



SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE  
ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

# **ASSOCIATION LE POOOL**

2, rue de la Mabilais  
35000 RENNES

---

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 décembre 2019**

# ASSOCIATION LE POOOL

2, rue de la Mabilais  
35000 RENNES

---

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2019

Aux Membres de l'Association,

### Opinion

---

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association LE POOOL relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Cockpit du 19 mai 2020 et validés par la Vigie du 2 juin 2020 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

**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 LE POOOL à la fin de cet exercice.**

### Fondement de l'opinion

---

#### *Référentiel d'audit*

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

#### *Indépendance*

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### Justification des appréciations

---

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui,

selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les créances de l'association ont fait l'objet de travaux permettant de constater que les dépréciations comptabilisées à la clôture sont suffisantes. Les provisions enregistrées ont été analysées et leur justification ne présente pas d'incohérences.

Les fonds dédiés comptabilisés à la clôture ont pour objet le report d'actions prévues en 2019 et dont l'absence de réalisation, ou la réalisation partielle, ont été reportés aux financeurs. La valorisation et la cohérence des fonds dédiés n'appelle pas de remarques à la clôture des comptes annuels 2019.

Nous avons mené des travaux sur la séparation des exercices et avons pu constater que le rattachement des produits et des charges, au regard des subventions, dépenses et actions spécifiques portées sur 2019, ne présentaient pas d'anomalies significatives. Les produits constatés d'avance sont également justifiés à la clôture.

Nous avons procédé à la vérification des règles, méthodes et estimations comptables retenues pour l'arrêté des comptes et détaillées dans l'annexe. Nous nous sommes également assurés de leur correcte application.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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 applicable 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 sur la situation financière et les comptes annuels.

S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'assemblée générale appelée à statuer sur les comptes.

### **Responsabilités de la direction et des administrateurs 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 Cockpit du 19 mai 2020 et par la VIGIE du 2 juin 2020.

## **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 Commissaire aux comptes**  
**SAS CAFEX**, représentée par

Julien BASLÉ  
Signé électroniquement le 14/09/2020 par  
Julien Basle

Julien BASLÉ – Cabinet CAFEX  
Expert-Comptable  
Commissaire aux comptes



## Bilan Actif

Bilan Actif	Au 31/12/2019			Au 31/12/2018
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
<b>Actif Immobilisé</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	32 658	27 128	5 531	
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations en cours				
Avances				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillages industriels	15 192	15 192		
Autres	739 848	471 160	268 689	298 010
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (1)</b>				
Participations				
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				15
Autres titres immobilisés				
Prêts	261 890		261 890	352 653
Autres	1 600		1 600	15 216
<b>TOTAL ( I )</b>	<b>1 051 189</b>	<b>513 479</b>	<b>537 710</b>	<b>665 894</b>
Comptes de liaison				
<b>TOTAL ( II )</b>				
<b>Actif circulant</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières, autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	818		818	243
<b>Créances (2)</b>				
Usagers et comptes rattachés	286 756	48 110	238 646	224 151
Autres	333 123		333 123	354 796
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
<b>Instruments de Trésorerie</b>				
<b>Disponibilités</b>	2 441 384		2 441 384	2 120 659
<b>Charges constatées d'avance (2)</b>	14 871		14 871	5 124
<b>TOTAL ( III )</b>	<b>3 076 953</b>	<b>48 110</b>	<b>3 028 843</b>	<b>2 704 973</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler( IV )				
Primes de remboursement des emprunts ( V )				
Ecart de conversion actif( VI )				
<b>TOTAL GENERAL ACTIF ( I à VI )</b>	<b>4 128 142</b>	<b>561 589</b>	<b>3 566 553</b>	<b>3 370 867</b>
(1) Dont à moins d'un an				
(2) Dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs net à réaliser : Acceptés par les organes statutairement compétents				
Legs net à réaliser : Autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

**CAFEX**  
Commissaire aux Comptes

## Bilan Passif

Bilan Passif	Au 31/12/2019	Au 31/12/2018
	Net	Net
<b>Fonds Propres</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise	871 943	871 943
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau	-106 414	44 041
<b>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)</b>	220 025	-150 455
<b>Autres fonds associatifs</b>		
Fonds associatifs avec droit de reprise :		
- Apports	1 416 382	1 437 667
- Legs et donations		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	222 336	264 615
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires commodat		
<b>TOTAL ( I )</b>	<b>2 624 271</b>	<b>2 467 810</b>
Comptes de liaison		
<b>TOTAL ( II )</b>		
<b>Provisions et fonds dédiés</b>		
Provisions pour risques	9 498	32 416
Provisions pour charges	141 092	115 157
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	55 200	
Fonds dédiés sur autres ressources		
<b>TOTAL ( III )</b>	<b>205 790</b>	<b>147 573</b>
<b>Emprunts et dettes (1)</b>		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	101 012	107 155
Emprunts et dettes financières diverses	13 115	11 603
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	94 392	199 029
Dettes fiscales et sociales	468 992	421 697
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	2 310	
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	56 670	16 000
<b>TOTAL ( IV )</b>	<b>736 491</b>	<b>755 484</b>
Ecart de conversion passif ( V )		
<b>TOTAL GENERAL PASSIF ( I à V )</b>	<b>3 566 553</b>	<b>3 370 867</b>
(1) Dont à moins d'un an		
(1) Dont à plus d'un an		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
ENGAGEMENTS DONNES		
Legs net à réaliser :		
- Acceptés par les organes statutairement compétents		
- Autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à payer		

**CAFEX**  
Commissaire aux Comptes

## Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/01/2019 au 31/12/2019	Du 01/01/2018 Au 31/12/2018
<b>Produits d'exploitation</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue de biens	88 248	140 275
Production vendue de services	844 245	758 955
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>932 492</b>	<b>899 230</b>
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	2 152 736	2 165 546
Dons		
Cotisations		
Legs et Donations		
Produits liés à des financements réglementaires		
Autres produits	696	371
Reprises sur amortis., dépréciations, prov., transferts de charges	29 353	81 740
<b>TOTAL ( I )(1)</b>	<b>3 115 277</b>	<b>3 146 887</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock de marchandises		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stock matières premières et autres appro.		
Autres achats et charges externes (2)	920 436	1 154 394
Impôts, taxes et versements assimilés	117 864	138 765
Salaires et traitements	1 126 182	1 321 437
Charges sociales	499 717	543 638
Dotations aux amortissements sur immobilisations	100 662	99 104
Dotations aux dépréciations des immobilisations		
Dotations aux dépréciations des l'actifs circulants	29 334	21 351
Dotations aux provisions	25 935	94 141
Autres charges	15 864	12 740
<b>TOTAL ( II )(3)</b>	<b>2 835 993</b>	<b>3 385 571</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION ( I - II )</b>	<b>279 284</b>	<b>-238 683</b>
Excédent ou déficit transféré ( III )		
Déficit ou excédent transféré ( IV )		
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun ( III - IV )</b>		
<b>Produits financiers</b>		
Produits financiers de participation (4)		
Produits autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé (4)		
Autres intérêts et produits assimilés (4)	4 205	8 074
Reprise sur provisions et transferts de charges		
Différence positives de change	7	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL ( V )</b>	<b>4 212</b>	<b>8 074</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotation financières aux amortissements et dépréciations		
Intérêts et charges assimilées (5)	39	92
Différences négatives de change		19
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements		
<b>TOTAL ( VI )</b>	<b>39</b>	<b>111</b>
<b>RESULTAT FINANCIER ( V - VI )</b>	<b>4 173</b>	<b>7 963</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS ( I - II + III - IV + V - VI )</b>	<b>283 457</b>	<b>-230 721</b>

## Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/01/2019 Au 31/12/2019	Du 01/01/2018 Au 31/12/2018
<b>Produits Exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	88 328	81 191
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
<b>TOTAL ( VII )</b>	<b>88 328</b>	<b>81 191</b>
<b>Charges Exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion		214
Sur opérations en capital	48 310	
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	773	712
<b>TOTAL ( VIII )</b>	<b>49 083</b>	<b>926</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL ( VII - VIII )</b>	<b>39 245</b>	<b>80 265</b>
Impôts sur les bénéfices ( IX )	47 478	
Participations des salariés ( XII )		
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs( X )		
Engagements à réaliser sur ressources affectées( XI )	55 200	
<b>TOTAL DES PRODUITS ( I + III + V + VII + X )</b>	<b>3 207 817</b>	<b>3 236 152</b>
<b>TOTAL DES CHARGES ( II + IV + VI + VIII + IX + XI + XII )</b>	<b>2 987 793</b>	<b>3 386 607</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges)</b>	<b>220 025</b>	<b>-150 455</b>

## Evaluation des contributions volontaires en nature

PRODUITS	Du 01/01/2019 Au 31/12/2019	Du 01/01/2018 Au 31/12/2018
Bénévolat	86 093	87 322
Prestations en nature	2 093	2 093
Dons en nature		
<b>TOTAL</b>	<b>88 186</b>	<b>89 415</b>
CHARGES	Du 01/01/2019 Au 31/12/2019	Du 01/01/2018 Au 31/12/2018
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	2 093	2 093
Personnel bénévole	86 093	87 322
<b>TOTAL</b>	<b>88 186</b>	<b>89 415</b>
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont redevance sur crédit_bail mobilier		
(2) Dont redevance sur crédit_bail immobilier		
(3) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(4) Dont produits concernant des organismes liés		
(5) Dont intérêts concernant des organismes liés		



# Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2019 dont le total du bilan avant répartition est de 3 566 553 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 220 025 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2019 au 31/12/2019.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG) - règlement CRC 99.01.

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,

et 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.

## Faits caractéristiques

Ouverture d'un établissement à Saint-Malo en janvier 2019.

Déménagement de l'ensemble du personnel du POOOL sur le site du Mabilais en mars 2019. Fermeture de l'établissement du site de Cesson à cette même date.

M. Daniel GERGES est devenu le directeur de l'association à compter du 04/11/2019. Il remplace M. Stanislas HINTZY.

## Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Les mesures de contraintes décidées par le Gouvernement dans le cadre de la lutte contre la crise sanitaire liée au Coronavirus emportent pour le tissu économique des conséquences, notamment financières, d'une ampleur inédite. A ce jour les conséquences qui en découlent sur la santé financière des entités est difficilement prévisible, compte tenu des incertitudes pesant sur la durée des mesures de restrictions en cours mais également des modalités et conditions de sortie de cette crise.

Compte tenu de la date de ces événements, sans lien direct prépondérant avec la situation à la clôture de l'exercice 2019, nous avons établi les comptes sur la base des informations disponibles à la date d'arrêté sans prendre en compte, dans la valorisation de nos actifs et passifs, les incidences potentielles liées à ces événements.

## Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

**CAFEX**  
Commissaire aux Comptes

## **Immobilisations incorporelles**

Les immobilisations incorporelles sont évaluées au coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

## **Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

## **Amortissements**

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

Toutefois, l'entreprise a retenu la durée d'usage pour déterminer le plan d'amortissement des immobilisations non décomposables.

- Agencements et aménagements des constructions 10 à 20 ans,
- Matériel et outillage 2 à 10 ans,
- Matériel de transport 4 à 5 ans,
- Mobilier de bureau 5 à 10 ans,

## **Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement**

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

## **Créances**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

## **Engagements de départ à la retraite**

Les engagements de la société en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont inscrits au bilan sous la forme d'une provision.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans (âge maintenu malgré la réforme légale par mesure de simplification compte tenu de l'incidence non significative des modifications apportées sur le calcul de la provision pour l'exercice 2019) en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- convention collective : SYNTEC
- données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 0,79%.

Le montant provisionné à la fin de l'exercice inscrit au bilan s'élève à 141 092 €.

## **Informations requises par l'article R.123-198 - 9° du code de commerce**

**CAFEX**  
Commissaire aux Comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 9 880 € hors taxe.

### Fonds associatifs avec droit de reprise

Les fonds associatifs avec droit de reprise de 1 416 K€ sont liés à des conventions sur une durée de 2015 à 2019. Ces fonds ont été utilisés en avance remboursable de la manière suivante sur 2019:

- Solde net des avances remboursables au 31/12/2018 pour 352 653 €
- Versements effectués sur 2019 pour 12 500 €
- Remboursement effectués sur 2019 pour 81 978 €
- Pertes constatées sur 2019 pour 21 285 €
- Solde net des avances remboursables au 31/12/2019 pour 261 890 €.

### Contributions volontaires en nature

- Évaluation des contributions des instances de direction et de gouvernance (COCKPIT - AGORA - VIGIE)
  - 1 298 heures
  - valorisation : 60 € / h et 30 € / h pour les membres de l'AGORA
  - valorisation totale = 73 290 €
  
- Évaluation des contributions des autres bénévoles
  - 853,50 heures
  - valorisation : 15 € / h
  - valorisation totale = 12 802,50 €
  
- Mise à disposition d'un local (11,63 m<sup>2</sup>) à l'odyssée sur le parc Atalante Saint-Malo depuis le 1er janvier 2015 (convention avec Saint-Malo Agglomération). Évaluation à 15€ le m<sup>2</sup> par mois, cette mise à disposition s'élève à 2 093,40 € pour 2019.
  
- Sont également mis gracieusement à la disposition de l'association pour usage propre par Rennes Métropole (contribution non valorisée):
  - RDC : Espace d'accueil.

### Rémunérations des cadres dirigeants

Cette information n'est pas donnée afin d'éviter de servir une information individuelle.

## Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début d'exercice	Affectation du résultat et retraitement	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
<b>Fonds Propres</b>					
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise :</b>					
- Patrimoine intégré	719 039				719 039
- Fonds statutaires					
- Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
- Apports sans droit de reprise	152 903				152 903
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés					
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables					
<b>Ecart de réévaluation</b>					
<b>Réserves :</b>					
- Réserves indisponibles					
- Réserves statutaires ou contractuelles					
- Réserves réglementées					
- Autres réserves					
<b>Report à nouveau</b>	44 041			150 455	-106 414
<b>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)</b>	-150 455	150 455	220 025		220 025
<b>Autres fonds associatifs</b>					
<b>Fonds Propres</b>					
- Apports	1 437 667			21 285	1 416 382
- Legs et donations					
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
<b>Ecart de réévaluation</b>					
<b>Subventions d'investissement sur biens non renouvelables</b>	264 615		40 000	82 278	222 336
<b>Provisions réglementées</b>					
<b>Droit des propriétaires</b>					
<b>TOTAL</b>	<b>2 467 810</b>	<b>150 455</b>	<b>260 025</b>	<b>254 019</b>	<b>2 624 271</b>

Commentaire

## Tableaux de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice  A	Utilisation en cours d'exercice  B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées  C	Fonds restant à engager en fin d'exercice  D = A-B+C
Rennes Métropole	1 150 000			45 182	45 182
Saint-Malo Agglomération	255 000			10 018	10 018
<b>Total</b>	<b>1 405 000</b>			<b>55 200</b>	<b>55 200</b>

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice  A	Utilisation en cours d'exercice  B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées  C	Fonds restant à engager en fin d'exercice  D = A-B+C
Dons manuels					
<b>Total</b>					
Legs et donations					
<b>Total</b>					
<b>Total</b>					

Commentaire

## Etat des immobilisations

Cadre A		Augmentations	
		Valeur brute en début d'exercice	Réévaluation de l'exercice
Immobilisations incorporelles			Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles		26 491	7 533
<b>TOTAL</b>		<b>26 491</b>	<b>7 533</b>
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.			
Installations techniques, matériel et outillages ind.		15 330	
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers		124 343	56 137
Mat. de transport		48 827	
Mat. de bureau et info., mobilier		578 999	13 974
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>TOTAL</b>		<b>767 500</b>	<b>70 111</b>
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés		15	
Prêts et autres immobilisations financières		367 869	
<b>TOTAL</b>		<b>367 884</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>1 161 874</b>	<b>77 644</b>

  

Cadre B		Diminutions		Valeur brute des immo en fin d'exercice	Réévalua. légale ou éval. par mise en équival.
		Virement	Cession		Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Autres postes d'immobilisations incorporelles			1 366	32 658	
<b>TOTAL</b>			<b>1 366</b>	<b>32 658</b>	
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Inst. gales., agencts. et aménagt. const					
Installations techniques, matériel et outillages ind.			138	15 192	
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers			9 477	171 002	
Mat. de transport				48 827	
Mat. de bureau et info., mobilier			72 955	520 019	
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
<b>TOTAL</b>			<b>82 570</b>	<b>755 040</b>	
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations					
Autres titres immobilisés		15			
Prêts et autres immobilisations financières		104 379		263 490	
<b>TOTAL</b>		<b>104 394</b>		<b>263 490</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>104 394</b>	<b>83 936</b>	<b>1 051 189</b>	

## Etat des amortissements

Situation et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'étab. et développement				
Autres postes d'immo. incorp.	26 491	2 003	1 366	27 128
	<b>26 491</b>	<b>2 003</b>	<b>1 366</b>	<b>27 128</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Ins. gales., agencts. et aménag. des constr.				
Inst. techniques, mat. et outillage indust.	15 330		138	15 192
Inst. gales., agenc. et aménagements divers	50 183	18 065	9 477	58 770
Matériel de transport	33 775	5 725		39 500
Mat. de bureau et informatique, mobilier	370 201	74 869	72 182	372 889
Emballages récup. et divers				
	<b>469 490</b>	<b>98 659</b>	<b>81 797</b>	<b>486 351</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>495 980</b>	<b>100 662</b>	<b>83 163</b>	<b>513 479</b>

Immobilisations amortissables	Ventil. mouvements provision amortissements dérogatoires						
	DOTATIONS			REPRISES			Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'étab. et développement (I)							
Autres postes d'immo. incorp. (II)							
TOTAL							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gales., agencts. et aménag. des constr.							
Inst. techniques, mat. et outillage indust.							
Inst. gales., agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récup. et divers.							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GENERAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE		TOTAL GENERAL NON VENTILE			TOTAL GENERAL NON VENTILE		

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début d'exercice	Augment.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

**CAFEX**  
Commissaire aux Comptes

# Etat des provisions et dépréciations

NATURE DES PROVISIONS	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
<b>Provisions réglementées</b>					
Provisions pour reconstitution des gisements miniers, pétroliers					
Provisions pour investissements					
Provisions pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger av. 01/01/1992					
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger ap. 01/01/1992					
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
<b>TOTAL I</b>					
<b>Provisions pour risques de charges</b>					
Provisions pour litiges					
Provisions pour garanties données aux usagers, adhérents					
Provisions pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pensions & obligations similaires	115 157	25 935			141 092
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour grosses réparations					
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés payés					
Autres provisions pour risques et charges	32 416		22 918		9 498
<b>TOTAL II</b>	<b>147 573</b>	<b>25 935</b>	<b>22 918</b>		<b>150 590</b>
<b>Dépréciations</b>					
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles					
Sur titres mis en équivalence					
Sur titres de participations					
Sur autre immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	22 576	29 334	3 800		48 110
Autres dépréciation					
<b>TOTAL III</b>	<b>22 576</b>	<b>29 334</b>	<b>3 800</b>		<b>48 110</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>	<b>170 148</b>	<b>55 269</b>	<b>26 718</b>		<b>198 700</b>
- d'exploitation		55 269	26 718		
Dont dotations et reprises : - financières					
- exceptionnelles					
Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation de l'exercice (Art. 39-1-5 du CGI)					

**CAFEX**  
Commissaire aux Comptes



## Etat des créances

Créances (a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)	261 890		261 890
Autres immobilisations financières	1 600		1 600
<b>De l'actif circulant</b>			
Clients douteux ou litigieux	59 532	59 532	
Autres créances clients	227 224	227 224	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	591	591	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	62 693	62 693	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	265 527	265 527	
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	4 312	4 312	
Charges constatées d'avance	14 871	14 871	
<b>TOTAL</b>	<b>898 241</b>	<b>634 750</b>	<b>263 490</b>
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice	12 500		
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	81 978		
(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques			

Commentaire

## Etat des dettes

Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances de 1 à 5 ans	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des étabts de crédit (1)				
- à 1 an max. à l'origine				
- à plus d'1 an à l'origine	1 012	1 012		
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)	13 115	13 115		
Fournisseurs et comptes rattachés	94 392	94 392		
Personnel et comptes rattachés	161 520	161 520		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	162 496	162 496		
Impôts sur les bénéfices	47 478	47 478		
Taxe sur la valeur ajoutée	47 679	47 679		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	49 818	49 818		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	2 310	2 310		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	56 670	56 670		
<b>TOTAL</b>	<b>636 491</b>	<b>636 491</b>		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	6 042			
(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

Commentaire

# Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2019	31/12/2018
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		25 200.00
Autres créances	4 051.50	4 585.57
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
<b>TOTAL</b>	<b>4 051.50</b>	<b>29 785.57</b>

## Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2019	31/12/2018
<b>Créances rattachées à des participations</b>		
<b>Autres titres immobilisés</b>		
<b>Prêts</b>		
<b>Autres immobilisations financières</b>		
<b>Créances clients et comptes rattachés</b>		<b>25 200.00</b>
418100 Produits à recevoir		25 200.00
<b>Autres créances</b>	<b>4 051.50</b>	<b>4 585.57</b>
409800 Fourn. avoirs non parvenus	4 051.50	464.57
438700 Indemnités IJSS		1 552.12
438710 Indemnités prévoyance		2 568.88
<b>Valeurs mobilières de placement</b>		
<b>Disponibilités</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>4 051.50</b>	<b>29 785.57</b>

# Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2019	31/12/2018
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	42 798.73	47 352.65
Dettes fiscales et sociales	294 061.52	274 215.61
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	2 310.00	
<b>TOTAL</b>	<b>339 170.25</b>	<b>321 568.26</b>

## Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2019	31/12/2018
<b>Emprunts obligataires convertibles</b>		
<b>Autres emprunts obligataires</b>		
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>		
<b>Emprunts et dettes financières diverses</b>		
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>42 798.73</b>	<b>47 352.65</b>
408100 Fourn. factures non parvenues	42 798.73	47 352.65
<b>Dettes fiscales et sociales</b>	<b>294 061.52</b>	<b>274 215.61</b>
428000 Personnel : rémunérations à payer	62 040.42	46 532.22
428200 Dettes prov. / congés à payer	89 356.14	95 158.13
428600 Pers. - autres charges à payer	9 601.90	8 221.38
438200 Prov chg soc. sur prov CP	51 193.10	53 816.89
438600 Autres charges sociales à payer	40 997.31	33 287.15
448600 Etat - charges à payer	23 834.00	
448620 Taxe d'apprentissage à payer		7 691.94
448630 Formation continue	2 745.90	14 687.90
448631 Taxe Agefip	14 292.75	14 820.00
<b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>		
<b>Autres dettes</b>	<b>2 310.00</b>	
419800 Rrr a accord. avr a etabl	2 310.00	
<b>TOTAL</b>	<b>339 170.25</b>	<b>321 568.26</b>

## Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2019	31/12/2018
Produits d'exploitation	56 670	16 000
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
<b>TOTAL</b>	<b>56 670</b>	<b>16 000</b>

Charges constatées d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2019	31/12/2018
Charges d'exploitation	14 871	5 124
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
<b>TOTAL</b>	<b>14 871</b>	<b>5 124</b>

# Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Solde		Variation	
	31/12/2019	31/12/2018	Montant	%
<b>Produits Exceptionnels</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital	88 328.27	81 190.95	7 137.32	8.79
775200 Produits de cession des éléments d'actif	6 050.00		6 050.00	-
777500 Subv. invest. virées au résultat	82 278.27	81 190.95	1 087.32	1.34
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>88 328.27</b>	<b>81 190.95</b>	<b>7 137.32</b>	<b>8.79</b>
<b>Charges Exceptionnelles</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		214.00	-214.00	-100.00
671200 Pénalités & amendes		214.00	-214.00	-100.00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	48 310.00		48 310.00	-
678000 Autres charges exceptionnelles	48 310.00		48 310.00	-
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	772.88	711.63	61.25	8.57
687100 Dot.amort.except.immobil.	772.88	711.63	61.25	8.57
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>49 082.88</b>	<b>925.63</b>	<b>48 157.25</b>	<b>5 202.65</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>39 245.39</b>	<b>80 265.32</b>	<b>-41 019.93</b>	<b>-51.11</b>

Commentaire