

**Association EAU ET RIVIERES DE BRETAGNE
2 rue du Crec'h Ugen
22810 BELLE-ISLE-EN-TERRE**

**1°) - RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS - EXERCICE CLOS LE 31/12/2021**

**2°) - RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

PLÉRIN

Avenue du Chalutier Le Forban
BP 419
22194 PLÉRIN CEDEX
Tél. : 02 96 58 62 10
plerin@cohesio.net

RENNES

105 avenue Henri Fréville
BP 90142
35201 RENNES CEDEX
Tél. : 02 99 50 31 92
rennes@cohesio.net

QUIMPER

Immeuble «Les Galaxies»
38 rue Marcel Paul
29000 QUIMPER
Tél. : 02 98 10 09 43
quimper@cohesio.net

VANNES

3, Allée F.J. Broussais
56000 VANNES
Tél. : 02 22 48 11 70
vannes@cohesio.net

AVRANCHES

20, place Littré
50300 AVRANCHES
Tél. : 02 33 58 47 69
avranches@cohesio.net

www.cohesio.net

ASSOCIATION EAU ET RIVIERES DE BRETAGNE
2 rue du Crec'h Ugen
22810 BELLE-ISLE-EN-TERRE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos au 31 décembre 2021

Aux Adhérents,

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 EAU ET RIVIERES DE BRETAGNE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, 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 EAU ET RIVIERES DE BRETAGNE 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 2021 à la date d'émission de notre rapport.

PLÉRIN
Avenue du Chalutier Le Forban
BP 419
22194 PLÉRIN CEDEX
Tél. : 02 96 58 62 10
plerin@cohesio.net

RENNES
105 avenue Henri Fréville
BP 90142
35201 RENNES CEDEX
Tél. : 02 99 50 31 92
rennes@cohesio.net

QUIMPER
Immeuble «Les Galaxies»
38 rue Marcel Paul
29000 QUIMPER
Tél. : 02 98 10 09 43
quimper@cohesio.net

VANNES
3, Allée F.J. Broussais
56000 VANNES
Tél. : 02 22 48 11 70
vannes@cohesio.net

AVRANCHES
20, place Littré
50300 AVRANCHES
Tél. : 02 33 58 47 69
avranches@cohesio.net

www.cohesio.net

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les associations, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des associations et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

- Nous avons analysé la variation des fonds propres associatifs conformément à la nouvelle réglementation comptable des associations et la valorisation des subventions comptabilisées.
- Nous avons effectué également des contrôles sur le cycle personnel, par des analyses et l'examen de différents documents liés à la gestion du personnel et de la paie.

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.

Vérification spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Adhérents.

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association EAU ET RIVIERES DE BRETAGNE 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.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à PLERIN, le 16 Mars 2022

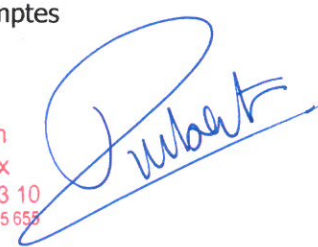
COHESIO - SARL PARIS DENIS BALANANT ET ASSOCIES,

représentée par **Madame Agnès IMBERT**

Commissaire aux comptes



Avenue du Chalutier Le Forban
BP 419 - 22194 PLERIN Cedex
Tél. : 02 96 58 62 10 - Fax : 02 96 74 63 10
Sarl PARIS-DENIS-BALANANT et Ass. - Siren : 422 805 658
www.cohesio.net



ANNEXE « Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes »

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

AA EAU ET RIVIERES

BILAN ACTIF

	Brut	Amortissements et dépréciations	Net au 31/12/2021	Net au 31/12/2020
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
. Frais d'établissement				
. Frais de recherche et développement				
. Donations temporaires d'usufruit				
. Concessions, brevets, licences, marques				
. Autres				
. Immobilisations incorporelles en cours				
. Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
. Terrains				
. Constructions				
. Installations tech., matériels, outillage	44 516	34 598	9 917	7 974
. Autres	139 774	117 221	22 554	36 738
. Immobilisations corporelles en cours				
. Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
. Participations et Créances rattachées				
. Autres titres immobilisés	1 160		1 160	1 008
. Prêts				
. Autres	1 117		1 117	556
Total	186 567	151 819	34 748	46 275
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	45 339	31 503	13 837	7 464
Créances				
. Créances usagers et comptes rattachés	29 781		29 781	36 489
. Créances reçues par legs ou donations				
. Autres	291 724		291 724	137 538
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	827 144		827 144	757 262
Charges constatées d'avance	954		954	1 785
Total	1 194 943	31 503	1 163 440	940 538
COMPTES DE REGULARISATION				
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remb. des emprunts				
Ecart de conversion et diff. d'évaluation - Actif				
Total				
TOTAL ACTIF	1 381 510	183 322	1 198 188	986 813

Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels

AA EAU ET RIVIERES

BILAN PASSIF

	Net au 31/12/2021	Net au 31/12/2020
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
. Fonds propres statutaires		
. Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
. Fonds propres statutaires		
. Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
. Réserves statutaires ou contractuelles		
. Réserves pour projet de l'entité	662 402	679 613
. Autres		
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	96 376	-17 211
Situation nette (sous-total)	758 778	662 402
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Total	758 778	662 402
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés		
Total		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	79 000	
Provisions pour charges	223 665	218 004
Total	302 665	218 004
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	36 199	35 918
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	93 194	58 673
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	3 348	11 776
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	4 006	40
Total	136 746	106 407
Ecarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif		
TOTAL PASSIF	1 198 188	986 813

Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels

AA EAU ET RIVIERES

COMPTE DE RESULTAT (1/2)

	du 01/01/2021	%	du 01/01/2020	%	Var. en val. annuelle	
	au 31/12/2021	PE	au 31/12/2020	PE	en euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION						
Cotisations	54 360	4,59	47 238	5,66	7 122	15,08
Ventes de biens et services :						
- ventes de biens	11 927	1,01	33 669	4,04	-21 742	-64,58
<i>dont ventes de dons en nature</i>						
- ventes de prestations de services	270 019	22,78	183 201	21,96	86 818	47,39
<i>dont parrainages</i>						
Produits de tiers financeurs :						
- Concours publics et subv. d'exploit.	584 805	49,35	419 696	50,31	165 109	39,34
- Versements des fondateurs ou consommation de dot. consommable						
- Ressources liées à la générosité du public :						
Dons manuels	56 832	4,80	39 589	4,75	17 243	43,56
Mécénats	1 868	0,16	943	0,11	925	98,15
Legs, donations et assurances-vie	7 500	0,63	7 000	0,84	500	7,14
- Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dép., provisions et transferts de charges	136 052	11,48	77 472	9,29	58 580	75,61
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	61 758	5,21	25 372	3,04	36 385	143,41
Total	1 185 121	100,00	834 181	100,00	350 940	42,07
CHARGES D'EXPLOITATION						
Achats de marchandises	1 002	0,08	2 125	0,25	-1 123	-52,87
Variation de stocks	906	0,08	3 853	0,46	-2 946	-76,48
Autres achats et charges externes	205 395	17,33	152 881	18,33	52 514	34,35
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	40 777	3,44	31 038	3,72	9 739	31,38
Salaires et traitements	573 164	48,36	460 718	55,23	112 446	24,41
Charges sociales	165 761	13,99	135 623	16,26	30 138	22,22
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	48 364	4,08	51 700	6,20	-3 336	-6,45
Dotations aux provisions	84 660	7,14	25 398	3,04	59 262	233,33
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	450	0,04	258	0,03	192	74,18
Total	1 120 479	94,55	863 595	103,53	256 884	29,75
Résultat d'exploitation	64 642	5,45	-29 414	-3,53	94 056	319,76
PRODUITS FINANCIERS						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	896	0,08	947	0,11	-51	-5,35
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de V.M.P.						
Total	896	0,08	947	0,11	-51	-5,35
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différence négatives de change						
Charges nettes sur cession de V.M.P.						
Total						
Résultat financier	896	0,08	947	0,11	-51	-5,35

Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels

AA EAU ET RIVIERES

COMPTE DE RESULTAT (2/2)

	du au	01/01/2021 31/12/2021	% PE	du au	01/01/2020 31/12/2020	% PE	Var. en val. annuelle	
							en euros	%
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		65 538	5,53		-28 467	-3,41	94 006	330,23
PRODUITS EXCEPTIONNELS								
Sur opérations de gestion								
Sur opérations en capital		33 275	2,81		15 245	1,83	18 030	118,27
Reprises sur provisions, dépréciatio et transferts de charges								
Total		33 275	2,81		15 245	1,83	18 030	118,27
CHARGES EXCEPTIONNELLES								
Sur opérations de gestion					1 000	0,12	-1 000	-100,00
Sur opérations en capital		2 315	0,20		2 858	0,34	-543	-18,99
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions								
Total		2 315	0,20		3 858	0,46	-1 543	-39,99
RESULTAT EXCEPTIONNEL		30 960	2,61		11 387	1,37	19 573	171,89
Participation des salariés aux résultats								
Impôts sur les bénéfices		122	0,01		131	0,02	-9	-6,71
TOTAL DES PRODUITS		1 219 292			850 373		368 919	43,38
TOTAL DES CHARGES		1 122 917			867 584		255 332	29,43
EXCEDENT OU DEFICIT		96 376	8,13		-17 211	-2,06	113 587	659,96
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE								
Dons en nature								
Prestations en nature		13 703			14 021		-318	-2,27
Bénévolat		248 355			170 132		78 223	45,98
Total		262 058			184 153		77 905	42,30
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE								
Secours en nature								
Mise à disposition gratuite de biens		13 703			14 021		-318	-2,27
Prestation en nature								
Personnel bénévole		248 355			170 132		78 223	45,98
Total		262 058			184 153		77 905	42,30

Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels

ANNEXE

- Informations sur l'entité et faits majeurs de l'exercice
- Règles et méthodes comptables
- Règles comptables sur les actifs, amortissements et dépréciation
- Notes sur le Bilan Actif
- Notes sur le Bilan Passif
- Notes sur le Compte de Résultat
- Engagements financiers et autres engagements
- Autres informations

ANNEXE

Exercice clos le : 31/12/2021

Durée : 12 mois

1 - INFORMATIONS SUR L'ENTITE

Objet :

Eau et rivières de Bretagne est une association de protection de l'environnement.

Activités ou missions :

Défendre et protéger la qualité de l'eau et des milieux aquatiques

Moyens mis en oeuvre :

L'association tient à rappeler que les trois derniers exercices négatifs prennent leur source dans une politique volontariste de l'association de son plan de réorganisation 2018-2021

2 - FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

La provision pour retraite a été dotée d'un montant supplémentaire de 5660.35 euros. Ce qui porte la provision, pour retraite à un montant de 223664 euros.

Information relative aux traitements comptables induits par l'épidémie de Coronavirus.

Conformément aux dispositions de l'article L833-2 du Plan Comptable Général, les comptes annuels de l'entité au 31/12/21 ont été arrêtés sans ajustement lié à l'épidémie du Coronavirus.

Les éléments suivant reflètent uniquement les conditions qui existaient à la date de clôture, sans tenir compte de l'évolution ultérieure de la situation

- la valeur comptable des actifs et des passifs
- la dépréciation des créances clients
- la dépréciation des créances clients
- la dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles
- la dépréciation des stocks
- le chiffre d'affaire

3 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'ANC relatif au plan comptable général et du règlement 2018-06 de l'ANC relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

- continuité de l'activité
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les stocks sont valorisés à leur coût d'achat

Une provision pour dépréciation des stocks est constituée lorsque la valeur brute est supérieur à la valeur de réalisation.

Le fait générateur retenu pour les cotisations est l'appel

Le changement de réglementation comptable n'a pas eu d'impact sur les comptes de de l'association sur cette exercice

4 - REGLES COMPTABLES SUR LES ACTIFS, AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS

OPTIONS RETENUES

	Date de 1ère option	Option pour la comptabilisation		Non concerné
		en charges	à l'actif	
Frais d'acquisition				
des immobilisations corporelles et incorporelles		☐	☐	☒
des titres de participation		☐	☐	☒
des autres titres immobilisés et titres de placement		☐	☐	☒
Frais externe de formation				
nécessaires à la mise en service		☐	☐	☐
Coûts d'emprunts activables				
montant comptabilisé à l'actif pour l'exercice		☐	☐	☒
Dépenses de développement remplissant les critères d'activation				
montant comptabilisé en charges pour l'exercice		☐	☐	☒

COMPOSANTS IDENTIFIES

	Valeurs brutes	Amortissements et dépréciations	Valeurs nettes
Constructions			
Installations techniques, matériels et outillages industriels			
Autres immobilisations corporelles			

AMORTISSEMENTS

Les plans d'amortissement des immobilisations retiennent les méthodes suivantes :

Durées d'amortissement

Immobilisations non décomposées :

amortissement en fonction des durées d'usage en application de la mesure de simplification pour les PME.

Immobilisations décomposées :

Structure : amortissement en fonction de la durée d'usage de l'immobilisation prise dans son ensemble (sauf pour les immeubles de placement).

Composants : amortissement en fonction de la durée normale d'utilisation ou de la durée d'usage lorsqu'elle existe.

Modes d'amortissement

Les amortissements sont calculés en application du mode linéaire ou du mode dégressif.

	Immobilisations non décomposées		Immobilisations décomposées			
	Mode	Durée	structure		composants	
Immobilisations incorporelles	linéaire	1 an				
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériels et outillages industriels	linéaire	3 à 5 ans				
Autres immobilisations corporelles	linéaire	2 à 10 ans				

5 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Frais d'établissement :

	Valeur nette	Taux amortissement
Frais de constitution.....		
Frais de premier établissement.....		

Fonds commercial :

	Valeur nette	Taux amortissement
Eléments achetés.....		
Eléments réévalués.....		
Eléments reçus en apport.....		

Actif immobilisé :

Valeurs brutes

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....				
Immobilisations corporelles.....	179 670	4 620		184 290
Biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés				
Immobilisations financières.....	1 563	1 014	300	2 277
Total.....	181 233	5 634	300	186 567

Amortissements et dépréciation

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....				
Immobilisations corporelles.....	134 958	16 866		151 819
Biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés				
Immobilisations financières.....				
Total.....	134 958	16 866		151 819

Créances représentées par des effets de commerce :

Usagers.....	
Autres créances.....	

Etat des créances :

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Actif immobilisé.....	1 117	1 117	
Actif circulant et charges constatées d'avance.....	322 459	322 459	

Produits à recevoir inclus dans les postes de bilan :

Participations et créances rattachées.....	
Immobilisations financières.....	
Usagers et comptes rattachés.....	
Autres créances.....	289 322
Disponibilités.....	

Charges constatées d'avance :

	954
--	-----

6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE PRECEDENT

	Déficit	Excédent
Résultat de l'exercice précédent	17 211	

AFFECTATION	Augmentations	Diminutions
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau		
Total des affectations		

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions ou consommations	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise.....				
Fonds propres avec droit de reprise.....				
Ecart de réévaluation.....				
Réserves.....	679 613		17 211	662 402
Report à nouveau.....				
Résultat de l'exercice.....	-17 211	96 376	-17 211	96 376
Situation nette	662 402	96 376		758 778
Fonds propres consommables.....				
Subventions d'investissement.....				
Provisions réglementées.....				
Total.....	662 402	96 376		758 778

6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

RESERVE POUR PROJET DE L'ENTITE

Intitulé des projets	A l'ouverture	Augmentation	Diminutions	A la clôture
Total				

6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

TABLEAU DES RESERVES, PROVISIONS ET DEPRECIATIONS

	A l'ouverture	Augmentation	Diminutions	A la clôture
Réserves				
Réserves indisponibles.....				
Réserves statutaires ou contractuelles..				
Réserves réglementées :				
- plus-values nettes long terme.....				
- sur octroi de subvention d'investissement.....				
- autres.....				
Réserves pour projet de l'entité.....	679 613		17 211	662 402
Total (1)	679 613		17 211	662 402
Provisions réglementées				
Relatives aux immobilisations.....				
Relatives aux stocks.....				
Relatives aux autres éléments d'actif....				
Amortissements dérogatoires.....				
Provision spéciale de réévaluation.....				
Plus-value réinvestie.....				
Autres provisions réglementées.....				
Total (2)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour litiges.....				
Provisions pour garanties aux usagers..				
Provisions pour risques d'emploi.....				
Provision pour amendes et pénalités....				
Provisions pour charges sur legs et donations.....				
Provision pour grosses réparations.....				
Autres provisions risques et charges.....	218 004	5 661		302 665
Total (3)	218 004	5 661		302 665
Dépréciations				
Sur immobilisations				
- incorporelles.....				
- corporelles.....				
- Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
- financières.....				
Sur stocks et en cours.....	35 195	31 503	35 195	31 503
Sur cptes usagers et cptes rattachés....				
Autres dépréciations.....				
Total (4)	35 195	31 503	35 195	31 503
Total général (1 + 2 + 3 + 4)	932 812	37 164	52 406	996 569
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation.....		116 163	35 195	
- financières.....				
- exceptionnelles.....				

AA EAU ET RIVIERES

Exercice clos le : 31/12/2021

Durée : 12 mois

6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)							
TABLEAU DE VARIATION DES FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS							
Origine des fonds reportés		A l'ouverture	Augmentations		Diminutions	A la clôture	
Total							
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES							
Origine des fonds dédiés	Fonds dédiés à l'ouverture de l'exercice A	Reports B	Utilisation en cours de l'exercice		Transferts en fonds dédiés (en + ou en -) D	Fonds dédiés à la clôture	
			Montant global C	Dont remboursement aux tiers		Montant global A+B-C+D	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des 2 derniers exer
Subventions d'exploitation							
Sous-total							
Contributions financières d'autres organismes							
Sous-total							
Ressources liées à la générosité du public							
Sous-total							
Total							

6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

Etats des dettes :

	Montant brut	A 1an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissement de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	36 199	36 199		
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	93 194	93 194		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	3 348	3 348		
Produits constatés d'avance	4 006	4 006		
Total :	136 746	136 746		

Dettes représentées par des effets de commerce :

Dettes financières.....	
Fournisseurs.....	
Autres dettes.....	

Charges à payer incluses dans les postes du bilan

Emprunts et dettes auprès établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs.....	19 510
Dettes fiscales et sociales.....	72 310
Autres dettes	441

Produits constatés d'avance : 4 006

AA EAU ET RIVIERES

Exercice clos le : 31/12/2021

Durée : 12 mois

7 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT (suite)	
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES	
Méthode de valorisation des contributions volontaires figurant au compte de résultat.	
Nature	Modalités de recensement et de valorisation
HEURES DES BENEVOLES	17554 * 14.148 (smic chargé)=248355.40 euros
Informations sur les contributions volontaires ne figurant pas au compte de résultat.	
<u>Motifs de la non comptabilisation :</u> Le matériel appartient à la communauté des communes Guinguamp Paimpol Agglomération	
Nature	Valorisation
Matériel station sport nature Une remorque de 20 vélos Un porte vélo de coffre Une remorque enfant Deux portes bébés 1 Support Vélo 10 VTT adultes	Valeur estimé 6000 euros

7 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT (suite)	
MONTANTS RELATIFS AUX LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE	
Produits	
Montant perçu au titre d'assurances-vie	7 500
Montant de la rubrique "Legs, donations"	
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations	
Total des produits	7 500
Charges	
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Reports en fonds reportés liés aux legs et donations	
Total des charges	

8 - ENGAGEMENTS FINANCIERS

Engagements reçus :

Dons en nature destinés à être cédés.....
 Garanties, cautions obtenues.....
 Autorisation de découvert
 Autres engagements

Engagements donnés :

Avals et cautions.....
 Autres engagements

Dettes garanties par des sûretés réelles

Montant garanti

Engagements pris en matière de pensions, retraites et indemnités assimilées :

Exercice en cours		Exercice précédent	
Provisionné	Non provis.	Provisionné	Non provis.

Régimes à prestations définies

Régimes additifs en droits

Régimes chapeaux

--	--	--	--

Indemnités de fin de carrière

223 665		218 004	
---------	--	---------	--

Méthodes et hypothèses utilisées :

Départ à l'âge de 63 ans

Turn Over faible

Table de mortalité : INSEE 2021

Evolution des salaires 1%

Taux d'actualisation 0.76%

8 - ENGAGEMENTS FINANCIERS (suite)

Engagements

de crédit bail :

Terrains
 Constructions
 Inst. techn., mat. & out
 Autres immo. corp.
 Immo. en cours

Redevances payées		Redevances restant à payer				Prix achat résiduel (1)
Exercice	Cumulées	jusqu'à 1 an	+1 à 5 ans	+ 5 ans	Tot. à payer	

Totaux

--	--	--	--	--	--	--

(1) Selon contrat

AUTRES ENGAGEMENTS

9 - AUTRES INFORMATIONS

Le montant des honoraires du Commissaire aux comptes s'est élevé à 3470 euros pour cet exercice

L'effectif au 31 décembre est de 23 salariés dont 2 cadres

La rémunération brute des deux cadres s'élèvent à 46410.94 euros pour l'un et 38921.01 euros pour le second.

La ventilations des subvention est la suivante

Subvention d'Etat	102 000 euros
Subvention Régionales	149 883 euros
Subvention Communes	137 668 euros
Etablissement Publique	94 588 euros
Subvention Européenne	46 432 euros

Une provision pour risque sur les aides Covid a été comptabilisé à hauteur de 79 000 euros

ASSOCIATION EAU ET RIVIERES DE BRETAGNE
2 rue du Crec'h Ugen
22810 BELLE-ISLE-EN-TERRRE

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**ASSEMBLEE GENERALE RELATIVE A L'APPROBATION DES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2021**

Aux Adhérents,

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.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

Conventions passées au cours de l'exercice écoulé

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.

PLERIN

Avenue du Chalutier Le Forban
BP 419
22194 PLERIN CEDEX
Tél. : 02 96 58 62 10
plerin@cohesio.net

RENNES

105 avenue Henri Fréville
BP 90142
35201 RENNES CEDEX
Tél. : 02 99 50 31 92
rennes@cohesio.net

QUIMPER

Immeuble «Les Galaxies»
38 rue Marcel Paul
29000 QUIMPER
Tél. : 02 98 10 09 43
quimper@cohesio.net

VANNES

3, Allée F.J. Broussais
56000 VANNES
Tél. : 02 22 48 11 70
vannes@cohesio.net

AVRANCHES

20, place Littré
50300 AVRANCHES
Tél. : 02 33 58 47 69
avranches@cohesio.net

Fait à PLERIN, le 16 Mars 2022

**COHESIO - SARL PARIS DENIS BALANANT ET
ASSOCIES,**

représentée par **Madame Agnès IMBERT**
Commissaire aux comptes



Avenue du Chalutier Le Forban
BP 419 - 22194 PLERIN Cedex
Tél. : 02 96 58 62 10 - Fax : 02 96 74 63 10
Sarl PARIS-DENIS-BALANANT et Ass. - Siren : 422 805 655
www.cohesio.net

www.cohesio.net