



Cabinet Sylvie Wanaverbecq

ESPACE DES SCIENCES

LES CHAMPS LIBRES

10, COURS DES ALLIES

35000 RENNES

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

Siège social : 1, Square René Cassin – « Les Galaxies » - 35700 RENNES
Téléphone : 02.99.36.92.90 – Télécopie : 02.99.27.87.81 – Email : sarl.csw@gmail.com
Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables Région BRETAGNE
Société de Commissariat aux Comptes membre de la Compagnie Régionale de RENNES
SARL au capital de 60 000 € - RCS RENNES 423 715 424 – Code APE 6920 Z
N° d'identification intracommunautaire : FR 84 423 715 424



Cabinet Sylvie Wanaverbecq

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux comptes

ESPACE DES SCIENCES

**Les Champs Libres
10 Cours des Alliés
35000 RENNES**

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

**REUNION DE L'ORGANE DELIBERANT RELATIVE A L'APPROBATION DES COMPTES DE
L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions.

Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

SW

Siège social : 1, Square René Cassin – « Les Galaxies » - 35700 RENNES

Téléphone : 02.99.36.92.90 – Email : sarl.csw@gmail.com

Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables Région BRETAGNE

Société de Commissariat aux Comptes membre de la Compagnie Régionale Ouest Atlantique

SARL au capital de 60 000 € - RCS RENNES 423 715 424 – Code APE 6920 Z

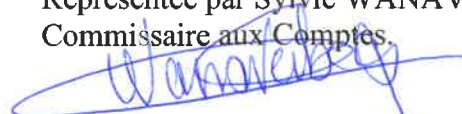
N° d'identification intracommunautaire : FR 84 423 715 424

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à Rennes,
Le 05 juin 2024

SARL CABINET SYLVIE WANAVERBECQ
Représentée par Sylvie WANAVERBECQ.
Commissaire aux Comptes.



CABINET SYLVIE WANAVERBECQ
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes
1, Square René Cassin - «Les Galaxies»
35700 RENNES
Tél. 02 99 36 92 90 - Fax 02 99 27 87 81



Cabinet Sylvie Wanaverbecq

ESPACE DES SCIENCES

LES CHAMPS LIBRES

10, COURS DES ALLIES

35000 RENNES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Siège social : 1, Square René Cassin – « Les Galaxies » - 35700 RENNES
Téléphone : 02.99.36.92.90 – Télécopie : 02.99.27.87.81 – Email : sarl.csw@gmail.com
Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables Région BRETAGNE
Société de Commissariat aux Comptes membre de la Compagnie Régionale de RENNES
SARL au capital de 60 000 € - RCS RENNES 423 715 424 – Code APE 6920 Z
N° d'identification intracommunautaire : FR 84 423 715 424

**ESPACE DES SCIENCES
ASSOCIATION LOI 1901
Siège social : Les Champs Libres, 10 Cours des Alliés
35000 – RENNES**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 Décembre 2023**

Mesdames, Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association « Espace des Sciences » relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

SW

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-53 et R.823-180 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, le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre Association, nous avons examiné les opérations de comptabilisation des subventions et la césure de celles-ci au 31 décembre 2023 et nous nous sommes assurés que l'annexe fournit une information appropriée.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

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

Informations données dans le rapport moral et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Association.

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

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe au Conseil d'Administration d'évaluer la capacité de l'Association à poursuivre son 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.

Sw

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.823-55 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 le Conseil d'Administration, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par le Conseil d'Administration 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 ;

SW

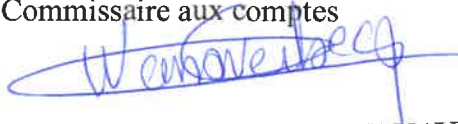
- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à RENNES, le 05 Juin 2024

SARL CABINET SYLVIE WANAVERBECQ

Représentée par S. WANAVERBECQ

Commissaire aux comptes



CABINET SYLVIE WANAVERBECQ

Expertise Comptable

Commissariat aux Comptes

1, Square René Cassin - «Les Galaxies»

35700 RENNES

Tél. 02 99 36 92 90 - Fax 02 99 27 87 81

ANNEXE

EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2023

- ***BILAN ACTIF ET PASSIF***
- ***COMPTE DE RESULTAT***
- ***ANNEXE***

BILAN ACTIF

	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	96 625	77 651	18 974	6 210
Immobilisations incorporelles en cours				20 000
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 647 651	1 037 211	610 440	535 964
Immobilisations corporelles en cours	71 928		71 928	
Autres	882 255	628 087	254 168	265 571
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	1 952		1 952	3 688
TOTAL I	2 700 412	1 742 949	957 462	831 433
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	80 873	65 782	15 092	24 721
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	52 575		52 575	40 510
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	840 081		840 081	513 678
Valeurs mobilières de placement	816 475		816 475	552 400
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 492 993		1 492 993	1 849 624
Charges constatées d'avance	52 559		52 559	42 032
TOTAL II	3 335 557	65 782	3 269 775	3 022 966
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écarts de conversion Actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	6 035 968	1 808 731	4 227 237	3 854 399

CABINET SYLVIE WANAVERBECQ
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes
1, Square René Cassin - «Les Galaxies»
35700 RENNES
Tél. 02 99 36 92 90 - Fax 02 99 27 87 81

BILAN PASSIF

	Exercice N	Exercice N-1
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		
Réserves pour projet de l'entité	1 809 583	1 809 583
Autres		
Report à nouveau	134 589	135 021
Excédent ou déficit de l'exercice	197 373	(432)
Situation nette (sous total)	2 141 545	1 944 172
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	437 412	303 823
Provisions réglementées		
TOTAL I	2 578 958	2 247 995
AUTRES FONDS PROPRES		
TOTAL I bis		
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	460 847	486 783
TOTAL II	460 847	486 783
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	598 340	533 000
TOTAL III	598 340	533 000
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	194 614	135 613
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	379 466	414 611
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	3 744	17 811
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	11 269	18 586
TOTAL IV	589 092	586 622
Ecarts de conversion Passif (V)		
TOTAL GÉNÉRAL (I + I bis + II + III + IV + V)	4 227 237	3 854 399

CABINET SYLVIE WANAVERBECQ
 Expertise Comptable
 Commissariat aux Comptes
 1, Square René Cassin - «Les Galaxies»
 35700 RENNES

Tél. 02 99 36 92 90 - Fax 02 99 27 87 81

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE

	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	5 760	5 395
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	7 052	451
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	929 726	705 210
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	3 034 792	2 832 960
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	3 133	41 350
Utilisations des fonds dédiés	105 367	182 160
Autres produits	92 008	88 558
TOTAL I	4 177 837	3 856 084
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	22 212	13 298
Variation de stock	(37 074)	(11 565)
Autres achats et charges externes	1 358 980	1 391 095
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	194 639	203 588
Salaires et traitements	1 525 275	1 505 595
Charges sociales	544 023	565 857
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	394 125	320 391
Dotations aux provisions	65 340	
Reports en fonds dédiés	79 432	
Autres charges	44 911	81 689
TOTAL II	4 191 862	4 069 947
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	(14 025)	(213 862)
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	6	
Autres intérêts et produits assimilés	59 794	22 632
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	59 800	22 632
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV		
2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	59 800	22 632

CABINET SYLVIE WANABERBECCQ
 Expertise Comptable

Commissariat aux Comptes

1, Square René Cassin - «Les Galaxies»
 35700 RENNES

Tél. 02 99 36 92 90 - Fax 02 99 27 87 81

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE - SUITE

	Exercice N	Exercice N-1
3. RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	45 775	(191 230)
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	164 311	196 680
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	164 311	196 680
CHARGES EXCEPTIONNELLES :		
Sur opérations de gestion		450
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL VI		450
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	164 311	196 230
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	12 713	5 432
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	4 401 948	4 075 397
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	4 204 575	4 075 829
EXCEDENT OU DEFICIT	197 373	(432)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	155 108	132 150
Bénévolat	238 966	234 400
TOTAL	394 074	366 550
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature	(155 108)	(132 150)
Personnel bénévole	(238 966)	(234 400)
TOTAL	(394 074)	(366 550)

CABINET SYLVIE WANAVERBECQ
 Expertise Comptable
 Commissariat aux Comptes
 1, Square René Cassin - «Les Galaxies»
 35700 RENNES
 Tél. 02 99 36 92 90 - Fax 02 99 27 87 81

Règles & Méthodes Comptables

Espace des sciences

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 05/06/24
Devise d'édition €

L'Espace des sciences est un organisme d'intérêt général ayant un caractère éducatif, culturel, concourant à la diffusion de la culture scientifique. Ses actions sont centrées sur la médiation culturelle scientifique réalisée dans les murs (salles d'expositions permanente et temporaire, laboratoire de Merlin, planétarium, conférences), et hors les murs (écoles, collèges, lycées, centres culturels), sur la mise à disposition d'expositions itinérantes, l'édition et la diffusion de sa revue Sciences Ouest, la production et l'animation d'une chaîne YouTube et d'un site internet comprenant de nombreuses ressources en ligne.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 4 227 237,12 € et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste dont les produits d'exploitation sont de 4 177 837,22 € et dégageant un excédent de 197 373,12 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

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

Les dispositions du règlement ANC n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général sont appliquées pour les dispositions non couvertes par le règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif. Les règlements 2020-08, 2021-02, 2022-02, 2022-04 et 2023-01 mettant à jour le règlement 2018-06 sont également appliqués.

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

En 2023, l'EDS retrouve sa fréquentation d'avant Covid. Les familles, les groupes sont de retour au laboratoire de Merlin, dans les expositions et au planétarium. Les mardis de l'Espace des sciences font de nouveau le plein. La revue Sciences Ouest est désormais diffusée dans tous les collèges et lycées de la région Bretagne. La diffusion des expositions sur le territoire national s'est développée avec la création de nouvelles productions itinérantes. La Direction s'est attachée à préparer les conditions d'ouverture de l'établissement secondaire à Morlaix.

ÉVÉNEMENTS POSTÉRIEURS À LA CLÔTURE

A la date du conseil d'administration le 18 mars 2024, statuant sur l'arrêté des comptes 2023, l'EDS estime que la poursuite de son activité semble être optimale. Les activités de l'EDS se poursuivent en 2024 sur cette même lancée 2023.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production. Les immobilisations acquises à titre onéreux sont inscrites à l'actif du bilan pour le coût d'acquisition (PCG art. 213-1).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire (de 1 à 10 ans) en fonction de la nature des immobilisations et la durée de vie prévue ; celle-ci étant comparable à la valeur d'usage. Le coût d'une immobilisation produite par l'entité pour elle-même est déterminé en utilisant les mêmes principes que pour une immobilisation acquise (PCG art. 213-14). Le coût de production d'une immobilisation corporelle est égal au coût d'acquisition des matières consommées augmenté des autres coûts engagés, au cours des opérations de production, c'est-à-dire des charges directes et indirectes qui peuvent être raisonnablement rattachées à la production du bien ou du service. (PCG art. 213-15).

PARTICIPATION, AUTRES TITRES IMMOBILISES, VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

STOCKS

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré - premier sorti". La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Une provision pour dépréciation des stocks est constatée lorsque le prix de revient des stocks inscrits à l'actif est considéré comme supérieur à leur valeur de marché en tenant compte du prix et des perspectives de vente (PCG art. 214-22).

CABINET SYLVIE WANAVERBECQ

Expertise Comptable

Commissariat aux Comptes

1, Square René Cassin - «Les Galaxies»

35700 RENNES

Tél. 02 99 36 92 90 - Fax 02 99 27 87 81

Règles & Méthodes Comptables

Espace des sciences

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 05/06/24
Devise d'édition €

CREANCES

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.

RESERVES

Le montant des Réserves (compte 1068000) pour projet associatif inscrites au bilan au 31/12/2023 s'élève à 1 809 583,42 €.

REPORT A NOUVEAU

Suite à la résolution d'assemblée générale ordinaire du 26 juin 2023, le déficit 2022 a été affecté en Report à nouveau créditeur (compte 1100000) pour la somme de - 432,14 €. Le report à nouveau créditeur est valorisé à 134 588,85 € au 31/12/23.

SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTÉES EN FONDS DEDIES

Lorsqu'une subvention de fonctionnement inscrite, au cours de l'exercice, au compte de résultat dans les produits, n'a pu être réalisée en totalité au cours de cet exercice, l'engagement d'emploi pris par l'organisme envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique " engagements à réaliser sur ressources affectées " et au passif du bilan sous le compte " fonds dédiés ". Les sommes inscrites sous la rubrique " fonds dédiés " sont reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte " report des ressources non utilisées des exercices antérieurs ".

Au 31/12/2023, des fonds provenant de subventions de fonctionnement restent à être engagés pour 460 847,43 €. Ces fonds proviennent initialement de Rennes Métropole pour 520 000 € pour la rénovation de la salle terre (exposition cerveau) et 30 000 € pour la rénovation de la banque d'accueil. Les soldes de 279 928,47 € pour l'exposition cerveau et de 11 345,67 € pour la banque d'accueil seront absorbés au fur et à mesure des amortissements de ces investissements. Le solde de cette enveloppe de fonds dédiés restant à utiliser au 31/12/2023 concerne Morlaix Communauté pour 169 573,29 € (130 000 € ont été dédiés en 2020, 20 000 € en 2021, et 79 431,74 € en 2023 ; ils ont été utilisés pour 59 858,45 € au 31/12/23). L'ouverture de l'Espace des sciences Morlaix est prévu le 2 juillet 2024.

SUBVENTIONS

Des subventions d'investissement ont été octroyées en 2023 : 150 000 € (conception d'expositions itinérantes, création ou rénovation des expositions temporaires ou permanentes) par la Région Bretagne, 50 000 € par Rennes Métropole (globe de Rennes) ; et pour financer le globe de l'Espace des sciences de Morlaix : 48 940 € par le FEDER et 48 940 € par la Région Bretagne. Ces subventions d'investissements revêtent le caractère de subventions non renouvelables avec un droit de reprise des matériels pendant la durée des amortissements en cas d'arrêt des activités ou cession de biens. Elles sont inscrites au compte 13 "Subventions d'investissements affectées à des biens non renouvelables" et sont reprises au compte de résultat au rythme de l'amortissement de ces biens. La quote-part virée au résultat en 2023, des subventions d'investissements s'élève à 164 290,71 €.

Des subventions d'exploitation ont été octroyées en 2023 pour un total de 3 034 791,66 € : Rennes Métropole (1 833 660 €), la Région Bretagne (491 000 €), Morlaix Communauté (482 650 €), le Conseil départemental d'Ille et Vilaine (163 000 €), la DRARI Bretagne (27 000 €), la Ville de Morlaix (14 250 €), la Ville de Rennes (7 000 €), l'Agefiph (5 031,66 €) et Gip Far (11 200 €).

PROVISIONS POUR CHARGES

Le passif social dans le cadre du départ volontaire à la retraite de 62 à 65 ans s'élève à 598 340 €. Pour ce calcul, il a été retenu pour chaque salarié concerné : sa date de naissance, son ancienneté, du nombre total d'année d'ici 62 à 65 ans, de sa probabilité d'être encore présent à la date de départ en retraite.

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Le règlement ANC n° 2018-06 instaure le caractère obligatoire de fournir les informations relatives aux contributions volontaires en nature. A l'Espace des sciences elles s'inscrivent par le bénévolat pour 238 966 € (2 970 heures valorisées au prix de 54 €/h brut chargé à 49 % soit un coût horaire de 80,46 €/h).

Les prestations en nature s'inscrivent à travers la fourniture gratuite de services relative à la billetterie (28 000 €), la mise à disposition des locaux avec mobilier par Morlaix Communauté (7 500 €), et la mise à disposition de personnel pour 1,3 ETP (73 000 € animation du Pôle Bretagne Culture Scientifique et professeurs relais), ainsi que le prêt du réseau d'affichage de la ville de Rennes (46 608 €)

HONORAIRES VERSÉS AU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes au titre du bilan 2023 s'élève à 10 200 € HT

CABINET SYLVIE WANABERBEQ
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes
1, Square René Cassin - «Les Galaxies»
35700 RENNES
Tél. 02 99 36 92 90 - Fax 02 99 27 87 81

Immobilisations

Espace des sciences

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 05/06/24
Devise d'édition €

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles	134 751		30 000
TOTAL immobilisations incorporelles :	134 751		30 000
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel	1 394 079		294 482
Installations générales, agencements et divers	355 312		13 188
Matériel de transport	111 714		
Matériel de bureau, informatique et mobilier	313 154		90 681
Emballages récupérables et divers			71 928
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :	2 174 259		470 279
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	3 688		704
TOTAL immobilisations financières :	3 688		704
TOTAL GÉNÉRAL	2 312 698		500 983

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légales
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	25 000	43 126	96 625	
TOTAL immobilisations incorporelles :	25 000	43 126	96 625	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Install. techn., matériel et out. industriels		40 909	1 647 651	
Inst. générales, agencements et divers			368 500	
Matériel de transport			111 714	
Mat. de bureau, informatique et mobil.		1 794	402 041	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours			71 928	
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :		42 703	2 601 834	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières				
TOTAL immobilisations financières :		2 440		
TOTAL GÉNÉRAL	25 000	88 270	2 700 412	

CABINET SYLVIE WANAVERBECQ
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes
1,480 Square René Cassin - «Les Galaxies»
35700 KENNES
Tél. 02 99 36 00 00

Amortissements

Espace des sciences

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 05/06/24
Devise d'édition €

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement.				
Autres immobilisations incorporelles	108 541	12 235	43 126	77 651
TOTAL immobilisations incorporelles :	108 541	12 235	43 126	77 651
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techn. et outillage industriel	858 114	220 688	41 591	1 037 211
Inst. générales, agencements et divers	168 693	56 681		225 374
Matériel de transport	99 889	4 378		104 266
Mat. de bureau, informatique et mobil.	246 027	54 213	1 794	298 447
Emballages récupérables et divers				
TOTAL immobilisations corporelles :	1 372 723	335 960	43 385	1 665 299
TOTAL GÉNÉRAL	1 481 265	348 195	86 511	1 742 949

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles	12 235		
TOTAL immobilisations incorporelles :	12 235		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel	220 688		
Installations générales, agencements et divers	56 681		
Matériel de transport	4 378		
Matériel de bureau, informatique et mobilier	54 213		
Emballages récupérables et divers			
TOTAL immobilisations corporelles :	335 960		
Frais d'acquisition de titres de participations			

TOTAL GÉNÉRAL	348 195		
----------------------	----------------	--	--

CABINET SYLVIE WANABERBEQ
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes
1, Square René Cassin - «Les Galaxies»
35700 RENNES
Tél. 02 99 36 92 90 - Fax 02 99 27 87 81

Provisions Inscrites au Bilan

Espace des sciences

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 05/06/24
Devise d'édition €

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Prov. pour reconstitution des gisements Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				
Provisions pour litiges Prov. pour garant. données aux clients Prov. pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités Provisions pour pertes de change Prov. pour pensions et obligat. simil. Provisions pour impôts Prov. pour renouvellement des immo. Provisions pour gros entretien et grandes révisions Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres prov. pour risques et charges	533 000	65 340		598 340
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	533 000	65 340		598 340
Prov. sur immobilisations incorporelles Prov. sur immobilisations corporelles Prov. sur immo. titres mis en équival. Prov. sur immo. titres de participation Prov. sur autres immo. financières Provisions sur stocks et en cours Provisions sur comptes clients Autres provisions pour dépréciation	19 078	46 704		65 782
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION	19 078	46 704		65 782
TOTAL GÉNÉRAL	552 078	112 044		664 122

CABINET SYLVIE WANAVERBECQ
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes
1, Square René Cassin - «Les Galaxies»
35700 RENNES
Tél. 02 99 36 92 90 - Fax 02 99 27 87 81

État des Créances et Dettes

Espace des sciences

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 05/06/24
Devise d'édition €

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres créances immobilisées	1 952		1 952
TOTAL de l'actif immobilisé :	1 952		1 952
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Usagers	52 575	52 575	
Personnel et charges sociales à récupérer	1 808	1 808	
État et autres collectivités publiques	832 908	832 908	
Confédération, Fédération, Asso. & organismes apparentés			
Débiteurs divers	5 364	5 364	
TOTAL de l'actif circulant :	892 656	892 656	
TOTAL GÉNÉRAL	894 608	892 656	1 952
(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice	600		
(2) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice	600		

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
TOTAL :				
Fournisseurs et comptes rattachés	194 614	194 614		
Usagers avances reçues				
Dettes relatives au personnel	351 965	351 965		
État et autres collectivités publiques	27 501	27 501		
Conf., Fédération, Asso. & organ. appar				
Autres dettes	3 744	3 744		
TOTAL :	577 824	577 824		
TOTAL GÉNÉRAL	577 824	577 824		

CABINET SYLVIE WANAVERBECQ
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes
1, Square René Cassin - «Les Galaxies»
35700 RENNES
Tél. 02 99 36 92 90 - Fax 02 99 27 87 81

VARIATION DES FONDS PROPRES

	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	1 809 583				1 809 583
Report à nouveau	135 021			432	134 589
Excédent ou déficit de l'exercice	(432)	432	197 373		197 373
Situation nette	1 944 172	432	197 373	432	2 141 545
Fonds propres consomptibles					
Subventions d'investissement	303 823		297 880	164 291	437 412
Provisions réglementées					
TOTAL	2 247 995	432	495 253	164 723	2 578 958

CABINET SYLVIE WANAVERBECQ
 Expertise Comptable
 Commissariat aux Comptes
 1, Square René Cassin - «Les Galaxies»
 35700 RENNES
 Tél. 02 99 36 92 90 - Fax 02 99 27 87 81

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

A- SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice (7894)	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6894)	Fonds restants à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D = A - B + C
Financier	520 000	375 650	95 722		279 928
Rennes Métropole	30 000	20 990	9 645		11 346
Morlaix Commun	150 000	90 141		79 432	169 573
TOTAL	700 000	486 782	105 367	79 432	460 847

B- RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC, DES LEGS ET DES DONATIONS

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6895 ou 6897)	Fonds restants à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D = A - B + C
TOTAL					

CABINET SYLVIE WANAVERBECQ
 Expertise Comptable
 Commissariat aux Comptes
 1, Square René Cassin - «Les Galaxies»
 35700 RENNES
 Tél. 02 99 36 92 90 - Fax 02 99 27 87 81

Charges et Produits Constatés d'Avance

Espace des sciences

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 05/06/24
Devise d'édition €

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	52 559	11 269
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	52 559	11 269

CABINET SYLVIE WANAUVERBECQ
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes
1, Square René Cassin - «Les Galaxies»
35700 RENNES
Tél. 02 99 36 92 90 - Fax 02 99 27 87 81

Charges à Payer

Espace des sciences

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 05/06/24
Devise d'édition €

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	78 923
Dettes fiscales et sociales	186 846
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	2 400
TOTAL	268 169

CABINET SYLVIE WANAVERBECQ
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes
1, Square René Cassin - «Les Galaxies»
35700 RENNES
Tél. 02 99 36 92 90 - Fax 02 99 27 87 81

Produits à Recevoir

Espace des sciences

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 05/06/24
Devise d'édition €

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Immobilisations financières	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances	
Créances clients et comptes rattachés	9 534
Personnel	
Organismes sociaux	1 680
État	669 392
Divers, produits à recevoir	2 604
Autres créances	
Valeurs Mobilières de Placement	
Disponibilités	
TOTAL	683 210

CABINET SYLVIE WANAVERBECQ
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes
1, Square René Cassin - «Les Galaxies»
35700 RENNES
Tél. 02 99 36 92 90 - Fax 02 99 27 87 81

Détail des Produits Exceptionnels et Charges Exceptionnelles

Espace des sciences

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 05/06/24
Devise d'édition €

PRODUITS EXCEPTIONNELS	Montant	Imputé au compte
Cession ordinateur occasion	20	7752000
Reprise quote-part de subvention investissement globe Morlaix - Feder	3 298	7770000
Reprise quote-part de subvention investissement globe Morlaix - Région	3 298	7770000
Reprise quote-part de subventions investissements Région (activités Rennes)	137 758	7770000
Reprise quote-part de subvention investissement Rennes Métropole	19 936	7770000

TOTAL	164 311	
-------	---------	--

CHARGES EXCEPTIONNELLES	Montant	Imputé au compte

TOTAL		
-------	--	--

CABINET SYLVIE WANAVERBECQ
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes
1, Square René Cassin - «Les Galaxies»
35700 RENNES
Tél. 02 99 36 92 90 - Fax 02 99 27 87 81

Espace des sciences

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 05/06/24
Devise d'édition €

NATURE	Montant
Remboursement Uniformation des coûts de formation du personnel	2 040
Don par Edenred de la quote-part des titres restaurant perdus en 2021 et 2022	1 093
TOTAL	3 133

CABINET SYLVIE WANAVERBECQ
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes
1, Square René Cassin - «Les Galaxies»
35700 RENNES
Tél. 02 99 36 92 90 - Fax 02 99 27 87 81

Effectif Moyen

Espace des sciences

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 05/06/24
Devise d'édition €

EFFECTIFS	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	5	1
Agents de maîtrise et techniciens	35	0,5
Employés	5	
Ouvriers		
TOTAL	45	1,5

Effectif moyen : 44,69 (effectif sécurité sociale : avec personnel mis à disposition et hors contrat de professionnalisation).

Photo sociale au 31/12/23 : 58 salariés + 3 personnes mises à disposition

CABINET SYLVIE WANAVERBECQ
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes
1, Square René Cassin - «Les Galaxies»
35700 RENNES
Tél. 02 99 36 92 90 - Fax 02 99 27 87 81

Espace des sciences

Période du	01/01/23	au 31/12/23
Edition du	05/06/24	
Devise d'édition	€	

RÉPARTITION PAR SECTEUR D'ACTIVITÉ	Montant
Médiations : Expositions 351 482 Planétarium 281 712 Hors les murs 65 990	699 184
Service Diffusion d'expositions itinérantes	123 558
Conférences	64 448
Sciences Ouest	48 231
Morlaix	1 357
TOTAL	936 778

RÉPARTITION PAR MARCHÉ GÉOGRAPHIQUE	Montant
TOTAL	

CABINET SYLVIE WANAVERBECQ
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes
1, Square René Cassin - «Les Galaxies»
35700 RENNES
Tél. 02 99 36 92 90 - Fax 02 99 27 87 81

TABLEAU DE RAPPROCHEMENT CONTRIBUTIONS

TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES DU COMPTE DE RESULTAT ET DU COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION	MISSIONS SOCIALES		Frais de recherche de fonds	Frais de fonctionne ment	TOTAL COMPTE DE RESULTAT
	Réalisées en France	Réalisées à l'étranger			
Secours en nature					
Mises à disposition gratuites de biens					155 108
Prestations de services	155 108				
Personnel bénévole	238 966				238 966
TOTAL	394 074				394 074

CABINET SYLVIE WANAVERBECQ
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes
1, Square René Cassin - «Les Galaxies»
35700 RENNES
Tél. 02 99 36 92 90 - Fax 02 99 27 87 81