PACE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2023

Ce rapport contient 37 pages

Association ESPACE EMPLOI
Place du Général de Gaulle
35740 PACE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos au 31/12/2023

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 31/12/2023, 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport.

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 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 23 avril 2024.

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 25/04/2024.

SARL A2C
Représentée par

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



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

		31/12/2023			31/12/2022
		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	14 237	13 364	873	1 473
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	122 268	5 281	116 986	
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	81 789	76 039	5 750	12 109
	Autres immobilisations corporelles	246 606	157 380	89 226	99 332
	Immobilisations corporelles en cours				100 364
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE 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	50 759		50 759	50 008
	Prêts	45 134		45 134	45 134
	Autres immobilisations financières	1 078		1 078	1 128
	TOTAL (I)	**607 771**	**252 063**	**355 707**	**355 449**
ACTIF CIRCULANT	**STOCKS ET EN-COURS**				
	Matières premières, approvisionnements	4 880		4 880	4 437
	En-cours de production de biens	11 959		11 959	12 765
	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	104 172		104 172	142 422
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	168 509		168 509	260 453
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	400 000		400 000	400 000
	DISPONIBILITES	800 486		800 486	654 474
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	6 212		6 212	6 571
	TOTAL (II)	**1 496 217**		**1 496 217**	**1 481 122**
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	**2 103 988**	**252 063**	**1 851 925**	**1 836 571**

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

Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
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	858 526	780 528
	Report à nouveau	422 257	422 257
	Excédent ou déficit de l'exercice	**(31 219)**	**77 998**
	Total des fonds propres (situation nette)	**1 249 565**	**1 280 783**
	Fonds propres consomptibles		
	Subventions d'investissement	158 207	126 903
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	**158 207**	**126 903**
	Total des fonds propres	**1 407 772**	**1 407 686**
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	4 224	
	Provisions pour charges	148 867	132 881
	Total des provisions	**153 091**	**132 881**
DETTES (1)	**DETTES FINANCIERES**		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	15	153
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	24 649	23 044
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	173 666	160 372
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	12 506	37 383
	Produits constatés d'avance	80 227	75 053
	Total des dettes	**291 062**	**296 004**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**1 851 925**	**1 836 571**

	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(31 218,50)	77 998,36
(1)	Dont à moins d'un an	291 062	296 004
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	15	153

Compte de Résultat

1/2

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	196 873	173 694
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	778 784	921 653
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	785 450	779 835
	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	11 159	38 218
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	4 204	3 406
	Total des produits d'exploitation	**1 776 469**	**1 916 806**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements	33 108	29 151
	Variation de stock	(443)	(1 234)
	Autres achats et charges externes	178 255	194 313
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	72 844	76 159
	Salaires et traitements	1 265 227	1 326 952
	Charges sociales	254 817	250 317
	Dotation aux amortissements et dépréciations	28 488	34 611
	Dotation aux provisions	20 210	33 864
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	3 292	
	Total des charges d'exploitation	**1 855 797**	**1 944 134**
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**(79 327)**	**(27 328)**

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2023	31/12/2022
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**(79 327)**	**(27 328)**
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	13 918	5 994
	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	**13 918**	**5 994**
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	1 235	1 205
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	**1 235**	**1 205**
	RESULTAT FINANCIER	**12 684**	**4 789**
	RESULTAT COURANT avant impôts	**(66 644)**	**(22 540)**
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	24 577	97 174
	Sur opérations en capital	18 246	18 511
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	**42 823**	**115 685**
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	3 610	13 989
	Sur opérations en capital	1 050	
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	**4 660**	**13 989**
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	**38 162**	**101 696**
	Participation des salariés aux résultats		
	Impôts sur les bénéfices	2 737	1 158
	TOTAL DES PRODUITS	**1 833 210**	**2 038 485**
	TOTAL DES CHARGES	**1 864 429**	**1 960 486**
	EXCEDENT ou DEFICIT	**(31 219)**	**77 998**

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		

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

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 14 salariés permanents qui contribuent 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.

Provision pour litiges

Dans le cadre d'un litige prud'homal, une provision a été comptabilisée à hauteur de 4 224,15 €.

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 **1 851 925** euros

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

  - un total produits de **1 833 210** euros
  - un total charges de **1 864 429** euros
  - dégage un résultat de **-31 219** euros

L'exercice clos considéré :
- débute le **01/01/2023**
- finit le **31/12/2023**
- 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 **1 851 925** euros**.**

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 833 210** euros et un total **charges** de **1 864 429** euros,dégageant ainsi un **résultat** de **-31 219** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023.**
Il a une durée de **12** mois.

L'exercice précédent clos le **31/12/2022** 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.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	14 237					14 237
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**14 237**					**14 237**
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui			122 268			122 268
	instal. agenct aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	80 764		1 025			81 789
	Instal., agencement, aménagement divers	174 451		5 117			179 569
	Matériel de transport	51 939					51 939
	Matériel de bureau, mobilier	15 098					15 098
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours	100 364		21 904		122 268	
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**422 617**		**150 313**		**122 268**	**450 662**
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	45 900					45 900
	Autres titres immobilisés	50 008		751			50 759
	Prêts et autres immobilisations financières	46 262		1 000		1 050	46 212
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**142 170**		**1 751**		**1 050**	**142 871**
	TOTAL	**579 024**		**152 064**		**123 318**	**607 771**

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	12 764	600		13 364
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**12 764**	**600**		**13 364**
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui		5 281		5 281
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	68 655	7 383		76 039
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	81 432	11 611		93 043
	Matériel de transport	50 265	1 674		51 939
	Matériel de bureau, mobilier	10 460	1 938		12 398
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**210 812**	**27 888**		**238 700**
	TOTAL	**223 576**	**28 488**		**252 063**

	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							
Fonds commercial							
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

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	45 134		45 134
	Autres immobilisations financières	1 078		1 078
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	104 172	104 172	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	178	178	
	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)	18 299	18 299	
	Débiteurs divers	150 032	150 032	
	Charges constatées d'avances	6 212	6 212	
	TOTAL DES CREANCES	**325 105**	**278 893**	**46 212**

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

		31/12/2023	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)	15	15		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	24 649	24 649		
	Personnel et comptes rattachés	79 886	79 886		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	84 021	84 021		
	Impôts sur les bénéfices	2 737	2 737		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	7 021	7 021		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	12 506	12 506		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	80 227	80 227		
	TOTAL DES DETTES	**291 062**	**291 062**		

(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	31/12/2023
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		4 224		4 224
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	132 177	15 986		148 163
	Pour impôts	704	704	704	704
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**132 881**	**20 914**	**704**	**153 091**
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				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
	TOTAL GENERAL	**132 881**	**20 914**	**704**	**153 091**
	Dont dotations et reprises : - d'exploitation		20 210		
	Dont dotations et reprises : - financières				
	Dont dotations et reprises : - 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.

Produits à recevoir (avec détail)

	31/12/2023	31/12/2022	Variations %
Créances rattachées à des participations			
Autres immobilisations financières			
Autres créances clients			
Autres créances	151 921	243 500	(91 579) -37,61
TOTAL	151 921	243 500	(91 579) -37,61

Charges à payer (avec détail)

	31/12/2023	31/12/2022	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	15	153	(138)	-90,51
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 177	15 544	1 632	10,50
Dettes fiscales et sociales	114 972	103 173	11 799	11,44
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes	2 241	29 438	(27 197)	-92,39
TOTAL	134 404	148 308	(13 903)	-9,37

Charges et Produits constatés d'avance

	31/12/2023	Charges	Produits
Charges et Produits d'EXPLOITATION		6 212	80 227
Charges et Produits FINANCIERS			
Charges et Produits EXCEPTIONNELS			
TOTAL		**6 212**	**80 227**

Produits et Charges exceptionnels

		31/12/2023
Total des produits exceptionnels		**42 823**
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		**24 577**
PRODUITS EXCEPTIONNELS	24 577	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		**18 246**
PRODUITS CESSION IMMOS FINANC.	1 050	
SUBV. INV. VIREES RESULTAT	17 196	
Total des charges exceptionnelles		**4 660**
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		**3 610**
CHARGES EXCEPTIONNELLES	3 575	
AMENDES ET PENALITES	35	
Charges exceptionnelles sur opération en capital		**1 050**
VNC DES IMMOS FINANCIERES	1 050	
Résultat exceptionnel		**38 162**

Transferts de charges

	31/12/2023
Transferts de charges d'exploitation	8 745
Transferts de charges de personnel	2 414
TOTAL	**11 159**

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	780 528	77 998		858 526
Autres réserves				
Report à nouveau	422 257			422 257
Résultat de l'exercice	77 998		109 217	(31 219)
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	126 903	48 500	17 196	158 207
Provisions réglementées				
TOTAL	**1 407 686**	**126 498**	**126 413**	**1 407 772**

Renseignements complémentaires

Effectif

L'effectif moyen équivalent temps plein pour 2023 de l'association Espace Emploi est de 46,47 salariés et se décompose de la manière suivante :

- 14,16 salariés permanents
- 16,17 salariés mis à disposition
- 16,14 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**	31/12/2023	31/12/2022
Audit Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes	3 786	3 607
Sous-total	**3 786**	**3 607**
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement Juridique, fiscal, social Autres		
Sous-total		
TOTAL	**3 786**	**3 607**

Renseignements complémentaires

Concours publics

Etat exprimé en **euros**

Organisme	Nature	Montant
D.R.E.E.T.S.	Aide aux postes d'insertion association intermédiaire	30 876
	Aide aux postes d'insertion chantier d'insertion Espaces Naturels	138 181
	Aide aux postes d'insertion chantier d'insertion Les Jardins du Breil	257 473
TOTAL		**426 530**

Filiales et participations

	31/12/2023	Capitaux propres	Quote-part détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés				
1. Filiales (Plus de 50 %)				
SCI IRO		153 216	96,77	8 884
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 4%
- Taux d'actualisation de 3,17%
- 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 64 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 12 ans
De l'ancienneté acquise de plus de 10 ans par 8 personnes
De la répartition des effectifs par tranche d'âge :

De 25 à 29 ans :	1
De 30 à 34 ans :	2
De 35 à 39 ans :	2
De 40 à 44 ans :	3
De 45 à 49 ans :	1
De 50 à 54 ans :	4
De 55 à 59 ans :	1
De 60 ans ou + :	1
	15

La valeur actuelle de la dette est évaluée à 148 163 €uros.

Elle a été comptabilisée au bilan.

Etat des subventions

Etat exprimé en **euros**	31/12/2023	31/12/2022
A.I.		
SUBVENTION DES COMMUNES	9 293,00	9 362,80
RENNES METROPOLE	9 000,00	8 000,00
P.L.I.E. F.S.E.	25 000,00	20 000,00
TOTAL A.I.	***43 293,00***	***37 362,80***
A.C.I. ESPACES NATURELS		
P.L.I.E. F.S.E.	16 737,60	15 791,60
RENNES METROPOLE	5 230,00	5 204,00
CONSEIL DEPARTEMENTAL	29 092,00	29 092,00
TOTAL A.C.I. EN	***51 059,60***	***50 087,60***
P.A.E.		
SYRENOR	90 294,75	89 005,50
P.L.I.E. F.S.E.	64 000,00	60 000,00
RENNES METROPOLE	2 250,00	2 250,00
TOTAL P.A.E.	***156 544,75***	***151 255,50***
A.C.I. JARDINS DU BREIL		
CONSEIL DEPARTEMENTAL	58 184,00	58 184,00
P.L.I.E. F.S.E.	31 262,40	28 208,40
RENNES METROPOLE	9 770,00	9 296,00
P.A.C.	2 800,00	2 862,00
MSA paniers solidaires	6 006,00	6 118,00
TOTAL A.C.I. JDB	***108 022,40***	***104 668,40***
TOTAL GENERAL	**358 919,75**	**343 374,30**

Compte de résultat ventilé par secteur d'activité

Etat exprimé en **euros**	TOTAL	AI	PAE	ACI EN	ACI JDB
CHIFFRE D'AFFAIRES	**976 463,06**	**645 044,29**	**-**	**129 805,48**	**201 613,29**
Ventes de marchandises	197 679,29	-	-	-	197 679,29
Achats de marchandises	-	-	-	-	-
Variation stocks de marchandises	-	-	-	-	-
MARGE COMMERCIALE	**197 679,29**	**-**	**-**	**-**	**197 679,29**
Production vendue	778 783,77	645 044,29	-	129 805,48	3 934,00
Variation production stockée	- 806,07	-	-	-	- 806,07
Production immobilisée	-	-	-	-	-
PRODUCTION DE L'EXERCICE	**777 977,70**	**645 044,29**	**-**	**129 805,48**	**3 127,93**
Achats stockés	33 107,68	-	-	-	33 107,68
Variation stocks d'achats stockés	- 442,84	-	-	-	- 442,84
Achats de sous-traitance	160,00	-	160,00	-	-
MARGE BRUTE DE PRODUCTION	**745 152,86**	**645 044,29**	**- 160,00**	**129 805,48**	**- 29 536,91**
MARGE TOTALE	**942 832,15**	**645 044,29**	**- 160,00**	**129 805,48**	**168 142,38**
Autres achats et charges externes	178 095,00	56 953,87	19 281,59	45 015,89	56 843,65
VALEUR AJOUTEE	**764 737,15**	**588 090,42**	**- 19 441,59**	**84 789,59**	**111 298,73**
Subventions d'exploitation	358 919,75	43 293,00	156 544,75	51 059,60	108 022,40
Charges de personnel	1 592 110,79	699 205,16	158 046,68	263 058,26	471 800,69
Autres impôts et taxes	776,80	-	-	288,00	488,80
EXCEDENT BRUT EXPLOITATION	**- 469 230,69**	**- 67 821,74**	**- 20 943,52**	**- 127 497,07**	**- 252 968,36**
Transferts de charges	11 158,88	1 320,88	1 592,36	1 497,00	6 748,64
Reprise prov. pour risques	-	-	-	-	-
Autres produits d'exploitation	430 733,76	35 079,78	-	138 181,31	257 472,67
Dotation aux amortissements	28 487,63	2 249,51	531,29	2 325,96	23 380,87
Dotation prov. pour risques	20 210,15	9 751,15	1 688,00	3 390,00	5 381,00
Autres charges d'exploitation	3 291,56	3 291,56	-	-	-
RESULTAT D'EXPLOITATION	**- 79 327,39**	**- 46 713,30**	**- 21 570,45**	**6 465,28**	**- 17 508,92**
Bénéfice perte sur opérat. en commun	-	-	-	-	-
Produits financiers	13 918,32	6 291,91	1 096,66	2 399,08	4 130,67
Charges financières	1 234,69	177,11	22,07	44,48	991,03
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**- 66 643,76**	**- 40 598,50**	**- 20 495,86**	**8 819,88**	**- 14 369,28**
Produits exceptionnels	42 822,58	14 018,09	2 066,22	3 714,20	23 024,07
Charges exceptionnelles	4 660,32	1 088,85	1 008,63	32,08	2 530,76
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**38 162,26**	**12 929,24**	**1 057,59**	**3 682,12**	**20 493,31**
Impôts sur les bénéfices	2 737,00	1 281,74	210,47	455,71	789,08
RESULTAT DE L'EXERCICE	**- 31 218,50**	**- 28 951,00**	**- 19 648,74**	**12 046,29**	**5 334,95**

Annexe au compte de résultat ventilé

CHIFFRE D'AFFAIRES

Etat exprimé en **euros**

	TOTAL	AI	PAE	ACI EN	ACI JDB
Particuliers	16 152,47	16 152,47			
Commerçants artisans	8 806,90	8 806,90			
Collèges	45 763,99	45 763,99			
Entreprises	16 797,63	16 797,63			
Zest Restauration	4 503,23	4 503,23			
Associations	96 473,52	96 473,52			
Collectivités locales	451 857,23	451 857,23			
Syndics	4 146,32	4 146,32			
Prestations chantier	129 805,48			129 805,48	
Ventes de légumes	48 901,29				48 901,29
Ventes de légumes paniers	148 778,00				148 778,00
Cotisations adhérents	4 477,00	543,00			3 934,00
TOTAL	**976 463,06**	**645 044,29**	**0,00**	**129 805,48**	**201 613,29**

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	15 084,79				15 084,79
Achats de graines	5 157,56				5 157,56
Achats de légumes	5 489,92				5 489,92
Achats consommables	6 379,45				6 379,45
Emballages	995,96				995,96
Variation de stock de matières	-442,84				-442,84
Autres prestations	160,00		160,00		
Eau	545,72	141,81	77,41	298,44	28,06
Electricité	14 496,13	2 947,14	1 550,89	2 210,49	7 787,61
Carburant	7 999,80			5 510,84	2 488,96
Fournitures d'entretien	1 494,25	189,45	98,57	191,46	1 014,77
Petit matériel	8 478,06	88,00		2 713,12	5 676,94
Fournitures administratives	2 512,63	1 415,29	191,16	165,86	740,32
Vêtements de travail	5 931,45			2 934,08	2 997,37
Location copieur	1 677,12	561,20	173,88	167,32	774,72
Location machine à affranchir	467,84	345,22	40,54	40,54	41,54
Location serveur	8 138,99	5 099,46	1 404,87	482,06	1 152,60
Location télésurveillance	582,58			582,58	
Loyers locaux	37 591,33	12 723,48	6 946,56	10 747,27	7 174,02
Charges locatives	5 314,00	318,13	173,68	529,26	4 292,93
Entretien des locaux	2 251,21	175,13	95,61	463,84	1 516,63
Entretien mat. transport	4 344,51			2 480,14	1 864,37
Entretien matériel	8 747,93			6 149,07	2 598,86
Contrat de maintenance	3 510,16	1 611,85	720,99	330,15	847,17
Assurances	7 747,00	1 607,12	676,54	2 834,98	2 628,36
Documentation	397,49	237,13	154,06	2,46	3,84
Frais de ménage	2 510,88	1 294,61	706,81	253,35	256,11
Honoraires comptables	6 614,40	3 097,52	508,65	1 101,30	1 906,93
Honoraires CAC	3 786,24	1 773,10	291,16	630,41	1 091,57
Honoraires autres	4 093,00	4 093,00			
Frais de certification	499,04	-0,16			499,20
SOUS-TOTAL	**172 556,60**	**37 718,48**	**13 971,38**	**40 819,02**	**80 047,72**

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	**172 556,60**	**37 718,48**	**13 971,38**	**40 819,02**	**80 047,72**
Publicité	234,29	94,59	26,27	9,30	104,13
Frais de déplacement permanents	5 026,78	2 314,25	1 562,76	540,84	608,93
Frais de déplacement intervenants	1 261,05	1 261,05			
Frais de déplacement autres	4 204,00	4 204,00			
Missions réceptions	3 509,25	197,37	1 522,15	1 031,30	758,43
Téléphone	8 608,28	3 447,24	1 681,41	713,50	2 766,13
Affranchissements	411,49	191,86	60,00	77,58	82,05
Cotisations diverses	1 852,10	78,00	580,00	78,00	1 116,10
Cotisations COORACE	5 677,08	5 677,08			
Frais de formation	7 018,86	1 470,00		1 664,90	3 883,96
Frais de dépôt CESU	70,86	70,86			
Frais de garde archives	489,20	229,09	37,62	81,45	141,04
TOTAL	**210 919,84**	**56 953,87**	**19 441,59**	**45 015,89**	**89 508,49**

CHARGES DE PERSONNEL

	TOTAL	AI	PAE	ACI EN	ACI JDB
Salaires bruts	1 253 475,39	705 483,17			547 992,22
Congés payés	11 600,64	9 731,11	-5 685,15	2 712,07	4 842,61
Variation prov. charges à payer	151,12	-163,76	508,88	-194,00	
URSSAF/MSA	193 985,57	131 190,06			62 795,51
Retraite	38 431,25	25 781,40			12 649,85
Prévoyance	6 813,24	3 632,67			3 180,57
Mutuelle	5 156,46	2 100,78			3 055,68
Afnca / Anefa / Provea / Ascpa	633,91				633,91
Autres charges patronales	9,80	9,80			
Variation prov. charges sociales	47,47	-65,27	185,74	-73,00	
Médecine du travail	4 465,39	1 722,00	314,88	59,04	2 369,47
Tickets restaurant	5 273,69	2 224,19	1 207,48	1 078,08	763,94
Taxe sur les salaires	48 297,46	33 556,77			14 740,69
Formation	23 769,40	11 085,94			12 683,46
Affectation des charges	0,00	-227 083,70	161 514,85	259 476,07	-193 907,22
TOTAL	**1 592 110,79**	**699 205,16**	**158 046,68**	**263 058,26**	**471 800,69**

Clés de répartition

	REPARTITION		OBSERVATIONS
	Directe	Indirecte	
Achats stockés	X		
Autres prestations	X		
Eau	X	X	Pacé : application de la clé n° 4 **(4)** - Saint Gilles = 100% ACI EN
Electricité	X	X	Pacé : application de la clé n° 4 - Saint Gilles = 100% ACI EN
Carburant	X		
Fournitures d'entretien	X	X	Pacé : application de la clé n° 4
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	Application de la clé n° 1 **(1)**
Loyers locaux	X	X	Pacé : application de la clé n° 4 **(4)** - Saint Gilles = 100% ACI EN - Rennes = 100% ACI JDB
Locations matériel	X		
Charges locatives	X	X	Pacé : application de la clé n° 4 - Saint Gilles = 100% ACI EN - Rennes = 100% ACI JDB
Entretien des locaux	X	X	Pacé : application de la clé n° 4 - Saint Gilles = 100% ACI EN - 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° 4 - Automission /permanent /activité
Documentation	X		Ouest-France : 50% AI - 50% PAE
Frais de ménage		X	Application de la clé n° 4
Commissions sur ventes	X		
Honoraires comptables		X	Fonction des produits enregistrés sur N-1 pour chaque activité : application de la clé n° 3 **(3)**
Honoraires CAC		X	Fonction des produits enregistrés sur N-1 pour chaque activité : application de la clé n° 3
Honoraires autres	X	X	Fonction des produits enregistrés sur N-1 pour chaque activité : application de la clé n° 3
Frais actes & contentieux		X	Fonction des produits enregistrés sur N-1 pour chaque activité : application de la clé n° 3

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	Application de la clé n° 4
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 : application de la clé n° 3
Autres impôts	X		
Charges de personnel	X	X	Affectation en fonction du temps passé par chaque permanent sur chacune des activités **(5)** 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 : application de la clé n° 3
Produits	X		
QP résultat opérat. en commun		X	Fonction des produits enregistrés sur N-1 pour chaque activité : application de la clé n° 3
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	47,81%
PAE	26,10%
ACI EN	5,83%
ACI JDB	20,26%

(2) Clé n° 2

AI	63,66%
PAE	36,34%
ACI EN	0,00%
ACI JDB	0,00%

(3) Clé n° 3

AI	46,83%
PAE	7,69%
ACI EN	16,65%
ACI JDB	28,84%

(4) Clé n° 4

AI	51,56%
PAE	28,15%
ACI EN	10,09%
ACI JDB	10,20%

Annexe aux clés de répartition

(5) Affectation des salaires des permanents

Affectation des heures annuellles réelles 2023

	AI	PAE	ACI EN	ACI JDB	ADMINISTR.	TOTAL
ROULLEAU Nadine	272,99	65,95	124,30	237,51	947,30	1 648,05
GUERIN Sylvie	-	1 628,04	-	-	-	1 628,04
DELOUMEAU Johann	-	-	-	1 664,04	-	1 664,04
CHOLLET Sandrine	1 616,04	-	-	-	-	1 616,04
LARUE François	-	-	1 664,04	-	-	1 664,04
CHEVILLARD Hélène	-	-	1 664,04	-	-	1 664,04
TUAL Yannick	1 695,04	-	-	-	-	1 695,04
DEFERNEZ Léna	721,98	-	-	479,12	446,94	1 648,04
GAUDIN Guillaume	-	-	-	1 664,04	-	1 664,04
CASTEL Paul-Antoine	-	-	-	1 645,29	-	1 645,29
LAMOUR Christine	-	758,40	-	-	-	758,40
YHUEL Marie	1 028,04	-	620,00	-	-	1 648,04
ROLLAND Sandrine	-	1 656,04	-	-	-	1 656,04
KECHIT--VIDAL Ysatis	895,61	407,09	-	-	-	1 302,70
BELLONCLE Christine	1 664,04	-	-	-	-	1 664,04
OCHANDO Laura	-	-	-	1 660,04	-	1 660,04
MASSERON Cyrile	-	392,01	-	-	-	392,01
NDUKA LUKELO Anne-Pascale	109,69	36,56	-	-	-	146,25
TOTAL	8 003,43	4 944,09	4 072,38	7 350,04	1 394,24	25 764,18