



Comptes annuels

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

ASS JARDINS FAMILIAUX VILLE DE RENNES

6 rue ARTHUR FONTAINE

35000 RENNES

■ Sommaire

Attestation d'Expert Comptable	1
Résultat de l'association	3
Chiffres clés	4
Soldes intermédiaires de gestion	5
Du résultat à la trésorerie	6
Capacité d'autofinancement	7
Ratios	9
Bilan	10
Compte de résultat	12
Annexe légale	13
Règles et méthodes comptables	14
Notes sur le bilan	17
Autres détails	25
Bilan détaillé	26
Compte de résultat détaillés	30
Nos Conseils Avisés	34

Attestation d'Expert Comptable

MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Dans le cadre de la mission de Présentation des comptes annuels de l'association

JARDINS FAMILIAUX VILLE DE RENNES

Pour l'exercice du 01 janvier 2019 au 31 décembre 2019

Et conformément à nos accords et aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué les diligences prévues par les normes de Présentation définies par l'Ordre des experts comptables.

A la date de nos travaux qui ne constituent pas un audit et à l'issue de ceux-ci, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 26 pages, se caractérisent par les données suivantes :

	Montants en euros
Total bilan	178 378
Total des ressources	124 097
Résultat net comptable (Déficit)	-6 571

The image features a solid teal background. On the right side, there is a white rectangle tilted at an angle. The rectangle has a thin teal border. Inside the rectangle, the text "Résultat de l'association" is written in a bold, dark grey sans-serif font.

Résultat de l'association

■ Chiffres clés

	01/01/19 au 31/12/19 12 Mois	01/01/18 au 31/12/18 12 Mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
COMPTE DE RESULTAT				
Activité	124 097	121 214	2 883	2.38
Marge commerciale	12 887	14 176	-1 290	-9.10
Taux de marge (en %)	100.00	100.00		
Marge globale	115 044	116 881	-1 838	-1.57
Valeur ajoutée	19 596	24 715	-5 120	-20.72
Excédent brut d'exploitation	-4 420	2 606	-7 026	-269.63
Résultat d'exploitation	-7 191	3 757	-10 948	-291.41
Résultat courant	-6 531	4 426	-10 957	-247.58
Résultat net	-6 571	4 545	-11 117	-244.57
Taux (en %)	-5.30	3.75	-9	-241.33
STRUCTURE FINANCIERE				
Capacité d'autofinancement	-3 360	6 316	-9 676	-153.20
Fonds de roulement net global	148 271	151 935	-3 664	-2.41
Besoin en fonds de roulement	-14 836	-22 383	7 548	-33.72
Trésorerie	163 107	174 318	-11 212	-6.43

Les variations s'entendent N / N-1

■ Soldes intermédiaires de gestion

	31/12/2019	%	31/12/2018	%
Ventes de marchandises	12 887	100.00	14 176	100.00
Achats de marchandises				
Variation stocks de marchandises				
Marge commerciale	12 887	100.00	14 176	100.00
Ventes de produits finis et travaux				
Ventes de services	111 211	100.00	107 038	100.00
Production stockée				
Production immobilisée				
PRODUCTION EXERCICE	111 211	100.00	107 038	100.00
Achats matières et consommables	3 644	3.28	1 908	1.78
Variation stocks de matières				
Sous-Traitance	5 410	4.86	2 425	2.27
Marge de production	102 157	91.86	102 705	95.95
ACTIVITE	124 097	100.00	121 214	100.00
MARGE GLOBALE	115 044	92.70	116 881	96.43
Autres achats et charges externes	95 448	76.91	92 166	76.04
VALEUR AJOUTEE	19 596	15.79	24 715	20.39
Subventions d'exploitation			1 190	0.98
Impôts & taxes	381	0.31	376	0.31
Salaires	18 053	14.55	17 853	14.73
Charges sur salaires	5 582	4.50	5 071	4.18
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	-4 420	-3.56	2 606	2.15
Autres produits , Reprise amortissements	456	0.37	3 068	2.53
Autres Charges	16	0.01	147	0.12
Dotations amortissements et provisions	3 211	2.59	1 771	1.46
RESULTAT D'EXPLOITATION	-7 191	-5.79	3 757	3.10
Opérations en commun				
Produits financiers	660	0.53	669	0.55
Charges financières				
Résultat financier	660	0.53	669	0.55
RESULTAT COURANT	-6 531	-5.26	4 426	3.65
Produits exceptionnels	-40	-0.03	730	0.60
Charges exceptionnelles			611	0.50
Résultat exceptionnel	-40	-0.03	120	0.10
Impôts sur les bénéfices et participation				
RESULTAT NET	-6 571	-5.30	4 545	3.75

Du résultat à la trésorerie

	Recettes	Dépenses
Le résultat net comptable de votre entreprise se monte à :		6 571
Charges déduites du résultat mais ne donnant pas lieu à une sortie en trésorerie	3 211	
Produits intégrés dans le Résultat mais ne donnant pas lieu à une entrée en trésorerie		
Plus ou moins-values sur cessions d'immobilisations		
Capacité de l'entreprise à financer elle-même son cycle d'exploitation		3 360
Votre entreprise a en plus bénéficié de ressources externes :		
Produits des cessions et réduction des immobilisations financières		
Versements par les confédérations, augmentation des fonds propres		
Nouveaux emprunts et contrats de crédit-bail contractés sur l'exercice		
Subventions obtenues sur l'exercice		
Total des ressources externes de l'exercice		
Mais votre entreprise doit financer :		
Distributions mises en paiement sur l'exercice		
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé		2 554
Remboursement de capital et de compte courant		829
Montant consacré au remboursement du capital des emprunts		-3 079
Charges à répartir sur plusieurs exercices		
Total des besoins de financement de l'exercice		304
La situation de trésorerie de l'exercice précédent se montait à :	174 318	
A la fin de l'exercice, compte tenu des éléments ci-dessus, la situation de trésorerie devrait s'élever à :	170 654	
Cependant, votre entreprise doit financer son cycle d'exploitation courant qui se traduit par les éléments suivants à la fin de l'exercice en cours :		
Aucune variation des stocks		
Augmentation des acomptes versés sur commandes		60
Augmentation de l'en-cours clients		1 249
Diminution des autres créances	2 209	
Augmentation des acomptes reçus	178	
Diminution de la dette auprès des fournisseurs		7 193
Diminution des dettes fiscales et sociales		653
Diminution des autres dettes		779
Besoin généré par le financement du cycle d'exploitation		7 548
La situation de trésorerie à la fin de l'exercice est donc de :	163 107	

■ Capacité d'autofinancement

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT A PARTIR DU RESULTAT NET

	31/12/2019	31/12/2018
Résultat net	-6 571	4 545
+ Dotations aux amortissements	3 211	1 771
+ Dotations aux provisions		
+ Dotations pour dépréciation des actifs		
- Reprises sur charges calculées		
- Subventions d'investissement inscrites au C/R		
- Prix de cession d'immobilisations (775)		
+ VNC des immobilisations cédées (675)		
= Capacité d'autofinancement	-3 360	6 316

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT A PARTIR DE L'EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION

	31/12/2019	31/12/2018
Insuffisance Brute d'Exploitation	-4 420	2 606
+ Transfert de charges	417	3 000
+ Autres produits d'exploitation	39	69
- Autres charges d'exploitation	16	147
+ Quote-part des opérations faites en commun		
+ Produits financiers	660	669
- Charges financières		
+ Produits exceptionnels	-40	730
- Charges exceptionnelles		611
- Participation des salariés		
- Impôts sur les bénéfices		
= Capacité d'autofinancement	-3 360	6 316

Ratios

	31/12/2019	31/12/2018	Evolution
CYCLE D'EXPLOITATION	12 mois	12 mois	
Durée de rotation des stocks (exprimée en jours)	0	0	0
Stock moyen x nombre de jours -----	0 x 12 x 30	0 x 12 x 30	
Coût d'achat	3 644	1 908	
Délai de crédit clients (exprimé en jours)	13	10	3
Créances clients x nombre de jours -----	4 494 x 12 x 30	3 244 x 12 x 30	
C.A. TTC	124 097	121 214	
Délai de crédit fournisseurs (exprimé en jours)	76	109	-33
Dettes fournisseurs x nombre de jours -----	22 090 x 12 x 30	29 283 x 12 x 30	
Achats TTC	104 502	96 499	

	31/12/2019	31/12/2018	Variation
STRUCTURE FINANCIERE			
(exprimé en %)			
Autonomie financière	124.15	125.02	-0.69
Capitaux propres -----	98 800	106 200	
Total dettes	79 578	84 946	
Endettement financier	31.62	29.67	6.56
Emprunts -----	55 373	52 294	
Capitaux fixes	175 143	176 253	
Solvabilité à court terme	712.55	565.31	26.04
Actif circulant - Stock -----	172 477 - 0	184 587 - 0	
Dettes hors emprunt	24 206	32 652	

■ Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/19	Net au 31/12/18
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	224	224		
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	2 510	2 510		
Installations techniques, matériel et outill	12 619	8 745	3 874	4 580
Autres immobilisations corporelles	11 512	9 491	2 021	1 972
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	7		7	7
ACTIF IMMOBILISE	26 872	20 970	5 902	6 559
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur comman	469		469	409
Créances				
Usagers et comptes rattachés	4 494		4 494	3 244
Autres créances	69		69	987
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	163 107		163 107	174 318
Charges constatées d'avance	4 338		4 338	5 628
ACTIF CIRCULANT	172 477		172 477	184 587
Charges à répartir sur plusieurs exercice				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	199 349	20 970	178 378	191 146

■ Bilan

	Net au 31/12/19	Net au 31/12/18
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise	84 097	80 380
Prime de fusion		
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	21 274	21 274
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE	-6 571	4 545
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	98 800	106 200
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts		
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses	55 373	52 294
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	178	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 090	29 283
Dettes fiscales et sociales	1 877	2 530
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	60	839
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
DETTES	79 578	84 946
Ecart de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	178 378	191 146

Compte de résultat

	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	%	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises	12 887	10.38	14 176	11.58	-1 290	-9.10
Production vendue	111 211	89.62	107 038	87.45	4 173	3.90
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			1 190	0.97	-1 190	-100.00
Reprises et Transferts de charge	417	0.34	3 000	2.45	-2 583	-86.11
Cotisations						
Autres produits	39	0.03	69	0.06	-30	-42.98
Produits d'exploitation	124 553	100.37	125 473	102.51	-919	-0.73
Achats de marchandises						
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières	3 644	2.94	1 908	1.56	1 736	90.99
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges ext	100 858	81.27	94 591	77.28	6 267	6.63
Impôts et taxes	381	0.31	376	0.31	5	1.33
Salaires et Traitements	18 053	14.55	17 853	14.59	201	1.12
Charges sociales	5 582	4.50	5 071	4.14	511	10.08
Amortissements et provisions	3 211	2.59	1 771	1.45	1 440	81.33
Autres charges	16	0.01	147	0.12	-131	-89.38
Charges d'exploitation	131 745	106.16	121 716	99.44	10 029	8.24
RESULTAT D'EXPLOITATION	-7 191	-5.79	3 757	3.07	-10 948	-291.41
Opérations faites en commun						
Produits financiers	660	0.53	669	0.55	-9	-1.29
Charges financières						
Résultat financier	660	0.53	669	0.55	-9	-1.29
RESULTAT COURANT	-6 531	-5.26	4 426	3.62	-10 957	-247.58
Produits exceptionnels	-40	-0.03	730	0.60	-770	-105.48
Charges exceptionnelles			611	0.50	-611	-100.00
Résultat exceptionnel	-40	-0.03	120	0.10	-160	-133.36
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées						
Engagements à réaliser						
EXCEDENT OU DEFICIT	-6 571	-5.30	4 545	3.71	-11 117	-244.57

A solid teal vertical bar on the left side of the page.

Annexe légale

■ Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : JARDINS FAMILIAUX VILLE DE RENNES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2019, dont le total est de 178 378 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 6 571 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.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 24/02/2020 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2019 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

■ Règles et méthodes comptables

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Agencements des constructions : 5 ans
- * Installations techniques : 4 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Matériel de bureau : 5 ans
- * Matériel informatique : 1 à 5 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, qu'il n'existait pas d'indice montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Règles et méthodes comptables

■ Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	224			224
Immobilisations incorporelles	224			224
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	2 510			2 510
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	11 192	1 427		12 619
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	10 385	1 127		11 512
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	24 087	2 554		26 641
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	7			7
Immobilisations financières	7			7
ACTIF IMMOBILISE	24 318	2 554		26 872

■ Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		2 554		2 554
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		2 554		2 554
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice				

■ Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	224			224
Immobilisations incorporelles	224			224
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	2 510			2 510
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	6 612	2 133		8 745
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	8 413	1 078		9 491
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	17 535	3 211		20 746
ACTIF IMMOBILISE	17 759	3 211		20 970

■ Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 8 908 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	7		7
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	4 494	4 494	
Autres	69	69	
Charges constatées d'avance	4 338	4 338	
Total	8 908	8 901	7
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
USAGERS, PRODUITS NON FACTURES	4 431
Total	4 431

■ Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds associatifs

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations				
Subventions affectées				
Autres fonds	80 380	3 717		84 097
Total fonds sans droit reprise	80 380	3 717		84 097
Apports avec droit de reprise				
Legs et donations assortis d'une condition				
Subventions affectées				
Total fonds avec droit reprise				
Ecarts de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	21 274			21 274
Report à Nouveau				
Résultat de l'exercice	4 545		11 117	-6 571
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
Total fonds associatifs	106 200	3 717	11 117	98 800

■ Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 79 400 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	55 373	55 373		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 090	22 090		
Dettes fiscales et sociales	1 877	1 877		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	60	60		
Produits constatés d'avance				
Total	79 400	79 400		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	-3 079			
(**) Dont envers les associés				

Les dépôts de garanties reçus de la part des usagers sont considérés comme remboursables à plus de 5 ans.

■ Notes sur le bilan

Charges à payer

	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	13 849
Dettes fiscales et sociales	741
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
Total	14 590

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Montant
Charges d'exploitation	4 338
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	4 338

The image features a solid teal vertical bar on the left side. Overlapping this bar and extending into the white background is a white parallelogram tilted clockwise. The text 'Autres détails' is centered within this white shape.

Autres détails

■ Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/19	Net au 31/12/18
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets et droits assimilés				
2051000 - Logiciels	224.00		224.00	224.00
2805100 - Amort logiciels		224.00	-224.00	-224.00
	224.00	224.00		
Immobilisations corporelles				
Constructions				
2135100 - Aménagement jardins	2 510.00		2 510.00	2 510.00
2813510 - Amortissements aménagement ja		2 510.00	-2 510.00	-2 510.00
	2 510.00	2 510.00		
Installations techniques, matériel et outill				
2154000 - Matériel industriel	12 619.03		12 619.03	11 192.04
2815400 - Amortissem. matériel et outillage		8 745.23	-8 745.23	-6 611.80
	12 619.03	8 745.23	3 873.80	4 580.24
Autres immobilisations corporelles				
2183000 - Matériel de bureau informatique	9 203.06		9 203.06	8 076.26
2184000 - Mobilier de bureau	2 308.80		2 308.80	2 308.80
2818300 - Amortis. mater.bureau et informat.		7 894.59	-7 894.59	-7 111.93
2818400 - Amortis. mobilier		1 596.43	-1 596.43	-1 301.47
	11 511.86	9 491.02	2 020.84	1 971.66
Immobilisations financières				
Autres immobilisations financières				
2750000 - Depots et cautions verses	7.00		7.00	7.00
	7.00		7.00	7.00
ACTIF IMMOBILISE	26 871.89	20 970.25	5 901.64	6 558.90
Stocks				
Avances et acomptes versés sur comman				
4091000 - Fournisseurs - acomptes s/comm	469.30		469.30	409.00
	469.30		469.30	409.00
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
4110000 - Usagers	62.50		62.50	3 244.49
4181000 - Usagers, produits non factures	4 431.33		4 431.33	
	4 493.83		4 493.83	3 244.49
Autres créances				
4376200 - Tickets restaurants	9.00		9.00	
4387000 - Charges sociales - produits a rece				926.90
4671005 - Cautions a rembourser prevalaye	60.00		60.00	60.00
	69.00		69.00	986.90
Divers				
Disponibilités				
5101000 - Crca bintinais	4 659.51		4 659.51	3 576.42
5101100 - Crca cleunay	344.66		344.66	73.97
5101200 - Crca gayeulles	1 088.46		1 088.46	1 074.24
5101300 - Crca prevalaye	5 975.38		5 975.38	3 997.98
5101400 - Crca villejan	1 422.94		1 422.94	1 938.92
5101500 - Crca poterie	1 267.67		1 267.67	1 101.57
5101600 - Crca pont lagot	376.36		376.36	402.01
5101700 - Crca tatelin	301.00		301.00	409.92
5101800 - Crca sainte foix	1 072.74		1 072.74	1 317.21
5101900 - Crca la tauvrais	875.72		875.72	644.78

■ Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/19	Net au 31/12/18
5109010 - Crca beauregard	340.39		340.39	298.76
5110100 - Crca livret bintinais	2 371.19		2 371.19	4 598.75
5110110 - Crca livret cleunay	598.59		598.59	598.08
5110120 - Crca livret gayeulles	155.38		155.38	155.26
5110130 - Crca livret prevalaye	3 534.48		3 534.48	3 534.48
5110140 - Crca livret villejean	1 667.35		1 667.35	666.07
5110150 - Crca livret la poterie	1 157.88		1 157.88	1 156.88
5120000 - C.m.b 443 cpte cheques	1 302.17		1 302.17	3 239.95
5121000 - C.m.b 460 livret bleu	74 600.21		74 600.21	77 052.00
5122000 - Banque crca	534.23		534.23	90.00
5123000 - Crcam n°46320008654	57 707.38		57 707.38	10.00
5126000 - Livret treso'viv	1 019.47		1 019.47	11 890.95
5140000 - Banque postale				263.19
5141000 - Livret banque postale				55 464.55
5300000 - Caisse cmb	29.56		29.56	4.88
5301000 - Caisse bintinais	28.49		28.49	12.45
5301100 - Caisse cleunay	102.27		102.27	22.32
5301200 - Caisse gayeulles	113.88		113.88	99.23
5301300 - Caisse prevalaye	164.76		164.76	397.75
5301400 - Caisse villejean	75.95		75.95	43.81
5301500 - Caisse la poterie	4.95		4.95	76.32
5301800 - Caisse sainte foix	213.69		213.69	105.74
	163 106.71		163 106.71	174 318.44
Charges constatées d'avance				
4860000 - Charges constatees d'avance	4 337.87		4 337.87	5 628.48
	4 337.87		4 337.87	5 628.48
ACTIF CIRCULANT	172 476.71		172 476.71	184 587.31
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	199 348.60	20 970.25	178 378.35	191 146.21

■ Bilan détaillé

	Net au 31/12/19	Net au 31/12/18
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
1020000 - Fonds associatif	84 096.98	80 380.39
	84 096.98	80 380.39
Autres réserves		
1068800 - Reserves diverses	21 274.24	21 274.24
	21 274.24	21 274.24
RESULTAT DE L'EXERCICE	-6 571.20	4 545.43
FONDS PROPRES	98 800.02	106 200.06
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
1650001 - Cautions bintinais	9 247.78	8 173.35
1650002 - Cautions cleunay	3 021.25	3 181.74
1650003 - Cautions gayeulles	6 747.29	6 653.51
1650004 - Cautions pont lagot	480.00	450.00
1650005 - Cautions prevalaye	16 298.84	15 445.29
1650006 - Cautions villejean	5 017.50	5 270.00
1650007 - Cautions poterie	1 690.00	1 690.00
1650008 - Cautions beauregard	640.00	640.00
1650009 - Cautions patis tatelin	4 730.00	3 740.00
1650100 - Cautions sainte foix	5 570.00	5 120.00
1650200 - Cautions la tauvrais	1 930.00	1 930.00
	55 372.66	52 293.89
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
4191000 - Usagers - acomptes sur commandes	178.40	
	178.40	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
4010000 - Fournisseurs - france	8 241.51	28 603.18
4081000 - Fournisseurs - fact. non parvenues	13 848.67	680.00
	22 090.18	29 283.18
Dettes fiscales et sociales		
4282000 - Dettes provis. pr conges a payer	286.89	383.57
4286000 - Personnel - autres charges a payer		242.77
4311000 - Urssaf	602.75	706.49
4372000 - Retraite ag2r	322.97	455.50
4374100 - Mutuelle	100.97	99.00
4374200 - Prevoyance	109.50	107.92
4382000 - Charges sociales s/conges a payer	22.03	108.36
4386000 - Organismes sociaux- charges a payer	431.98	426.35
	1 877.09	2 529.96
Autres dettes		
4110000 - Usagers		779.12
4671005 - Cautions a rembourser prevalaye	60.00	60.00
	60.00	839.12
DETTES	79 578.33	84 946.15
ECARTS DE CONVERSION		

■ Bilan détaillé

	Net au 31/12/19	Net au 31/12/18
TOTAL DU PASSIF	178 378.35	191 146.21

Compte de résultat détaillés

	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises				
7070000 - Eau facturée divers secteurs		48	-48	-100.00
7070001 - Eau facturée usagers bintinais	1 749	1 352	397	29.33
7070003 - Eau facturée usagers gayeulles	1 329	893	436	48.85
7070004 - Eau facturée usagers pont lagot	60	74	-15	-19.81
7070005 - Eau facturée usagers prevalaye	2 244	2 929	-685	-23.38
7070006 - Eau facturée usagers villejean	632	633	-1	-0.19
7070007 - Eau facturée usagers poterie	217	217		
7070008 - Eau facturée usagers beauregard	59	89	-30	-33.33
7070009 - Eau facturée usagers patis tatelin	657	1 317	-660	-50.11
7070011 - Eau facturée usagers coulee vert	400	296	104	35.25
7070012 - Eau facturée usagers sainte foix	875	559	316	56.52
7079001 - Eau facturée secteur bintinais	2 957	5 546	-2 589	-46.68
7079002 - Eau facturée secteur cleunay	56	150	-94	-62.73
7079005 - Eau facturée secteur prevalaye	1 474	74	1 401	NS
7079012 - Eau facturée secteur sainte foix	178		178	
	12 887	14 176	-1 290	-9.10
Production vendue				
7060001 - Frais gestion bintinais	1 035	979	57	5.79
7060002 - Frais gestion cleunay	254	259	-5	-1.93
7060003 - Frais gestion gayeulles	648	668	-21	-3.09
7060004 - Frais de gestion pont lagot	38	58	-20	-34.71
7060005 - Frais de gestion prevalaye	1 014	1 089	-75	-6.86
7060006 - Frais de gestion villejean	366	367	-1	-0.30
7060007 - Frais de gestion poterie	169	164	5	3.05
7060008 - Frais de gestion beauregard	73	78	-5	-6.41
7060009 - Frais gestion patis tatelin	321	350	-29	-8.15
7060011 - Frais de gestion coulee verte	204	182	22	12.20
7060012 - Frais de gestion sainte foix	343	350	-7	-2.02
7060100 - Droit entree bintinais	100	56	44	78.57
7060200 - Droit entree cleunay	12	32	-20	-62.50
7060300 - Droit entree gayeulles	32	40	-8	-20.00
7060400 - Droit entree pont lagot	8		8	
7060500 - Droit entree prevalaye	64	92	-28	-30.43
7060600 - Droit entree villejean	60	40	20	50.00
7060700 - Droit entree poterie	4	4		
7060800 - Droit entree beauregard	8		8	
7060900 - Droit entree patis tatelin	16	36	-20	-55.56
7061100 - Droit entree coulee verte		32	-32	-100.00
7061200 - Droits entree ste foix	44	40	4	10.00
7068000 - Entretien refactures	164	164		
7080000 - Recettes des secteurs	19 474	19 338	136	0.70
7083100 - Redevances bintinais	16 938	16 248	690	4.25
7083200 - Redevances cleunay	3 669	3 705	-36	-0.97
7083300 - Redevances gayeulles	10 650	10 716	-66	-0.62
7083400 - Redevances pont lagot	714	891	-177	-19.81
7083500 - Redevances prevalaye	17 961	17 550	411	2.34
7083600 - Redevances villejean	5 056	4 922	134	2.73
7083700 - Redevances poterie	2 603	2 603		
7083800 - Redevances beauregard	710	710		
7083900 - Redevances patis tatelin	5 256	5 268	-12	-0.23
7084100 - Redevance coulee verte	2 402	2 372	30	1.26

Compte de résultat détaillés

	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
7084200 - Redevance sainte foix	4 058	4 140	-82	-1.97
7088000 - Autres produits activités annexes	38	2 079	-2 041	-98.15
7088100 - Adhésions animations bintinais	2 728	2 475	253	10.22
7088101 - Cle compteur	809		809	
7088102 - Produits revendus	3 082		3 082	
7088103 - Voyage entrée refacturée	1 130		1 130	
7088110 - Adhésion animations la tauvrais	495	539	-44	-8.16
7088120 - Adhésion animations sainte foix	847	847		
7088200 - Adhésions animations cleunay	660	671	-11	-1.64
7088300 - Adhésions animations gayeulles	1 727	1 716	11	0.64
7088400 - Adhésion animations pont lagot	121	132	-11	-8.33
7088500 - Adhésion animations prevalaye	2 585	2 475	110	4.44
7088600 - Adhésions animations villejean	934	945	-11	-1.16
7088700 - Adhésion animations poterie	529	538	-9	-1.67
7088800 - Adhésion animations beauregard	198	198		
7088900 - Adhésion animations patis tatelin	858	880	-22	-2.50
	111 211	107 038	4 173	3.90
Subventions d'exploitation				
7440000 - Subventions communales		1 190	-1 190	-100.00
		1 190	-1 190	-100.00
Reprises et Transferts de charge				
7910000 - Transfert charges d'exploitation	417	3 000	-2 583	-86.11
	417	3 000	-2 583	-86.11
Autres produits				
7580000 - Produits divers gestion courante	39	69	-30	-42.98
	39	69	-30	-42.98
Produits d'exploitation	124 553	125 473	-919	-0.73
Achats de matières premières				
6020000 - Achats autres approvisionnement	3 644	1 908	1 736	90.99
	3 644	1 908	1 736	90.99
Autres achats non stockés et charges ext				
6052000 - Equipements ruchers	1 584	1 078	506	46.89
6053000 - Compteur et fournitures eau	3 826	1 346	2 480	184.16
6061000 - Achats fournitures non stockable	2 441	3 649	-1 209	-33.12
6063140 - Petit outillage	136	1 030	-894	-86.82
6064000 - Fournitures de bureau	877	870	7	0.82
6130000 - Loyer siège	2 513	2 452	62	2.52
6131000 - Loyer la gaudine	191	187	4	2.17
6132000 - Loyer salle siège ag	874	561	313	55.82
6135000 - Locations mobilières	524	504	20	3.97
6140000 - Charges locatives siège	1 000	650	350	53.87
6141000 - Eau payée bintinais	4 699	4 514	185	4.10
6141100 - Eau villejean	900	506	394	77.83
6142000 - Eau patis tatelin	847	900	-53	-5.83
6142100 - Eau cleunay	55	52	3	5.28
6143000 - Eau payée gayeulles	1 468	1 700	-232	-13.64
6143100 - Eau la poterie	364	63	301	479.16
6144000 - Eau payée pont lagot	32	76	-45	-58.46
6145000 - Eau payée prevalaye	3 718	3 164	554	17.50
6146000 - Eau payée coulée verte	368	396	-28	-7.05
6147000 - Eau payée ste foix	1 742	967	775	80.11
6148000 - Eau payée beauregard	62	42	20	46.94

Compte de résultat détaillés

	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
6150000 - Entretien reparations	1 769	1 839	-70	-3.78
6156000 - Maintenance	1 231	1 192	39	3.27
6157000 - Dépenses des secteurs	20 921	22 435	-1 514	-6.75
6160000 - Primes d'assurance	1 476	1 428	48	3.36
6167000 - Assurance materiels	15	12	3	20.27
6181000 - Documentation generale	25		25	
6188000 - Redevances ville de rennes	23 675	21 683	1 992	9.19
6226000 - Honoraires	4 015	5 077	-1 062	-20.91
6226200 - Honoraires divers	2 160		2 160	
6234000 - Animations	4 020	2 861	1 159	40.49
6234100 - Dotation de fonctionnement	1 743	1 749	-6	-0.34
6236000 - Brochures dépliants	1 841	677	1 164	171.89
6238000 - Divers (pourboires, dons courants	294	254	40	15.91
6250000 - Indemnité transport aux salaires	512	535	-23	-4.28
6251000 - Frais de déplacement	441	390	51	13.13
6257000 - Receptions	1 996	2 556	-560	-21.90
6260000 - Frais postaux	4 266	5 240	-975	-18.60
6261000 - Telephone	1 752	1 582	170	10.73
6270000 - Cmb frais de banque	192	192		0.04
6271000 - La poste frais de banque	74	54	20	36.11
6279000 - Frais tickets restau	42		42	
6281000 - Adhesion association	175	189	-15	-7.82
6290000 - R.r.r. obtenus s/autres sces exter.		-65	65	-100.00
	100 858	94 591	6 267	6.63
Impôts et taxes				
6333000 - Formation continue (organisme)	381	376	5	1.33
	381	376	5	1.33
Salaires et Traitements				
6411000 - Salaires et appointements	17 723	17 913	-190	-1.06
6412000 - Conges payes	-97	-60	-37	60.70
6413000 - Primes et gratifications	427		427	
	18 053	17 853	201	1.12
Charges sociales				
6451000 - Cotisations a l'urssaf	2 212	2 713	-501	-18.47
6452000 - Cotisations prevoyance et mutuell	925	761	164	21.54
6453100 - Cotisations retraites	401	1 048	-647	-61.72
6455000 - Charges soci.sur conges payes	-86	-15	-71	457.33
6458000 - Cotisations autres organism. socx	51	50	1	1.28
6471200 - Tickets restaurants	929		929	
6475000 - Medecine du travail	95	94	1	1.28
6478000 - Stages formation perfectionneme	1 055	420	635	151.19
	5 582	5 071	511	10.08
Amortissements et provisions				
6811200 - Dot. amort. s/immobil. corporel.	3 211	1 771	1 440	81.33
	3 211	1 771	1 440	81.33
Autres charges				
6580000 - Charges diverses gestion courant	16	147	-131	-89.38
	16	147	-131	-89.38
Charges d'exploitation	131 745	121 716	10 029	8.24
RESULTAT D'EXPLOITATION	-7 191	3 757	-10 948	-291.41
Produits financiers				
7680000 - Autres produits financiers	660	669	-9	-1.29

■ Compte de résultat détaillés

	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
	660	669	-9	-1.29
Résultat financier	660	669	-9	-1.29
RESULTAT COURANT	-6 531	4 426	-10 957	-247.58
Produits exceptionnels				
7710000 - Produits except. s/oper. gestion	-40	730	-770	-105.48
	-40	730	-770	-105.48
Charges exceptionnelles				
6710000 - Charges exception. s/operat.gesti		611	-611	-100.00
		611	-611	-100.00
Résultat exceptionnel	-40	120	-160	-133.36
EXCEDENT OU DEFICIT	-6 571	4 545	-11 117	-244.57

■ Nos Conseils Avisés

Nos conseils

Nous avons élaboré vos comptes annuels en fonction des éléments que vous nous avez transmis. Des conseils personnalisés vous sont apportés dans le cadre du compte rendu de notre mission (*commentaire de résultat, courrier de recommandation conseils, notes techniques, comptes rendus de rendez-vous...*). L'objet de ce document est de vous alerter sur des possibilités d'évolution de votre entreprise qui peuvent faire l'objet d'étude spécifique ou de conseil à mettre en œuvre. La prise en compte de ceux-ci a pour objectif de garantir votre sécurité et la bonne marche de votre entreprise.

Entreprise individuelle

Si votre entreprise est sous statut d'entreprise individuelle, une évolution juridique peut permettre de mieux protéger votre patrimoine professionnel et personnel. En effet, votre responsabilité est alors fonction du capital social de la société. Une étude personnalisée permettra de mettre en évidence les solutions les plus adaptées à votre situation. Vous pouvez mettre à profit cette étude pour mesurer les conséquences de l'évolution du statut de votre conjoint. A défaut de mise en société, la protection de votre habitation principale peut être obtenue en réalisant une déclaration d'insaisissabilité auprès de votre notaire.

Société et assemblée générale

En qualité de gérant de société, il vous appartient de tenir une assemblée générale ordinaire annuelle. Celle-ci doit être matérialisée par des actes juridiques. Pour les sociétés dites commerciales, un dépôt des comptes annuels est à réaliser, en général, auprès du greffe du tribunal de commerces. Nos équipes juridiques sont bien entendu à votre écoute pour vous aider à la réalisation de cette formalité.

En cas de manquement, vous exposez votre responsabilité vis-à-vis des tiers et de vos associés.

Comptes courants associés débiteurs

La présence d'un compte courant associé débiteur dans une société commerciale est assimilable à un abus de droit social. Cela signifie que vos prélèvements financiers ont été supérieurs à vos rémunérations et distributions de bénéfices acquises au sein de la société. Il peut en résulter des conséquences en matière d'imposition, de cotisations sociales et de responsabilité.

Assurances responsabilité civile

Parce qu'un préjudice lié à votre activité peut amener un tiers à se retourner contre vous, nous vous conseillons de vérifier les garanties de votre contrat d'assurance de responsabilité civile. En cas d'absence de cette couverture, nous vous invitons très fortement à vous rapprocher d'un assureur pour étudier la mise en place de cette protection et ainsi éviter une mise en danger de l'entreprise.

Assurance homme clé

La bonne marche de votre entreprise dépend essentiellement du chef d'entreprise. Alors que celui pense souvent à s'assurer pour les pertes matérielles ou des pertes d'exploitation, il néglige souvent l'assurance homme clé. Or toute absence imprévue du chef d'entreprise peut se traduire par un manque à gagner pouvant mettre en péril la vie de l'entreprise. Nous vous conseillons d'étudier ce point en fonction des enjeux pour votre entreprise.

Assurance risque fiscal

Tout événement exceptionnel auquel peut être confrontée votre entreprise peut engendrer des revenus taxables ayant pour conséquence un surplus d'impôt à payer. Ce risque peut être couvert par une assurance risque fiscal. Nous vous conseillons d'étudier l'opportunité de la mise en place d'une telle couverture pour votre entreprise. De même, nous vous invitons à réévaluer les risques de façon régulière afin de ne pas vous trouver en situation de risque insuffisamment couvert.

Organisme de Gestion Agréé

Si vous êtes imposé à l'impôt sur le revenu et que vous n'êtes pas adhérent à un organisme de gestion agréé (*CGA pour les activités relevant des bénéfices agricoles ou des bénéfices industriels et commerciaux – AGA pour les activités relevant des bénéfices non commerciaux*), nous vous conseillons d'adhérer à un organisme agréé. Ceci vous permettra d'éviter la sur-taxation de 25% sur l'assiette de calcul de vos impôts sur le revenu. Même si les prévisions de résultat de votre activité actuelle vous permettent d'envisager de ne pas être pénalisé, tout événement exceptionnel intervenu dans l'exercice pourra avoir des conséquences en termes d'imposition. L'adhésion à un organisme agréé nécessite le respect de délai.

Document unique d'évaluation des risques professionnels

L'emploi de travailleurs (*salariés, stagiaires ...*) vous engage à respecter un certain nombre d'obligation et notamment la réalisation et l'actualisation d'un document unique d'évaluation des risques professionnels. A défaut votre responsabilité pourra être engagée avec des conséquences financières très lourdes en cas d'accident du travail, maladie professionnelle d'un de vos travailleurs. Nos conseillers sont à votre écoute pour vous accompagner dans la mise en place de ce document.

Recours à la sous-traitance et obligation de vigilance du donneur d'ordre

Pour tout contrat d'un montant minimum de 3 000 euros (*montant global de la prestation même si celle-ci fait l'objet de plusieurs paiements ou facturations*), vous êtes tenu de vérifier, lors de sa conclusion, puis tous les 6 mois jusqu'à la fin de son exécution, que votre sous-traitant s'acquitte bien de ses obligations de déclaration et de paiement des cotisations.

À CET EFFET, VOUS DEVEZ EXIGER :

- un document attestant de l'immatriculation de votre sous-traitant,
- une attestation de vigilance, délivrée par l'Urssaf, qui mentionne le nombre de salariés et le total des rémunérations que votre sous-traitant a déclaré lors de sa dernière échéance.

Ce document atteste également de son respect des obligations de déclaration et de paiement des charges sociales. Vous devez vous assurer, en tant que donneur d'ordre, de la validité des attestations que votre sous-traitant vous fournit. Sur la page

Nos Conseils Avisés

d'accueil du site www.urssaf.fr vous devez saisir le numéro de sécurité mentionné sur l'attestation afin de vérifier l'authenticité du document. À défaut de procéder à ces vérifications, vous serez poursuivi et condamné solidairement à régler les cotisations de Sécurité sociale de votre sous-traitant, si celui-ci a eu recours au travail dissimulé.

Validation des trimestres de retraites

Dans le régime social des indépendants le nombre de trimestres validés pour votre retraite dépend des revenus de votre activité. Fonction de vos objectifs de départs en retraite, de niveau de vie souhaité après votre phase d'activité professionnelle, des rachats de trimestres peuvent être envisagés. Nos conseillers sont à votre disposition pour étudier les possibilités d'amélioration de votre revenu pour obtenir un nombre de trimestres en phase avec votre activité. Un bilan conseil retraite peut être utile pour mieux connaître vos droits et montant prévisionnel de revenu à la retraite.

Demandes d'aide

N'étant pas décisionnaire dans les montants d'aides qui pourront vous être attribuées, notre mission consiste à vous accompagner dans la réalisation des demandes. Ceci ne garantit pas l'obtention du montant estimé et demandé.

Délai de conservation des documents

Le délai de conservation des documents comptables, livres, registres, documents, ou pièces quelconques (*factures, bons de commande, courriers...*) est fixé à 6 ans. On notera qu'il s'agit d'une obligation d'ordre fiscal. Nous vous suggérons cependant dans l'intérêt de l'entreprise de conserver ces documents pendant 10 ans qui correspond au délai de conservation des documents comptables des entreprises commerciales. Dans les sociétés, il est préconisé de conserver les livres légaux (*grand livre- balance*) pendant la durée de la société. Il est conseillé de conserver les factures d'investissement pendant toute la période d'amortissement.

Notre conseil pour la conservation des autres documents		Durée légale	Durée suggérée dans l'intérêt de l'entreprise
Documents juridiques :	Statuts et tout acte lié au fonctionnement de la société		Illimitée
	Registre des procès-verbaux, de vente ou transfert de titres, Rapport des gérants, feuille présence aux assemblées	6 ans	30 ans
	Titres de propriété et acte de vente	30 ans	30 ans
Documents relatifs au personnel	Registre du personnel	5 ans après départ du salarié	30 ans
	Double des bulletins de salaires	5 ans	30 ans
	Fiches individuelles, répartition intéressement	30 ans	30 ans
	Déclarations sociales		
	- Sécurité sociale - Assedic - Retraite complémentaire	3 ans 5 ans 10 ans	10 ans 10 ans 10 ans

Respect des obligations réglementaires (ICPE, ...)

Si votre activité relève des installations classées, votre activité doit être déclarée ou autorisée auprès des autorités préfectorales (*taille, effectifs, surface, ...*). Vous devez disposer d'un récépissé ou d'un arrêté en cohérence avec la taille de votre outil. Nous vous conseillons de vérifier régulièrement cette obligation et de mettre en conformité votre déclaration ou autorisation si besoin.

Difficultés de gestion

Si votre entreprise rencontre des difficultés de gestion liées à un développement d'activité, un manque d'activité, une défaillance d'un tiers, un manque de rentabilité... des solutions peuvent être mises en œuvre pour préserver la pérennité de l'entreprise. Ceci nécessite un diagnostic préalable à la mise en place d'une solution adaptée. Nous vous conseillons de prendre contact avec un conseiller spécialisé dans ce domaine, dès l'apparition des premiers signes de fragilité. Votre comptable peut vous orienter dans cette démarche.

Dépôt des déclarations

Sans formalisation d'une mission de dépôt des déclarations par CER FRANCE Brocéliande, le chef d'entreprise est responsable du dépôt de celles-ci auprès des organismes et administrations concernés. Nous vous invitons à respecter les délais légaux pour éviter toute pénalité.

Tenue de caisse :

Votre activité peut nécessiter la tenue d'une caisse. Cette obligation consiste à tenir un brouillard de caisse retraçant les mouvements financiers d'entrées et de sorties chaque jour avec référence au ticket Z, à conserver les documents justificatifs des mouvements (*rouleaux de caisse enregistreuse, ...*). De plus, une centralisation quotidienne de vos ventes dans un "livre de recettes" est obligatoire. Le non-respect de ces règles peut engendrer une remise en cause de votre comptabilité. Nous sommes à votre disposition pour vous conseiller ou refaire le point sur vos obligations sur la tenue de la caisse.

SIÈGE

RENNES CEDEX - 35065

4 rue du Bourg Nouveau

CS 26544

Tél : 02 23 48 60 60

ANTENNE ADMINISTRATIVE

VANNES CEDEX - 56006

6 rue Yves Guillou

CS 52229

Tél : 02 97 46 30 20

AGENCES :

AURAY - 56400

Z.A.C Porte Océane

8 rue du Danemark

Tél : 02 97 50 50 30

BAIN DE BRETAGNE - 35470

10 rue Anjela Duval

Tél : 02 99 43 84 56

BETTON - 35830

L.A De La Motte d'Ille

Tél : 02 99 55 75 75

CAUDAN - 56850

Zone de Kergoussel

921 rue Jacques-Ange Gabriel

Tél : 02 97 76 99 66

CHATEAUBOURG - 35220

51 rue de Paris

Tél : 02 99 00 87 87

COMBOURG - 35270

22 bd du Mail

Tél : 02 99 73 17 48

DOL DE BRETAGNE - 35120

5 rue de la Marette

Tél : 02 99 48 14 27

GUICHEN - 35580

Valonia - 14 rue Louis Ampère

Tél : 02 99 57 00 57

JANZÉ - 35150

2 rue Pierre Auguste Renoir

Tél : 02 99 47 63 90

LA GUERCHE DE BRETAGNE - 35130

13 Grand Mail

Tél : 02 99 96 31 89

LÉCOUSSE - 35133

4 bd André Malraux

Z.A La Martinais

Tél : 02 99 94 85 80

LE FAOUËT - 56320

Parc d'Activités de Kernot - Vihan

Tél : 02 97 23 14 35

MALESTROIT - 56140

12 rue Edouard Entremont

Tél : 02 97 75 15 53

MONTAUBAN DE BRETAGNE - 35360

1 rue des Fontenelles

Z.A De La Gautrais

Tél : 02 99 06 68 20

MONTFORT SUR MEU - 35160

4 ruelle des Ecoles

Tél : 02 99 09 33 33

MOREAC - 56500

Z.A de Keranna - Kérabuse

Tél : 02 97 46 73 73

NIVILLAC - 56130

44 Parc d'activité des Métairies

Rue Pasteur

Tél : 02 99 90 91 91

PIPRIAC - 35550

1 rue de la Libération

Tél : 02 99 34 38 09

PLOËRMEL - 56800

Parc d'Activités de Brocéliande

Rue des Huloux

Tél : 02 97 74 06 39

PONTIVY - 56300

42 avenue des Cités Unies

Tél : 02 97 25 47 99

QUESTEMBERT - 56230

Z.A Kervault Est

3 rue Charles de Coulomb

Tél : 02 97 26 17 33

RENNES - 35011

2 rue Pierre Joseph Colin

CS 71131

Tél : 02 23 48 60 60

SAINT AUBIN DU CORMIER - 35140

3 rue de Dinan

Tél : 02 99 39 77 00

SAINT BRICE EN COGLES - 35460

16 rue de Verdun

Tél : 02 99 97 74 42

SAINT MALO - 35400

Immeuble Brocéliande

Rue du Grand Jardin

Z.A.C de la Moinerie

Tél : 02 99 20 07 58

VANNES CEDEX - 56006

6 rue Yves Guillou

CS 52229

Tél : 02 97 46 61 00

VERN SUR SEICHE - 35770

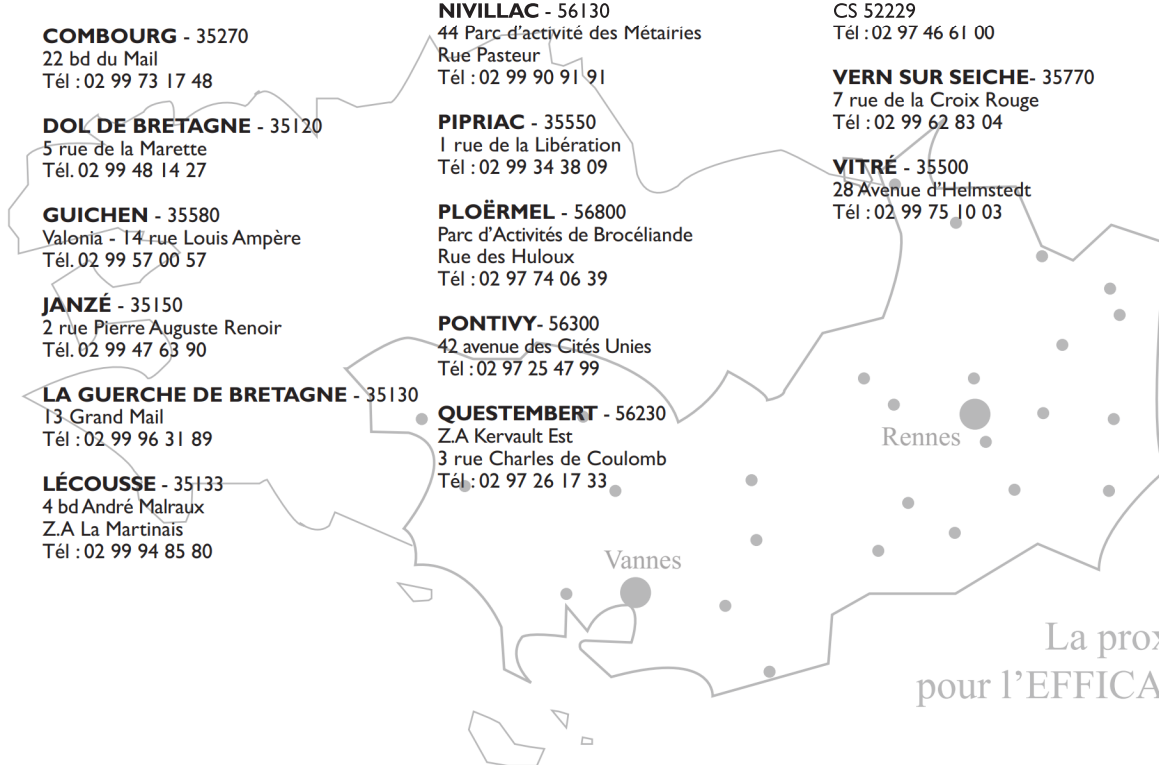
7 rue de la Croix Rouge

Tél : 02 99 62 83 04

VITRÉ - 35500

28 Avenue d'Helmstedt

Tél : 02 99 75 10 03



CERFRANCE
BROCÉLIANDE



www.cerfrance-broceliande.fr