

**LA CITE DES METIERS DES COTES D'ARMOR**

**Espace Sciences et Métiers,  
Technopole Saint-Brieuc Armor**

**6 rue Camille Guérin**

**22440 PLOUFRAGAN**

\*\*\*\*\*

**RAPPORT DU COMMISAIRES AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022**

\*\*\*\*\*



**LA CITE DES METIERS DES COTES D'ARMOR**  
**Espace Sciences et Métiers**  
**Technopole Saint-Brieuc Armor**  
**6 rue Camille Guérin**  
**22440 PLOUFRAGAN**

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022**

---

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 relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, 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.

**Fondements 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<sup>er</sup> janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

***Observation***

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point exposé dans la page 3 de l'annexe des comptes annuels concernant les impacts de la crise sanitaire Covid-19.

### ***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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

### **VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

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 moral du Président et dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

### **RESPONSABILITE DU BUREAU RELATIVE AUX COMPTES ANNUELS**

Il appartient au bureau 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 au bureau 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 Conseil d'administration.

### **RESPONSABILITE DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 L823-10.1 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 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.

Fait à PLERIN,

le 6 juin 2023

Le Commissaire aux Comptes  
SARL CABINET SALLIOU  
représentée par son gérant  
J.Y. SALLIOU

# ASSOCIATION BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022			01/01/2021 au 31/12/2021
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	28 581.30	3 199.81	25 381.49	308.86
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., matériel et outil. ind.	1 890.00	751.90	1 138.10	1 587.70
Autres	321 059.41	288 536.64	32 522.77	53 659.71
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	15 390.00		15 390.00	15 210.00
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	2 259.81		2 259.81	
<b>TOTAL (I)</b>	<b>369 180.52</b>	<b>292 488.35</b>	<b>76 692.17</b>	<b>70 766.27</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	227 476.36		227 476.36	74 993.73
Valeurs mobilières de placement	275 738.33		275 738.33	250 286.68
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	92 697.49		92 697.49	93 191.90
Charges constatées d'avance	11 935.86		11 935.86	5 547.43
<b>TOTAL (II)</b>	<b>607 848.04</b>		<b>607 848.04</b>	<b>424 019.74</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>977 028.56</b>	<b>292 488.35</b>	<b>684 540.21</b>	<b>494 786.01</b>

**CABINET SALLIOU**  
 Société de Commissariat aux Comptes  
 SARL au Capital de 19 000 €  
 Centre d'affaires ATHENA  
 2, Rue François Jacob - 22190 PLERIN  
 Tél. : 02 96 58 63 20 - Fax : 02 96 58 63 19  
 R.C.S. Saint-Brieuc 519 959 407

# ASSOCIATION BILAN PASSIF

<b>PASSIF</b>		Du 01/01/2022 au 31/12/2022	Du 01/01/2021 au 31/12/2021
<b>FONDS PROPRES</b>			
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		247 190.77	224 284.31
Autres			
Report à nouveau			
Excédent ou déficit de l'exercice		39 225.39	22 906.46
	<i>Situation nette (sous-total)</i>	286 416.16	247 190.77
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement		1 409.97	2 950.60
Provisions réglementées			
	<b>TOTAL (I)</b>	<b>287 826.13</b>	<b>250 141.37</b>
<b>FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS</b>			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés		249 579.81	98 713.76
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>249 579.81</b>	<b>98 713.76</b>
<b>PROVISIONS</b>			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			12 960.00
	<b>TOTAL (III)</b>		<b>12 960.00</b>
<b>DETTES</b>			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		11 430.32	26 545.60
Emprunts et dettes financières diverses			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		11 779.43	22 663.92
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales		114 146.52	81 805.80
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Instruments de trésorerie		9 778.00	1 955.56
Produits constatés d'avance			
	<b>TOTAL (IV)</b>	<b>147 134.27</b>	<b>132 970.88</b>
Ecarts de conversion passif			
	<b>(V)</b>		
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>684 540.21</b>	<b>494 786.01</b>

## CABINET SALLIOU

Société de Commissariat aux Comptes

SARL au Capital de 19 000 €

Centre d'affaires ATHENA

2, Rue François Jacob - 22190 PLERIN

Tél. : 02 96 58 63 20 - Fax : 02 96 58 63 19

R.C.S. Saint-Brieuc 519 959 407



# ASSOC. RÉSULTAT (LISTE)

	Du 01/01/22 au 31/12/22	Du 01/01/21 au 31/12/21
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service		
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs	1 014 790.78	662 106.86
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public	4 350.00	1 430.00
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières	21 329.00	1 783.87
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	73 713.76	12 886.00
Utilisations des fonds dédiés	2.87	12 206.79
Autres produits		
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>1 114 186.41</b>	<b>690 413.52</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock	159 890.41	121 743.06
Autres achats et charges externes		
Aides financières	24 761.74	12 374.34
Impôts, taxes et versements assimilés	494 700.92	336 546.91
Salaires et traitements	141 196.97	102 562.38
Charges sociales	32 124.84	31 987.93
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		12 960.00
Dotations aux provisions	224 579.81	50 875.76
Reports en fonds dédiés	3.30	726.09
Autres charges		
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>1 077 257.99</b>	<b>669 776.47</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>36 928.42</b>	<b>20 637.05</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	1 690.37	646.05
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>1 690.37</b>	<b>646.05</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	174.40	315.66
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>	<b>174.40</b>	<b>315.66</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>1 515.97</b>	<b>330.39</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>38 444.39</b>	<b>20 967.44</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	1 540.63	1 939.02
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		

AG073 | 1097 | 043651 | 14/06/2023  
Du 01/01/2022 au 31/12/2022

**CABINET SALLIOU**  
Société de Commissariat aux Comptes  
SARL au Capital de 19 000 €  
Centre d'affaires ATHENA  
2, Rue François Jacob - 22190 PLERIN  
Tél. : 02 96 58 63 20 - Fax : 02 96 58 63 19  
N° C.F. Fiscal Belux 640 050 807

## ASSOC. RÉSULTAT (LISTE)

	Du 01/01/22 au 31/12/22	Du 01/01/21 au 31/12/21
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>1 540.63</b>	<b>1 939.02</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	759.63	
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>759.63</b>	
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>781.00</b>	<b>1 939.02</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>1 117 417.41</b>	<b>692 998.59</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>1 078 192.02</b>	<b>670 092.13</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>39 225.39</b>	<b>22 906.46</b>

### CABINET SALLIOU

Société de Commissariat aux Comptes

SARL au Capital de 19 000 €

Centre d'affaires ATHENA

2, Rue François Jacob - 22190 PLERIN

Tél. : 02 96 58 63 20 - Fax : 02 96 58 63 19

R.C.S. Saint-Brieuc 519 959 407



# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

## CABINET SALLIOU

Société de Commissariat aux Comptes

SARL au Capital de 19 000 €

Centre d'affaires ATHENA

2, Rue François Jacob - 22190 PLERIN

Tél. : 02 96 58 63 20 - Fax : 02 96 58 63 19

R.C.S. Saint-Brieuc 519 959 407

043651 - CITE DES METIERS 22

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

### FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2022 dont le total est de 684 540.21 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 39 225.39 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

#### 1. L'objet de la Cité des Métiers

##### Présentation de la Cité des Métiers

La Cité des Métiers des Côtes d'Armor est un espace d'accueil et un lieu ressource au service de tout public en recherche de repères et d'information sur les métiers et toute question en lien avec la vie professionnelle : démarches de recherche d'emploi, d'orientation, de formation, de reconversion professionnelle, de création d'activité.

Cet espace est libre d'accès (sans justification, ni inscription, à quelque organisme que ce soit) et gratuit, fonctionnant dans l'esprit du service public.

Ses activités sont menées en partenariat avec les acteurs économiques, les acteurs institutionnels et associatifs de l'insertion professionnelle et de la formation, dans une dynamique de complémentarité et de co-construction.

Ses actions ont pour objectif d'accompagner les réflexions du public, en particulier éloigné de l'emploi/en situation de fragilité socio-économique, dans son parcours vers l'emploi et dans son maintien dans l'emploi, avec pour objectif de prévenir les ruptures professionnelles.

Dans un contexte de profondes mutations socioéconomiques où les formes de travail et de contractualisation ne cessent de se transformer et où l'on n'exercera plus le même métier tout au long de sa vie, l'ambition de la Cité des Métiers est de donner les moyens aux usagers d'être « acteur » de leur vie professionnelle.

Elle vise à donner aux publics des clés de compréhension du monde de l'entreprise et une meilleure connaissance des potentialités du territoire en matière d'emploi et de formation.

C'est une « boîte à outils » pour aider à sécuriser les parcours professionnels et à anticiper les situations de rupture.

Cette structure s'inscrit par ailleurs dans le Service Public Régional de l'Orientation (SPRO) en tant que membre associé.

##### Services proposés

La Cité des Métiers des Côtes d'Armor accueille tout public (demandeurs d'emploi, bénéficiaires du RSA, usagers en fin de droits, travailleurs indépendants, salariés, publics jeunes en situation de décrochage scolaire ou non...) qu'elle informe et qu'elle aide à construire des stratégies d'actions pour leur parcours professionnel en proposant plusieurs services :

- **Accueil quotidien en conseil individuel, entretiens personnalisés** avec des professionnels issus du domaine de l'orientation et de la vie professionnelle ;
- **Espace ressources multimédia en libre-service** : documentation actualisée sur les filières, les métiers, la formation et l'emploi ;
- **Accueil de groupes en séances d'information spécifiques**, en particulier groupes en insertion professionnelle
- **Organisation d'événements d'information et de découverte des métiers** : visites d'entreprises, forums, ateliers, conférences, rencontres de professionnels... qui sont co-organisés avec un ensemble de partenaires.

Structure d'intérêt général, à la croisée des acteurs locaux et des politiques publiques, la Cité des Métiers a pour objectifs de :

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

043651 - CITE DES METIERS 22

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

- Faire découvrir et valoriser les métiers et les filières du territoire
- Donner des clés de compréhension sur les métiers, sur le monde du travail en général et celui de l'entreprise en particulier
- Donner aux publics une information adaptée et personnalisée sur toute question en lien avec la vie professionnelle
- Informer et sensibiliser sur les « métiers de demain » : permettre aux publics de comprendre et de s'approprier les changements afin d'anticiper les mutations
- Agir pour l'emploi et l'insertion professionnelle / la prévention des ruptures professionnelles

## 2. Eléments d'information liés au covid-19 / faits significatifs de l'exercice 2021

La situation sanitaire liée au covid-19 a impacté de nouveau l'activité de la Cité des Métiers sur l'année 2022, essentiellement sur le premier semestre.

L'accueil des groupes scolaires a fortement diminué en 2022 alors que la période du 1<sup>er</sup> semestre, et notamment entre janvier et mars, est une période d'orientation pour les élèves et l'une des périodes où la Cité des Métiers accueille de nombreux groupes scolaires.

Un temps fort a également dû être annulé le 3 février 2022 : il s'agit d'une journée « partons à la découverte du monde du travail », à destination des lycéens - rencontres de professionnels, ateliers de préparation à l'entrée dans le monde du travail...

Plus de 80 élèves étaient inscrits. La journée était prête, la communication avait été réalisée. Ce temps fort a dû être annulé quelques jours avant la date prévue, suite aux désistements successifs des groupes scolaires.

Plusieurs salariés de l'équipe de la Cité des Métiers ont également été atteints par le covid-19 au 1<sup>er</sup> semestre 2022, ce qui a limité la mise en œuvre de certaines actions, par manque de personnel disponible pour les assurer.

## **RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES**

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- comparabilité et 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.

Les comptes annuels au 31/12/2022 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement ANC N° 2020-08 (modification du règlement ANC 2018-06) et des règlements ANC N° 2020-02, 2020-05 et 2020-09 (modification du règlement N° 2014-03).

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

**CABINET SALLIOU**

Société de Commissariat aux Comptes

SARL au Capital de 19 000 €

Centre d'affaires ATHENA

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

043651 - CITE DES METIERS 22

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

## IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

### Option de traitement des charges financières :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

## IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

### Option de traitement des charges financières :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

### Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

### Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Agencement et aménagement des constructions	5-15 ans
- Matériel bureau et informatique	3-5 ans
- Mobilier	3-10 ans
- Logiciels informatiques	1-5 ans
- Matériel de transport	5 ans

## IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

### Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur immobilisations financières (titres) et titres de placement sont incorporés dans les coûts des immobilisations.

## CRÉANCES

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

### CABINET SALLIOU

Société de Commissariat aux Comptes  
SARL au Capital de 19 000 €

Centre d'affaires ATHENA

2, Rue François Jacob - 22190 PLERIN

Tél. : 02 96 58 63 20 - Fax : 02 96 58 63 19

R.C.S. Saint-Brieuc 519 959 407

# IMMOBILISATIONS CORPORELLES

043651 - CITE DES METIERS 22

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	2 676		25 906
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre			
		Sur sol d'autrui			
		Inst. générales, agencés & aménagés construct.			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		1 890		
		Inst. générales, agencés & aménagés divers	34 134		
	Autres immos corporelles	Matériel de transport	51 336		2 499
		Matériel de bureau & mobilier informatique	226 797		39 108
	Emballages récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL	314 156		41 607
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations		15 210		180
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières				2 260
		TOTAL	15 210		2 440
		TOTAL GENERAL	332 042		69 952

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des	Réévaluation	
			par virt poste	par cessions	immob. fin ex.	légale/Valeur d'origine	Fr
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL					Fc
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL					At
CORPORELLES	Terrains				28 581		Te
	Constructions	Sur sol propre					Constr.
		Sur sol d'autrui					
		Inst. gal. agen. amé. cons					
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				1 890		In:
		Inst. gal. agen. amé. divers			34 134		
	Autres immos corporelles	Matériel de transport			53 835		A. Immo. corp.
		Mat. bureau, inform., mobilier		32 814	233 091		
	Emb. récupérables & divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
		TOTAL		32 814	322 949		Fra
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence						par
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés				15 390		To
	Prêts & autres immob. financières				2 260		
		TOTAL			17 650		CA
		TOTAL GENERAL		32 814	369 181		Frai

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

CABINET SALLIQU

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

CABINET SALLIOU

Société de Commissariat aux Comptes

SARL au Capital de 19 000 €

Centre d'affaires ATHENA

2, Rue François Jacob - 22190 PLÉ

# ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

043651 - CITE DES METIERS 22

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

## CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	2 367	1 142	309	3 200
<b>TOTAL</b>	<b>2 367</b>	<b>1 142</b>	<b>309</b>	<b>3 200</b>
Terrains				
Constructions				
Inst. techniques matériel et outil. industriels	302	450		752
Autres Immo corporelles				
Inst. générales agencem. amén.	31 301	1 401		32 702
Matériel de transport	31 019	11 388	5 580	36 828
Mat. bureau et informatiq., mob.	196 286	50 050	27 330	219 007
Emballages récupérables divers				
<b>TOTAL</b>	<b>258 909</b>	<b>63 289</b>	<b>32 910</b>	<b>289 289</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>261 276</b>	<b>64 431</b>	<b>33 218</b>	<b>292 488</b>

## CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amorts fin de l'exercice
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immo corporelles							
<b>TOTAL</b>							
Terrains							
Constr.							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages réc. divers							
<b>TOTAL</b>							
Frais d'acquisition de titres de participations							
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>							
<b>Total général non ventilé</b>							

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

**CABINET SALLIOU**

Société de Commissariat aux Comptes

SARL au Capital de 19 000 €

Centre d'affaires ATHENA

2, Rue François Jacob - 22190 PLERIN

Tél. : 02 96 58 63 20 - Fax : 02 96 58 63 19



# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

043651 - CITE DES METIERS 22

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

## ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	2 260		2 260
	Clients douteux ou litigieux			
ACTIF CIRCULANT	Autres créances clients			
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 189	2 189	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	225 130	225 130	
	Charges constatées d'avance	11 936	11 936	
<b>TOTAUX</b>		<b>241 515</b>	<b>239 255</b>	<b>2 260</b>
Renvois	(1) Montant - Créances représentatives de titres prêtés			
	(2) des - Prêts accordés en cours d'exercice			
	(3) - Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	(3) Créances reçues par legs ou donations			

### CABINET SALLIOU

Société de Commissariat aux Comptes

SARL au Capital de 19 000 €

Centre d'affaires ATHENA

2, Rue François Jacob - 22190 PLERIN

Tél. : 02 96 58 63 20 - Fax : 02 96 58 63 19

R.C.S. Saint-Brieuc 519 959 407

# COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

043651 - CITE DES METIERS 22

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

## CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	11 936
Financières	
Exceptionnelles	
<b>TOTAL</b>	<b>11 936</b>

## PRODUITS À RECEVOIR

### PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	227 138
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>227 138</b>

## CABINET SALLIOU

Société de Commissariat aux Comptes

SARL au Capital de 19 000 €

Centre d'affaires ATHENA

2, Rue François Jacob - 22190-PLERIN

Tél. : 02 96 58 63 20 - Fax : 02 96 58 63 19

R.C.S. Saint-Brieuc 519 959 407

# TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

043651 - CITE DES METIERS 22

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

## TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	À l'ouverture de l'exercice			Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	avant règlement ANC 2018-06	règlement ANC 2018-06 au 01/01/2020	avec règlement ANC 2018-06 au 01/01/2020				
Fonds propres sans droit de reprise							
Fonds propres avec droit de reprise							
Réserves					84 958.99		247 190.77
Réserves pour projet de l'entité							
Autres réserves	224 284.31		224 284.31				
Excédent ou déficit de l'exercice	22 906.46		22 906.46			22 906.46	
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	2 950.60		2 950.60				
Subventions d'investissement						1 381.89	1 409.97
Provisions réglementées					12 960.00		
<b>TOTAUX</b>	<b>250 141.37</b>		<b>250 141.37</b>		<b>97 918.99</b>	<b>24 288.35</b>	<b>248 600.74</b>

### CABINET SALLIOU

Société de Commissariat aux Comptes

SARL au Capital de 19 000 €

Centre d'affaires ATHENA

2, Rue François Jacob - 22190 PLERIN

Tél. : 02 96 58 63 20 - Fax : 02 96 58 63 19

R.C.S. Saint-Brieuc 519 959 407

# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

043651 - CITE DES METIERS 22

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

## ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	11 430	11 430		
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	11 779	11 779		
Personnel & comptes rattachés	35 131	35 131		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	57 524	57 524		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	21 492	21 492		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)				
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	9 778	9 778		
<b>TOTAUX</b>	<b>147 134</b>	<b>147 134</b>		

Renvois (1) : Emprunts souscrits en cours d'exercice  
Emprunts remboursés en cours d'exer.  
(2) : Montant divers emprunts, dett/associés

**CABINET SALLIOU**  
Société de Commissariat aux Comptes  
SARL au Capital de 19.000 €  
Centre d'affaires ATHENA  
2, Rue François Jacob - 22190 PLERIN  
Tél. : 02 96 58 63 20 - Fax : 02 96 58 63 19  
R.C.S. Saint-Brieuc 519 959 407

# LES EFFECTIFS

043651 - CITE DES METIERS 22

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

## LES EFFECTIFS

	31/12/2022	31/12/2021
<b>Personnel salarié :</b>	<b>15.89</b>	<b>9.63</b>
Ingénieurs et cadres	1.00	1.00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	14.89	8.63
Ouvriers		
<b>Personnel mis à disposition :</b>		
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		

**CABINET SALLIOU**  
Société de Commissariat aux Comptes  
SARL au Capital de 19 000 €  
Centre d'affaires ATHENA  
2, Rue François Jacob - 22190 PLERIN  
Tél. : 02 96 58 63 20 - Fax : 02 96 58 63 19  
R.C.S. Saint-Brieuc 519 959 407



## COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

043651 - CITE DES METIERS 22

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

### CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	8
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 558
Dettes fiscales et sociales	69 778
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>75 344</b>

### CABINET SALLIOU

Société de Commissariat aux Comptes

SARL au Capital de 19 000 €

Centre d'affaires ATHENA

2, Rue François Jacob - 22190 PLERIN

Tél. : 02 96 58 63 20 - Fax : 02 96 58 63 19

R.C.S. Saint-Brieuc 519 959 407