

C.E.E.I. Bretagne Compétitivité

Association loi 1901

Siège social : 1A rue Louis Braille

35136 ST JACQUES DE LA LANDE

N° SIREN : 392 689 857

RAPPORT

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2023



SAS GEIREC

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale Ouest-Atlantique

276, rue de Châteaugiron – CS 76308

35063 RENNES CEDEX



**Au Président,
Aux membres de l'Association,**

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 C.E.E.I. Bretagne Compétitivité 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 1^{er} janvier 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.

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.

Votre association bénéficie de diverses subventions. Nos travaux ont notamment consisté à nous assurer du traitement comptable de ces subventions, comme indiqué dans le paragraphe « Informations générales complémentaires ».

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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 directoire et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Association.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, 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 Directoire.

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.

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

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

Fait à RENNES,
Le 10 juin 2024

SAS GEIREC

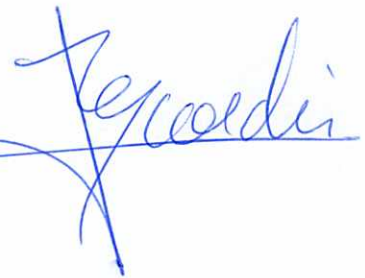
Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale Ouest-Atlantique

Représentée par :

Jean-Marie SCORDIA

Commissaire aux Comptes





C.E.E.I. Bretagne Compétitivité

Association loi 1901

Siège social : 1A rue Louis Braille
35136 ST JACQUES DE LA LANDE
N° SIREN : 392 689 857

COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2023

ASS. CENTRE EUROPEEN D'ENTREPRISE ET
D'INNOVATION BRETAGNE COMPETITIVITE

Association loi 1901

Siège social : 1A rue Louis Braille
35136 ST JACQUES DE LA LANDE
N° SIREN : 392 689 857

**ETATS FINANCIERS
AU
31/12/2023**

COMPTES AU 31 DECEMBRE 2023

BILAN ACTIF au 31.12.2023.....	3
BILAN PASSIF au 31.12.2023	4
COMPTE DE RESULTAT (1/2) au 31.12.2023	5
COMPTE DE RESULTAT (2/2) au 31.12.2023	6
ANNEXE AUX ETATS FINANCIERS	7
FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE	7
EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE	7
REGLES ET METHODES COMPTABLES	7
COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	8
COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	11
ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS.....	11

BILAN ACTIF au 31.12.2023

(en euros)	BRUT	Amortissements et provisions	NET au 31/12/23	NET au 31/12/22
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets, licences	982	752	230	230
Immobilisations corporelles				
Autres immobilisations corporelles	21 089	20 409	680	2 361
Immobilisations financières				
Autres titres immobilisés	15		15	15
Autres immobilisations financières	150		150	150
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	22 236	21 161	1 075	2 756
Créances clients et comptes rattachés	199 773	1 730	198 043	103 675
Autres créances	299 424		299 424	268 098
Disponibilités	490 432		490 432	148 622
Charges constatées d'avance	6 921		6 921	12 887
TOTAL ACTIF CIRCULANT	996 550	1 730	994 820	533 282
TOTAL GENERAL DE L'ACTIF	1 018 786	22 891	995 895	536 038

BILAN PASSIF au 31.12.2023

(en euros)	31/12/23	31/12/22
Fonds propres sans droit de reprise	-	-
Fonds propres avec droit de reprise	-	-
Report à nouveau	110 776	168 254
RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	21 013	-57 479
TOTAL DES FONDS PROPRES	131 789	110 776
Provisions pour risques et charges		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	50 087	68 022
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	279 885	127 302
Dettes fiscales et sociales	144 408	111 344
Produits constatés d'avance	389 726	118 595
TOTAL DES DETTES	864 106	425 262
TOTAL GENERAL DU PASSIF	995 895	536 038

COMPTE DE RESULTAT (1/2) au 31.12.2023

(en euros)	31/12/2023	31/12/2022	VARIATION
Cotisations	1 900	4 560	-2 660
Ventes de marchandises	39 777	7 296	32 481
Ventes de prestations de service	320 963	141 567	179 396
Parrainages	91 587	54 913	36 674
Concours publics et subventions d'exploitation	1 072 736	529 871	542 865
Utilisations des fonds dédiés	0	30 746	-30 746
Autres produits	328	482	-154
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	1 527 290	769 435	760 516
Achats de marchandises	29 581	5 436	24 146
Autres achats et charges externes	884 522	313 784	570 737
Impôts, taxes et versements assimilés	18 866	11 633	7 233
Salaires et traitements	406 283	346 008	60 274
Charges sociales	165 048	145 203	19 845
Dotations aux amortissements	1 681	2 332	-650
Dotation aux provisions	0	1 730	-1 730
Autres charges	446	155	291
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	1 506 427	826 282	680 146
RESULTAT D'EXPLOITATION	20 863	-56 847	77 710

COMPTE DE RESULTAT (2/2) au 31.12.2023

(en euros)	31/12/2023	31/12/2022	VARIATION
Autres intérêts et produits assimilés	937	205	732
TOTAL DES PRODUITS FINANCIER	937	205	732
Intérêts et charges assimilées	769	837	-68
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	769	837	-68
RESULTAT FINANCIER	168	-632	800
RESULTAT COURANT	21 032	-57 479	78 510
Produits exceptionnels sur opérations en capital			
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	18	0	18
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	18	0	18
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	37	0	37
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	37	0	37
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-19	0	-19
Impôt société	0	0	0
RESULTAT NET	21 013	-57 479	78 492

ANNEXE AUX ETATS FINANCIERS

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Au cours de l'exercice 2023, le transfert intégral des activités Innovation de la CCI Bretagne a été opéré.

Cela s'est traduit par des mises à disposition de personnel et par un financement par subvention de la part de CCI Bretagne pour un montant de 425 400€.

Le résultat de l'exercice est porté à +21 013€.

L'association est fiscalisée, elle est soumise aux impôts commerciaux et à la TVA depuis 2016.

L'Association a reçu un avis d'imposition à la Taxe d'habitation d'un montant de 23 334€, contesté et non comptabilisé.

Une provision concernant l'imposition à la CFE a cependant été constituée.

Information sur les transactions avec les contreparties (art. 431-12, règlement ANC N°2018-06)

La CCI BRETAGNE a facturé un montant de prestations en 2023 pour 19 000 €, comprenant le loyer pour la mise à disposition des locaux (11 K€), la mise à disposition des systèmes d'informations (5 K€) et les prestations comptables (3 K€).

La CCI BRETAGNE a facturé des mises à disposition de personnel de la CCI Bretagne à l'association en 2023 pour un montant de 653 624 €.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Nous n'avons pas été informé d'événements significatifs postérieurs à la clôture.

Une demande de dégrèvement de la Taxe d'habitation est en cours auprès des services fiscaux au motif que l'association est intégralement fiscalisée depuis 2016 et que les locaux qu'elle occupe sont retenus pour la CFE, Cf Article 1407 I 2° du CGI.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

Les partenariats ont été comptabilisés dans les comptes de produits 706 selon leur objet. Ils sont donc intégrés au chiffre d'affaires pour 92 K€.

Il n'a pas été comptabilisé de fonds dédiés sur l'exercice, mais des produits constatés d'avance, au titre des subventions contractualisées et non utilisées à la clôture de l'exercice. Les subventions contractualisées non reçues font l'objet de produits à recevoir.

L'association Bretagne Compétitivité a conçu, expérimenté et formalisé des méthodologies testées et déployées sur plus de 1000 entreprises. Elle a pour objectif de gérer un Centre Européen d'Entreprise et d'Innovation.

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Actif immobilisé

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'acquisition, frais de mise en service inclus.

Les méthodes et durées d'utilisation sont les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 à 4 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	3 à 4 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans
Agencements divers	Linéaire	5 ans

Etat des immobilisations et amortissements :

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES & CORPORELLES	31/12/2022	ACQUISITIONS	CESSIONS MISES AU REBUT	31/12/2023
Marques, Concessions, brevets, licences	982			982
Total des immobilisations incorporelles	982	0	0	982
Matériel de bureau et informatique	16 900			16 900
Mobilier	4 189			4 189
Total des immobilisations corporelles	21 089	0	0	21 089
TOTAL	22 071	0	0	22 071

AMORTISSEMENTS	31/12/2022	DOTATION	REPRISE	31/12/2023
Marques, Concessions, brevets, licences	752			752
Total des immobilisations incorporelles	752	0	0	752
Matériel de bureau et informatique	15 148	1 479		16 627
Mobilier	3 580	202		3 782
Total des immobilisations corporelles	18 728	1 681	0	20 409
TOTAL	19 480	1 681	0	21 161
VALEUR NETTE	2 591	-1 681	0	910

IMMOBILISATIONS FINANCIERES	31/12/2022	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
Autres titres immobilisés	15			15
Autres immobilisations financières	150			150
TOTAL	165	0	0	165

Fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	31/12/2022	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution	31/12/2023
Report à nouveau	168 254	-57 479			110 776
Excédent ou déficit de l'exercice	-57 479	57 479	21 013		21 013
TOTAL DES FONDS PROPRES	110 776	0	21 103	0	131 789

Emprunts

Nature	Ets	Solde au 31/12/2022	Augm	Dim	Solde au 31/12/2023	Echéancier		
						< à 1 an	1 à 5 ans	> 5 ans
Emprunt PGE	CMB	68 022		17 950	50 071	18 087	31 984	

Autres créances et dettes

Les créances et 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.

Toutes les créances de l'actif circulant sont à moins d'un an.

Toutes les dettes autres que les emprunts sont à moins d'un an.

Produits à recevoir

	2023	2022
CLIENTS - FACTURES A ETABLIR	125 322	2 568
FOURNISSEURS – AVOIRS A RECEVOIR	4 246	0
ETAT SUBV.D EXPLOITAT° A RECEVOIR	290 209	256 356
TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR	419 777	259 894

Charges à payer

	2023	2022
FOURNISSEURS - FACT.NON PARVENUES	50 998	7 980
PERSONNEL CHARGES A PAYER	7 991	6 315
ORGANISMES SOCIAUX, CHARGES A PAYER	3 015	2 439
INTERETS COURUS NON ECHUS	16	0
IMPOTS ET TAXES, CHARGES A PAYER	15 888	6 961
TOTAL	77 808	23 696

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	2023	2022
Charges d'exploitation	6 921	12 887
TOTAL	6 921	12 887

Produits constatés d'avance	2023	2022
Produits d'exploitation	389 726	118 595
TOTAL	389 726	118 595

Les subventions d'exploitation couvrant plusieurs exercices sont comptabilisées en produits constatés d'avance.

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas communiquée puisqu'elle reviendrait à donner la rémunération individuelle du directeur.

Valorisation des contributions volontaires

En l'absence d'informations obtenues, le bénévolat n'a pas été valorisé dans les comptes de l'association au titre de l'année 2023.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 7 422 €, décomposés de la manière suivante :

- honoraires comptabilisés au titre du contrôle légal des comptes 2023 : 6 222 €
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 1200 €

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Engagements financiers

Engagements donnés : néant.

Engagements reçus : Le Prêt Garanti par l'Etat (PGE) figurant parmi les emprunts est garanti par l'Etat à hauteur de 90%.

Engagement en matière de pensions et retraites

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.