

***ASSOCIATION ESPACE ASSOCIATIF QUIMPER CORNOUAILLE***  
***1 ALL MGR JEAN RENE CALLOCH***

***29000 QUIMPER***

***Dossier financier de l'exercice en Euros***  
***Période du 01/01/2023 au 31/12/2023***

***Activité principale de l'entreprise :***

Nous vous présentons ci-après le dossier financier qui se décompose  
ainsi :

- Les comptes annuels
- Le dossier de gestion

**Fait à QUIMPER**  
**Le 20/03/2023**

**STEPHANE HUITRIC**  
**EXPERT COMPTABLE**

***HBS CONSEILS***  
***3 RUE PITRE CHEVALIER***

***29000 QUIMPER***  
***02.98.90.89.00***

## COMPTES ANNUELS au 31/12/2023

	Pages
- <i>Rapport de présentation</i>	1
<b>COMPTES ANNUELS</b>	
- <i>Bilan actif-passif</i>	2 et 3
- <i>Compte de résultat</i>	4 et 5
- <i>Détail bilan</i>	6 à 9
- <i>Détail Compte de résultat</i>	10 à 13
<b>DOSSIER DE GESTION</b>	
- <i>Soldes intermédiaires de gestion</i>	14
- <i>Equilibre financier</i>	15
- <i>Tableau de financement</i>	16 et 17
- <i>Du résultat à la trésorerie</i>	18

**HBS CONSEILS**  
3 RUE PITRE CHEVALIER

29000 QUIMPER  
02.98.90.89.00

## **RAPPORT DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS**

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association

**ASSOCIATION ESPACE ASSOCIATIF QUIMPER CORNOUAILLE  
1 ALL MGR JEAN RENE CALLOCH  
29000 QUIMPER**

relatifs à l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 18 pages, se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan,	516 574 Euros
- Produits d'exploitation,	837 650 Euros
- Résultat net comptable,	( 5 818 )Euros

Fait à QUIMPER  
Le 20/03/2023

**STEPHANE HUITRIC  
EXPERT COMPTABLE**

ASSOCIATION ESPACE ASSOCIATIF QUIMPER CORNOUAILLE

1 ALL MGR JEAN RENE CALLOCH

29000 QUIMPER

COMPTES ANNUELS

***HBS CONSEILS***  
*3 RUE PITRE CHEVALIER*

*29000 QUIMPER*  
*02.98.90.89.00*

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques...	50 055	44 897	5 158	7 050
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>Immobilisations corporelles</b>				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	523 808	421 572	102 235	28 656
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>				
	<b>Immobilisations financières</b> (1)				
	Participations et Créances rattachées				
	Autres titres immobilisés	11 515		11 515	11 291
	Prêts				
	Autres	1 977		1 977	3 453
	<b>Total I</b>	587 355	466 469	120 885	50 450
Comptes de Régularisation	<b>Stocks et en cours</b>	4 379		4 379	3 722
	<b>Créances</b> (2)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	37 800		37 800	106 147
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	82 031		82 031	89 209
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	265 134		265 134	220 559
	Charges constatées d'avance (2)	6 344		6 344	9 938
	<b>Total II</b>	395 689		395 689	429 575
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)				
	Primes de remboursement des emprunts (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>		983 043	466 469	516 574	480 026

(1) Dont à moins d'un an  
(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12
FONDS PROPRES	Fonds propres		
	Fonds propres sans droit de reprise :		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise :		
	Fonds statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves :		
	Réserves statutaires ou contractuelles	25 401	25 401
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	8 653	36 969
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	-5 818	-28 316
	Situation nette (sous total)	28 235	34 054
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	5 049	5 049
	Provisions réglementées		
PROVISIONS	Total I	33 284	39 103
PROVISIONS	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
	Total II		
PROVISIONS	Provisions pour risques	162 463	158 090
	Provisions pour charges		
	Total III	162 463	158 090
DETTES (I)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	61 298	68 888
	Emprunts et dettes financières diverses		
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	45 998	66 142
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	84 171	81 969
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	73 200	
	Autres dettes	56 159	65 697
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		137
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (V)	Total IV	320 826	282 832
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		516 574	480 026

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations	34 322		34 798		-476	-1.37
Ventes de biens et services						
Ventes de biens	331		221		110	49.95
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	349 979		298 744		51 235	17.15
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	447 776		444 860		2 916	0.66
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels	150				150	
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	5 076		9 784		-4 708	-48.12
Utilisations des fonds dédiés			6 700		-6 700	-100.00
Autres produits	15		2 151		-2 136	-99.30
Total I	837 650		797 259		40 391	5.07
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	229 500		224 233		5 267	2.35
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	15 214		13 583		1 632	12.01
Salaires et traitements	432 665		418 089		14 576	3.49
Charges sociales	156 228		155 966		262	0.17
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	12 590		29 303		-16 713	-57.04
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	333		1 551		-1 217	-78.51
Total II	846 530		842 724		3 806	0.45
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	-8 880		-45 466		36 586	80.47

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023	31/12/2022	Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	225	100	125	124.08
Autres intérêts et produits assimilés	3 323	1 242	2 081	167.48
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	3 548	1 343	2 205	164.23
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	837	937	-100	-10.67
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV	837	937	-100	-10.67
2. Résultat financier (III-IV)	2 711	406	2 305	567.92
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	-6 169	-45 060	38 891	86.31
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	28 550	2 636	25 913	982.91
Sur opérations en capital		8 128	-8 128	-100.00
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	2 327	12 488	-10 161	-81.37
Total V	30 877	23 252	7 624	32.79
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	23 826	1 509	22 318	NS
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	6 700	5 000	1 700	34.00
Total VI	30 526	6 509	24 018	369.01
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	350	16 744	-16 393	-97.91
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I+III+V)	872 075	821 854	50 221	6.11
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	877 893	850 170	27 724	3.26
5. EXCEDENT OU DEFICIT	-5 818	-28 316	22 497	79.45



DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12
FONDS COMMERCIAL, DROIT AU BAIL		5 157.64	7 049.64
20510000	Logiciels	50 054.77	50 054.77
28051000	Amort. logiciel	-44 897.13	-43 005.13
INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIEL ET OUTILLAGE		102 235.48	28 656.30
21550000	Outillage industriel	3 102.57	3 102.57
21810000	Instal. génér. agenc. amgts	22 125.14	22 125.14
21820000	Matériel de transport	7 485.60	7 485.60
21831000	Matériel de bureau	13 035.32	12 865.37
21832000	Matériel audiovisuel	172 831.22	168 515.28
21833000	Matériel informatique	100 425.90	93 835.01
21834000	Photocopieurs	37 500.00	37 500.00
21840000	Mobilier	63 961.61	63 961.61
21841000	Matériel reprographie	97 542.11	24 342.11
21842000	Matériel d'exposition	5 798.27	5 798.27
28155000	Instal. tech. mat. outil. ind	-3 021.19	-2 969.71
28181000	Amort. installation générale	-22 125.14	-22 125.14
28182000	Amort. matériel transport	-1 853.63	-859.22
28183100	Amort. matériel de bureau	-12 905.88	-12 865.37
28183200	Amort. matériel audiovisuel	-166 683.73	-165 219.78
28183300	Amort. matériel informatique	-84 909.28	-78 410.09
28183400	Amort. photocopieurs	-37 500.00	-37 500.00
28184000	Amort. mobilier	-63 760.99	-63 408.93
28184100	Amort. matériel reprographie	-23 014.15	-21 718.15
28184200	Amort. matériel expo	-5 798.27	-5 798.27
AUTRES TITRES IMMOBILISES		11 515.00	11 291.00
27100000	Titres immobilisés sous parts	11 515.00	11 291.00
AUTRES		1 977.00	3 453.40
27500000	Dépôts et cautionnements	1 977.00	3 446.40
27610000	Créances diverses		7.00
TOTAL ACTIF IMMOBILISE		120 885.12	50 450.34
STOCKS ET EN COURS		4 378.91	3 722.37
31010000	Stock papier repro	3 883.20	2 984.77
31040000	Stock petits mat. audio vue	495.71	737.60
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES		37 800.19	106 147.48
41100000	Collectif clients	37 300.19	84 700.44
41610000	Clients douteux		512.87
41810000	Factures à établir	500.00	21 261.17
49100000	Prov/dépr. comptes clients		-327.00
AUTRES		82 030.83	89 208.98
40100000	Collectif fournisseurs	2.40	2 968.39
42100000	Personnel rémunérations dûes	784.84	1 542.67
43770000	Mutuelle	558.03	669.75
43790000	CADHOC		0.42
43870000	Org. soc. produits à recevoir	172.40	
44170000	Subv. d'exploitation à recevoi	50 049.15	45 870.65
44171000	Subv ingénierie DLA à recevoir	18 078.00	17 247.00
44567000	Crédit de T.V.A. à reporter		112.00
44583310	TVA à régulariser actif		361.14

## DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12
44711000	Taxe sur les salaires	5 082.91	5 043.84
46700000	Débiteurs créditeurs divers		224.95
46870000	Produits à recevoir	7 303.10	15 168.17
DISPONIBILITES		265 134.22	220 558.63
51200010	C.M.B.	9 828.15	14 114.92
51200020	Compte livret CA EA	22 622.80	76 068.61
51200030	Crédit Agricole	27 761.14	22 207.68
51200040	Compte livret CA DLA	14 241.15	21 224.84
51200050	Crédit Agricole PIAF	2 431.14	2 110.89
51200070	Crédit Agricole DLA	25 525.16	5 774.87
51200080	Crédit Agricole Livret A EA	78 778.95	78 288.81
51200090	Compte Livret Librissime CMB	3 345.86	312.71
51200100	Crédit Agriole DAT	80 000.00	
53110000	Caisse en euros	249.87	455.30
58000000	Virements internes	350.00	
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		6 344.47	9 937.75
48600000	Charges constatées d'avance	6 344.47	9 937.75
TOTAL ACTIF CIRCULANT		395 688.62	429 575.21
TOTAL GENERAL		516 573.74	480 025.55

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12
RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE	25 400.93	25 400.93
10682000 Réserve pour projet associatif	25 400.93	25 400.93
REPORT A NOUVEAU	8 652.74	36 968.66
11000000 Report à nouveau (SC)	110 162.26	110 162.26
11900000 Report à nouveau (SD)	-101 509.52	-73 193.60
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)	-5 818.48	-28 315.92
SITUATION NETTE (SOUS TOTAL)	28 235.19	34 053.67
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	5 049.15	5 049.15
13140000 Subvention d'investissement	7 000.00	31 863.12
13914000 Subvention investissement	-1 950.85	-26 813.97
TOTAL FONDS PROPRES	33 284.34	39 102.82
TOTAL FONDS DEDIES		
PROVISIONS POUR RISQUES	162 463.28	158 090.34
15183000 Prov. pour départ à la retraite	139 159.28	132 459.28
15183100 PROV CONTROLE URSSAF	23 304.00	25 631.06
TOTAL PROVISIONS	162 463.28	158 090.34
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT	61 297.89	68 887.54
16412000 Prêt 13331917 Audio-inform	13 914.96	
16413000 Prêt 133319104 Audio-inform		3 371.16
16414000 Prêt PGE	47 329.32	65 470.55
16884200 Intérêts courus sur emprunts	53.61	45.83
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	45 998.30	66 142.01
40100000 Collectif fournisseurs	18 474.93	56 756.01
40800000 Fournisseurs factures non parv	26 753.37	9 386.00
40810000 Fourn. factures non parvenues	770.00	
DETTES FISCALES ET SOCIALES	84 171.35	81 968.70
42500000 Personnel avances et acomptes		9.00
42820000 Dettes prov/congés payés	35 823.00	33 515.93
42821000 Dettes prov/récup R.T.T.	3 763.00	4 218.33
42860000 Pers. autres charges à payer	1 000.00	1 000.00
43100000 URSSAF	15 716.00	13 808.92
43731000 Humanis Prévoyance	2 916.06	2 576.86
43732000 Malakoff Prévoyance		616.00
43740000 Retraite MALAKOFF MEDERIC	4 487.29	3 830.32
43820000 Charges sociales congés payés	12 538.00	12 259.78
43821000 Charges sociales récup. R.T.T.	1 317.00	1 543.07
43830000 PAS	1 050.00	765.50
43860000 Uniformation	5 561.00	5 256.22
43870000 Org. soc. produits à recevoir		857.87
44562000 T.V.A. sur immobilisations		0.38
44571000 TVA collectée		1 710.52

## DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12
DETTE SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		73 200.00	
40410000	Fournisseurs - achats d'immo.	73 200.00	
AUTRES DETTES		56 158.58	65 697.14
41100000	Collectif clients	2 790.57	4 701.13
46720000	Fonds Ingénierie DLA 2022	52 928.01	60 996.01
46860000	Charges à payer	440.00	
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE			137.00
48700000	Produits constatés d'avance		137.00
TOTAL DETTES		320 826.12	282 832.39
TOTAL GENERAL		516 573.74	480 025.55

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
COTISATIONS	34	322.00	34	798.00	-476.00	-1.37
75610000 Dons			161.00		-161.00	NS
75670000 Cotisations des membres Qper			-39.00		39.00	100.00
75671000 Cotisations des membres HQper			-49.00		49.00	100.00
75672000 Cotisations des membres Qper	16	122.00	16	497.00	-375.00	-2.27
75673000 Cotisations des membres HQper	18	200.00	18	228.00	-28.00	-0.15
VENTES DE BIENS	331.05		220.77		110.28	49.95
70700000 Ventes de marchandises	331.05		220.77		110.28	49.95
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	349	979.46	298	744.33	51	235.13
70600000 Reprographie	94	985.34	74	874.50	20	110.84
70601000 Impression informatique		360.00		374.20	-14.20	-3.79
70610000 Duplication K7 vidéo	2	935.11	4	331.62	-1	396.51
70620000 Timbrage		24.95		4.17	20.78	498.32
70660000 Locations matériels Espace Ass	37	375.56	35	576.26	1	799.30
70662000 Locations de salles	25	506.00	19	699.21	5	806.79
70670000 Stages de formation	19	605.77	13	614.22	5	991.55
70671000 Création sites Internet	6	001.00		777.00	5	224.00
70672000 Accompagnement projets/compta		555.20	3	381.72	-2	826.52
70673000 Veille sociale forfait social	16	016.40	4	049.34	11	967.06
70674000 Accompagnement Asso. Employeur	141	842.00	122	045.20	19	796.80
70680000 Location informatique		451.20	1	552.60	-1	101.40
70690000 Fournitures de bureau				194.45	-194.45	NS
70820000 Accompagnement mutualisation		500.00		611.00	-111.00	-18.17
70840000 Frais fact. refacturés	3	820.93	17	408.84	-13	587.91
70860000 Vente mobilier				250.00	-250.00	NS
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	447	776.00	444	860.17	2	915.83
74000000 Subvention Ville Quimper	274	645.00	295	906.17	-21	261.17
74000010 Subvention Fluides Ville Qper	11	356.00			11	356.00
74011000 Subv DRCS FDVA2 projet	10	000.00	11	006.00	-1	006.00
74020000 Subv DRCS FDVA Formation	4	800.00	3	080.00	1	720.00
74030000 Autres subventions	5	000.00			5	000.00
74050000 Sub. Conseil Départemental	25	000.00	25	000.00		
74090000 Subvention DLA	91	154.00	91	154.00		
74200000 FONJEP	21	321.00	14	214.00	7	107.00
74300000 Subv Communautés Communes	4	500.00	4	500.00		50.00
DONS MANUELS	150.00				150.00	
75410000 Dons	150.00				150.00	
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS, PROVISIONS	5	076.44	9	784.18	-4	707.74
78174000 Reprises/prov risques et clts		327.00			327.00	
79120000 Rbst de matériel		92.75		274.90	-182.15	-66.26
79121000 Transferts charges d'exploitat		245.50		386.90	-141.40	-36.55
79121100 Remboursement depl formation		341.75			341.75	
79123000 Remboursement formation	2	381.24	5	497.57	-3	116.33
79124000 Transferts charges personnel	1	688.20	3	624.81	-1	936.61
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES			6	700.00	-6	700.00
78940000 Report/subventions attribuées			6	700.00	-6	700.00

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
AUTRES PRODUITS	15.13		2 151.28		-2 136.15	-99.30
75800000 Autres produits de gestion	15.13		2 151.28		-2 136.15	-99.30
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	837 650.08		797 258.73		40 391.35	5.07
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	229 499.81		224 232.98		5 266.83	2.35
60200100 Papiers reprographie	11 644.97		7 793.46		3 851.51	49.42
60200200 Produits d'entretien repro.			19.96		-19.96	NS
60200300 Fournitures de bureau	2 009.96		2 095.94		-85.98	-4.10
60200400 Produits d'entretien Espace As	1 636.48		947.08		689.40	72.79
60226000 Carburants	1 159.31		1 102.48		56.83	5.15
60227000 Autres fournitures	229.55				229.55	
60310000 Stock Papiers reprographie	-898.43		723.35		-1 621.78	NS
60330000 Stock Fournitures de bureau			88.16		-88.16	NS
60340000 Stock petits mat. audio visue	241.89		-61.22		303.11	495.12
60360000 Stock produits d'entretien			165.60		-165.60	NS
60610100 Eau	652.07		214.38		437.69	204.17
60610200 Electricité	24 045.17		23 249.48		795.69	3.42
60630000 Petits matériel Espace Associa	194.38		756.17		-561.79	-74.29
60631000 Petits matériels audiovisuel			792.50		-792.50	NS
61300000 Locations photocopieurs	1 651.04		1 651.04			
61306000 Entretien Service Paie	29 352.43		2 024.14		27 328.29	NS
61310000 Location sauvegardes AM Trust	1 648.20		1 648.20			
61320000 Location matériel repro			950.04		-950.04	NS
61330000 Location équipement	360.00		360.00			
61350000 Locations mobilières			35.36		-35.36	NS
61351000 Location véhicule			1 969.88		-1 969.88	NS
61500100 Entretien matériel repro	15 051.48		15 343.02		-291.54	-1.90
61500200 Entretien matériel Audio	1 391.63		1 584.10		-192.47	-12.15
61500300 Entretien matériel informatiq	5 765.38		16 838.96		-11 073.58	-65.76
61500400 Entretien inst. téléphonique	1 456.09		1 629.34		-173.25	-10.63
61500500 Entretien sur pointeuse	704.85		692.72		12.13	1.75
61520000 Menages batiment	25 278.22		26 833.83		-1 555.61	-5.80
61550000 Entretien réparations sur bien	1 566.93		148.32		1 418.61	956.45
61560000 Collecte déchets	1 437.60		1 421.16		16.44	1.16
61610000 Primes d'assurances	6 826.46		6 536.32		290.14	4.44
61810000 Documentation générale	7 990.82		9 841.34		-1 850.52	-18.80
61820000 Frais de télésurveillance	548.78		548.78			
62110000 Personnel Intérimaire	43 421.12		57 537.18		-14 116.06	-24.53
62260000 Honoraires	11 352.00		12 854.57		-1 502.57	-11.69
62261000 Honoraires Veille Sociale	4 608.00		4 464.00		144.00	3.23
62310000 Publicité propagande			2 349.60		-2 349.60	NS
62340100 Awa Solutions	90.00				90.00	
62380000 Cadeaux, don, divers	358.00		439.85		-81.85	-18.61
62510000 Voyages & déplacements	1 137.61		1 931.39		-793.78	-41.10
62511000 Déplacement sur formation sala	567.93		344.83		223.10	64.70
62560000 Missions et réceptions	1 693.38		2 608.44		-915.06	-35.08
62610000 Téléphone	3 336.46		3 773.54		-437.08	-11.58
62620000 Timbres poste	1 682.03		1 959.44		-277.41	-14.16
62630000 Internet	4 098.89		3 337.29		761.60	22.82
62700000 Services bancaires	336.53		385.33		-48.80	-12.66
62810000 Adhésion diff. organismes	2 795.60		2 650.63		144.97	5.47
62820000 Formation des bénévoles	4 877.00		1 653.00		3 224.00	195.04
62840000 Frais de recrutement de person	7 200.00				7 200.00	

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12		31/12/2022 12		Euros	%
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	15	214.37	13	582.51	1 631.86	12.01
63110000 Taxe sur les salaires	5	531.93	4	353.16	1 178.77	27.08
63330000 Part. employeurs form. contin	9	537.44	9	101.35	436.09	4.79
63780000 Taxes diverses		145.00		128.00	17.00	13.28
SALAIRES ET TRAITEMENTS	432	665.18	418	089.30	14 575.88	3.49
64100000 Rémunération Brut	430	085.50	404	684.81	25 400.69	6.28
64120000 Congés payés	2	307.07	2	913.72	-606.65	-20.82
64121000 Récupération R.T.T.		-455.33	2	815.33	-3 270.66	NS
64130000 Primes & gratifications			6	673.53	-6 673.53	NS
64140000 Indemnités avantages divers		727.94	1	001.91	-273.97	-27.34
CHARGES SOCIALES	156	227.76	155	966.21	261.55	0.17
64510000 Charges patronales URSSAF	87	893.96	87	846.57	47.39	0.05
64520000 Charges Patronales POLE EMPLOI	18	063.47	16	996.85	1 066.62	6.28
64521000 Charges Patr. congés payés		278.22	-2	646.35	2 924.57	110.51
64522000 Charges patronales R.T.T.		-226.07		22.57	-248.64	NS
64523000 Mutuelle	6	296.71	4	871.55	1 425.16	29.25
64541000 Humanis Prévoyance	8	722.63	7	742.36	980.27	12.66
64550000 Charges patronales Retraite	28	781.02	28	441.95	339.07	1.19
64720000 Cadhoc	2	250.42	2	099.58	150.84	7.18
64750000 Médecine du travail pharmac.	1	562.40	1	815.60	-253.20	-13.95
64810000 Formation du personnel	2	605.00	8	775.53	-6 170.53	-70.32
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	12	589.60	29	302.78	-16 713.18	-57.04
68111000 Dot/Immo incorporelles	1	892.00	4	926.26	-3 034.26	-61.59
68112000 Dot/immob. corporelles	10	697.60	24	376.52	-13 678.92	-56.12
AUTRES CHARGES	333.25		1 550.56		-1 217.31	-78.51
65400000 Pertes créances irrécouvrable		325.00		805.74	-480.74	-59.66
65800000 Charges diverses de gestion		8.25		744.82	-736.57	-98.89
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	846	529.97	842	724.34	3 805.63	0.45
RESULTAT D'EXPLOITATION	-8	879.89	-45	465.61	36 585.72	80.47
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE	224.98		100.40		124.58	124.08
76210000 REVENUS PARTS SOCIALES		224.98		100.40	124.58	124.08
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	3 322.91		1 242.32		2 080.59	167.48
76400000 Produits financiers	3 322.91		1 242.32		2 080.59	167.48
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	3 547.89		1 342.72		2 205.17	164.23
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	836.92		936.84		-99.92	-10.67
66110000 Intérêts des emprunts		836.92		936.84	-99.92	-10.67
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	836.92		936.84		-99.92	-10.67
RESULTAT FINANCIER	2 710.97		405.88		2 305.09	567.92
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	-6 168.92		-45 059.73		38 890.81	86.31

## DETAIL COMPTE DE RESULTAT

		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION		28 549.84		2 636.40		25 913.44	982.91
77180000	Autres prod. excep. sur op. ge			1.14		-1.14	NS
77200000	Produits excep. exercices anté	28 549.84		2 635.26		25 914.58	983.38
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS EN CAPITAL				8 128.29		-8 128.29	-100.00
77700000	Quote-part subv. inv. C/R			8 128.29		-8 128.29	NS
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERTS DE CHARGES		2 327.06		12 487.76		-10 160.70	-81.37
78700000	REPRISE SUR PROVISION DR	2 327.06				2 327.06	
78750000	Reprises sur provisions Retrai			12 487.76		-12 487.76	NS
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS		30 876.90		23 252.45		7 624.45	32.79
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION		23 826.46		1 508.64		22 317.82	NS
67180000	Autres char. excep. sur op. ge	516.02		55.70		460.32	826.43
67200000	Charges sur exercices antérieu	23 310.44		1 452.94		21 857.50	NS
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS		6 700.00		5 000.00		1 700.00	34.00
68711000	Dot. pour départ à la retraite	6 700.00		5 000.00		1 700.00	34.00
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES		30 526.46		6 508.64		24 017.82	369.01
RESULTAT EXCEPTIONNEL		350.44		16 743.81		-16 393.37	-97.91
TOTAL DES PRODUITS		872 074.87		821 853.90		50 220.97	6.11
TOTAL DES CHARGES		877 893.35		850 169.82		27 723.53	3.26
EXCEDENT OU DEFICIT		-5 818.48		-28 315.92		22 497.44	79.45



ASSOCIATION ESPACE ASSOCIATIF QUIMPER CORNOUAILLE

1 ALL MGR JEAN RENE CALLOCH

29000 QUIMPER

## DOSSIER DE GESTION

***HBS CONSEILS***

*3 RUE PITRE CHEVALIER*

*29000 QUIMPER*

*02.98.90.89.00*

SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

	Exercice N		%	Exercice N-1		%	Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	CA	31/12/2022	12	CA	Euros	%
Ventes marchandises + Production	350	311	100.00	298	965	100.00	51 345	17.17
+ Ventes de marchandises	331		100.00	221		100.00	110	49.95
- Coût d'achat des marchandises vendues								
Marge commerciale	331		100.00	221		100.00	110	49.95
+ Production vendue	349	979	100.00	298	744	100.00	51 235	17.15
+ Production stockée ou déstockage								
+ Production immobilisée								
Production de l'exercice	349	979	100.00	298	744	100.00	51 235	17.15
- Matières premières, approvisionnements consommés	16	024	4.58	12	875	4.31	3 149	24.46
- Sous traitance directe								
Marge brute de production	333	956	95.42	285	870	95.69	48 086	16.82
Marge brute globale	334	287	95.43	286	090	95.69	48 196	16.85
- Autres achats + charges externes	213	476	60.94	211	358	70.70	2 118	1.00
Valeur ajoutée	120	811	34.49	74	732	25.00	46 079	61.66
+ Subventions d'exploitation	447	776	127.82	444	860	148.80	2 916	0.66
- Impôts, taxes et versements assimilés	15	214	4.34	13	583	4.54	1 632	12.01
- Salaires du personnel	432	665	123.51	418	089	139.85	14 576	3.49
- Charges sociales du personnel	156	228	44.60	155	966	52.17	262	0.17
Excédent brut d'exploitation	-35	521	-10.14	-68	046	-22.76	32 525	47.80
+ Autres produits de gestion courante	34	487	9.84	43	649	14.60	-9 162	-20.99
- Autres charges de gestion courante	333		0.10	1	551	0.52	-1 217	-78.51
+ Reprises amortissements provisions, transferts de charges	5	076	1.45	9	784	3.27	-4 708	-48.12
- Dotations aux amortissements	12	590	3.59	29	303	9.80	-16 713	-57.04
- Dotations aux provisions								
Résultat d'exploitation	-8	880	-2.53	-45	466	-15.21	36 586	80.47
+ Quotes parts de résultat sur opérations en commun								
+ Produits financiers	3	548	1.01	1	343	0.45	2 205	164.23
- Charges financières	837		0.24	937		0.31	-100	-10.67
Résultat courant	-6	169	-1.76	-45	060	-15.07	38 891	86.31
+ Produits exceptionnels	30	877	8.81	23	252	7.78	7 624	32.79
- Charges exceptionnelles	30	526	8.71	6	509	2.18	24 018	369.01
Résultat exceptionnel	350		0.10	16	744	5.60	-16 393	-97.91
- Impôt sur les bénéfices								
- Participation des salariés								
Résultat NET	-5	818	-1.66	-28	316	-9.47	22 497	79.45

EQUILIBRE FINANCIER

	Exercice N			Exercice N-1			Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	Nbj CA	31/12/2022	12	Nbj CA	Euros	%
FONDS DE ROULEMENT								
Capital et réserves	34 054	35.00		62 370	75.10		-28 316	-45.40
Résultat de l'exercice	-5 818	-5.98		-28 316	-34.10		22 497	79.45
Provisions réglementées et subventions	5 049	5.19		5 049	6.08			
CAPITAUX PROPRES	33 284	34.20		39 103	47.09		-5 818	-14.88
Provisions pour risques et charges	162 463	166.96		158 090	190.37		4 373	2.77
Emprunts et dettes assimilées	61 244	62.94		68 842	82.90		-7 597	-11.04
Groupes et associés								
CAPITAUX PERMANENTS	256 992	264.10		266 035	320.35		-9 043	-3.40
Actif net immobilisé	120 885	124.23		50 450	60.75		70 435	139.61
Charges à répartir sur plusieurs exercices								
FONDS DE ROULEMENT	136 107	139.87		215 585	259.60		-79 478	-36.87
BESOINS EN FONDS DE ROULEMENT								
Stocks et en cours	4 379	4.50		3 722	4.48		657	17.64
Créances clients et comptes rattachés	37 800	38.85		106 147	127.82		-68 347	-64.39
Autres créances	82 031	84.30		89 209	107.42		-7 178	-8.05
Comptes de régularisation	6 344	6.52		9 938	11.97		-3 593	-36.16
ACTIF CIRCULANT	130 554	134.17		209 017	251.69		-78 462	-37.54
Fournisseurs et comptes rattachés	119 198	122.50		66 142	79.65		53 056	80.22
Autres dettes	140 384	144.27		147 712	177.87		-7 328	-4.96
Comptes de régularisation				137	0.16		-137	-100.00
DETTES D'EXPLOITATION	259 582	266.76		213 991	257.68		45 591	21.31
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-129 027	-132.60		-4 974	-5.99		-124 053	NS
Disponibilités	265 134	272.47		220 559	265.59		44 576	20.21
Concours bancaires courants								
TRESORERIE NETTE	265 134	272.47		220 559	265.59		44 576	20.21

**TABLEAU DE FINANCEMENT  
CALCUL DE LA VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT**

	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12
<b>RESSOURCES DURABLES</b>		
Résultat net comptable	-5 818	-28 316
Dotations aux amortissements et provisions	19 290	34 303
Reprises sur amortissements et provisions	-2 327	-19 188
Plus ou moins-values sur cession d'actif		
Subventions d'investissements virées au résultat		-8 128
<b>CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT</b>	11 144	-21 329
Prélèvements		
<b>AUTOFINANCEMENT DISPONIBLE</b>	11 144	-21 329
Cessions d'immobilisations	1 476	
Augmentation des capitaux propres		
Augmentation des comptes courants d'associés	23 000	
Augmentation des dettes financières		
Subventions reçues		
<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	35 620	-21 329
<b>EMPLOIS FIXES</b>		
Acquisitions d'immobilisations	84 501	19 769
Charges à répartir sur plusieurs exercices		
Réduction des capitaux propres		5 200
Dividendes		
Remboursements des comptes courants d'associés	30 597	28 086
Remboursements des dettes financières		
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>	115 098	53 054
<b>VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL</b>		
Ressource nette (+) ou emploi net (-)	-79 478	-74 384

TABLEAU DE FINANCEMENT  
UTILISATION DE LA VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT

	Variations N - (N-1) 31/12/202312		Variations (N-1) - (N-2) 31/12/202212	
VARIATION DES ACTIFS CIRCULANTS				
Stocks et en cours		657		-916
Clients et comptes rattachés		-68 347		47 749
Autres créances		-7 178		-40 579
Comptes de régularisation		-3 593		-544
VARIATION		-78 462		5 710
VARIATION DES PASSIFS HORS TRESORERIE				
Fournisseurs et comptes rattachés		53 056		41 885
Autres dettes		-7 328		624
Comptes de régularisation		-137		-548
VARIATION		45 591		41 961
BESOIN (-) ou DEGAGEMENT (+) de l'exercice		124 053		36 251
VARIATION TRESORERIE				
Disponibilités		44 576		-38 133
Concours bancaires courants				
VARIATION		44 576		-38 133
UTILISATION DE LA VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT				
Emploi net (-) ou Ressource nette (+)		79 478		74 384

DU RESULTAT A LA TRESORERIE

	Exercice N 31/12/202312	Exercice N-1 31/12/202212
RESULTAT NET COMPTABLE	-5 818	-28 316
± Non flux d'exploitation		
Dotations aux amortissements et provisions	19 290	34 303
Reprises sur amortissements et provisions	-2 327	-19 188
Plus ou moins-values sur cession d'actif		
Subventions d'investissements virées au résultat		-8 128
= Capacité d'autofinancement	11 144	-21 329
- Prélèvements		
= Autofinancement disponible	11 144	-21 329
+ Variation du B.F.R.	124 053	36 251
= Trésorerie d'exploitation	135 197	14 921
+ Ressources		
Cessions d'immobilisations	1 476	
Augmentation des capitaux propres		
Augmentations des comptes courants d'associés	23 000	
Augmentations des dettes financières		
Subventions reçues		
- Emplois		
Acquisitions d'immobilisations	84 501	19 769
Charges à répartir sur plusieurs exercices		
Réduction des capitaux propres		5 200
Dividendes		
Remboursements des comptes courants d'associés		
Remboursements des dettes financières	30 597	28 086
= Variation de trésorerie	44 576	-38 133
+ Trésorerie initiale	220 559	258 692
TRESORERIE FINALE	265 134	220 559