



CATER COM

Cellule d'Animation Technique pour l'Eau et les Rivières Calvados Orne Manche

Le moulin de Ségrie
Ségrie Fontaine

61100 – ATHIS VAL DE ROUVRE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

SAS CABINET KRIBS
2 rue Jane Addams
14280 – SAINT CONTEST



A l'assemblée générale de l'association CATER COM,

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 CATER COM relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

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 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

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.



Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les 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 à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par la présidente.

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

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;



- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Saint Contest, le 16 mai 2023

SAS CABINET KRIBS

Pierre SCHMITT
Commissaire aux Comptes

CATER CALVADOS ORNE MANCHE

BILAN ACTIF

du 01 janvier au 31 décembre 2022

ACTIF			2022	Net 2021
	BRUT	Amort.	NET	
Actif Immobilisé	172 898,97	171 422,33	1 476,64	3 315,55
Frais de recherche et développement	31 300,00	31 300,00	0,00	0,00
Concessions, brevets et droits similaires	2 545,47	2 545,47	0,00	0,00
Constructions sur sol d'autrui	11 586,13	11 586,13	0,00	0,00
Installations, Aménagements des constructions	26 217,13	25 971,90	245,23	299,37
Installations à caractère spécifique sur sol d'autrui	23 065,39	23 065,39	0,00	0,00
Matériel et outillage	13 339,90	13 388,16	-48,26	0,00
Installations générales	1 110,69	306,31	804,38	0,00
Matériel de transport	44 052,20	43 764,60	287,60	1 444,60
Matériel de bureau et informatique	12 019,83	11 832,14	187,69	571,58
Mobilier	7 662,23	7 662,23	0,00	0,00
Actif circulant			498 870,47	242 992,35
Créances	397 901,25			178 399,35
Clients	66,00			6 470,39
Organismes sociaux, produits à recevoir	0,00			0,00
Subvention de fonct. AESN 2022-2024	344 534,00			59 829,00
Subvention de fonct. AELB 2022	17 301,25			0,00
Subvention projet IDEES Région Normandie 2021-2022	15 000,00			45 000,00
Contrepartie Région Normandie/ projet FEADER 2020	0,00			10 856,00
Subvention de fonct Conseil Départemental 14 solde 2022	17 500,00			35 000,00
Subvention de fonct Conseil Départemental 61 solde 2022	3 500,00			3 800,00
Subventions de Fonct Fédérations pêche subv. 2022	0,00			0,00
Subvention FEADER 2020	0,00			18 134,00
Etat- Produits à recevoir	0,00			0,00
Produits à recevoir	0,00			0,00
Disponibilités	100 969,22			64 593,00
Comptes de régularisation			975,16	972,86
Charges constatées d'avance	975,16			972,86
TOTAL DE L'ACTIF	672 744,60	171 422,33	501 322,27	247 280,76

CATER CALVADOS ORNE MANCHE

BILAN PASSIF

du 01 janvier au 31 décembre 2022

PASSIF

	2022	2021
Capitaux propres	94 531,17	74 101,55
Report à nouveau	14 275,41	14 275,41
Résultat de l'exercice	20 803,00	-8 517,03
Subventions d'investissements		0,00
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	59 452,76	68 343,17
Excédents antérieurs au 01/01/2022	68 343,17	70 991,43
Affectation insuffisance résultat 2021	-8 517,03	-2 007,48
Quote part des investissements à réintégrer	-373,38	-640,78
Provisions pour risques et charges	47 860,53	47 860,53
Provisions pour charges de retraite	47 860,53	47 860,53
Dettes	358 930,57	125 318,68
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	382,85	2 654,94
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 887,93	4 069,16
Fournisseurs de biens et services	1 184,62	1 229,66
Fournisseurs de b. et s., fact. non parve.	1 703,31	2 845,31
Dettes fiscales et sociales	65 231,79	67 682,85
Personnel, rémunérations dues		-44,96
Personnel, déplacements et frais divers	-1,84	31,50
Congés à payer	16 775,25	18 649,79
Personnel, repos compensateur dû	1 276,53	1 686,59
Urssaf	24 139,94	23 974,00
Retraite	7 554,68	7 208,02
Prévoyance	843,53	796,18
Mutuelle	332,22	316,77
Charges sociales sur congés à payer	6 382,57	7 412,50
Autres charges sociales à payer	466,89	787,98
Formation continue	3 493,00	3 828,00
Taxe sur les salaires	966,00	2 431,00
Intérêts fiscaux sur compte CSL	18,00	6,00
DGFIP Impôts à la source	1 820,68	1 722,00
Charges fiscales sur congés à payer	1 082,01	1 067,47
Etat, autres charges à payer	82,33	108,92
Produits constatés d'avance	290 428,00	50 911,73
Subventions Région Normandie Projet IDEES 2022		50 911,73
Subvention AESN 2023-2024	290 428,00	
TOTAL DU PASSIF	501 322,27	247 280,76

CATER CALVADOS ORNE MANCHE

Compte de Résultat 2022

DEPENSES	2021	2022
60 ACHATS	7 663	10 323
Achat études et prestations de service	1 304	2 369
Electricité	3 054	2 762
Carburant	2 582	4 063
Vêt.travail, fournitures d'entretien et petit équipement	302	468
Matériel et fournitures informatique	132	270
fournitures administratives	310	401
61 SERVICES EXTERIEURS	8 450	8 582
Sous traitance	0	0
Locations	0	0
charges locatives	784	815
entretien divers et réparation matériel de transport	2 062	1 979
Maintenance	607	944
Assurances	4 849	4 843
Documentation	348	0
62 AUTRES SERVICES EXTERIEURS	6 007	6 108
Rémunérations Intermédiaires et honoraires	1 524	1 544
Publicité, publications	0	0
Voyages et déplacements	422	410
Missions, réceptions	535	826
Frais postaux et de télécommunications	2 403	2 642
Services bancaires	33	87
Divers (cotisations...)	1 090	598
63 IMPOTS ET TAXES	6 768	4 447
Impôts et taxes sur rémunérations	6 768	4 447
Autres impôts et taxes	0	0
64 CHARGES DE PERSONNEL	300 432	294 281
Rémunérations du personnel	215 245	211 503
Indemnités repas/ tralets / kms prof	2 498	1 895
charges sociales	81 009	80 033
autres charges sociales (frais transp+médecine trav)	834	790
Autres charges de personnel	846	60
65 Autres charges de gestion courante	716	909
66 Charges financières	88	27
67 Pénalités, amendes fiscales	0	434
68 Dotations aux amortissements	4 239	2 643
6815 Dotations aux provisions	2 566	0
695 Impôts sur livret (CSL compte CRCA)	5	18
TOTAL DES DEPENSES	336 933	327 772

FINANCEMENTS / RECETTES	2021	2022
706 Prestations de services	6 470	1 254
707 Facturations guides bocages	615	1 833
74 SUBVENTIONS D'EXPLOITATION		
743 DEPARTEMENT 14	35 000	35 000
743 DEPARTEMENT 60	35 000	35 000
743 DEPARTEMENT 61	35 000	35 000
744 FEDERATION DE PECHE 14	4 573	4 000
744 FEDERATION DE PECHE 50	3 000	3 000
744 FEDERATION DE PECHE 61	7 013	7 013
742 REGION		
Projets IDEES (2021-2022)	24 098	60 912
741 AGENCE DE L'EAU SEINE-NORMANDIE		
Conventions 2020-2021	141 551	
Conventions 2022-2024		140 581
741 AGENCE DE L'EAU LOIRE BRETAGNE		
Convention annuelle de partenariat technique	34 094	34 603
757 Quote part subv investies.	0	0
758 Produits divers de gestion courante (arrondis)	4	1
76 Autres produits financiers	366	1 005
789 report sur investissements	641	373
791 Transfert de charges d'exploitation	1 001	0
TOTAL DES RECETTES	328 417	348 575
Résultat 2021 (perte)	8 517	
Résultat 2022 (bénéfice)		-20 803
TOTAL DES RECETTES	336 933	327 772

3 NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Frais d'Établissement :				
	<u>Valeur nette</u>		<u>Tx amortissement</u>	
Frais de constitution.....	0		0	
Frais de premier établissement	0		0	
Frais d'augmentation de capital...	0		0	
Fonds commercial :	Non applicable			
Actif immobilisé :				
	Les mouvements de l'exercice sont les suivants			
	<u>A l'ouverture</u>	<u>Augmentation</u>	<u>Diminution</u>	<u>A la clôture</u>
Immo.incorporelles	34 681		836	33 845
Immo.corporelles	138 249	804		139 053
Immo financières	0			0
TOTAL.....	172 930	804	836	172 898
Amortissements et provisions				
	<u>A l'ouverture</u>	<u>Augmentation</u>	<u>Diminution</u>	<u>A la clôture</u>
Immo.incorporelles	34 681,47		836,00	33 845,47
Immo.corporelles	134 933,57	2 643,29		137 576,86
Titres équivalence				0,00
Autres immo.financ.				
TOTAL.....	169 615,04	2 643,29	836,00	171 422,33
Créances représentées par des effets de commerce :	non applicable			
Etat des créances :				
	<u>Montant brut</u>	<u>à 1 an au +</u>	<u>à plus d'1 an</u>	
Actif immobilisé...	0	0	0	
Actif circulant & charges d'avance	397 901	182 091	215 810	
	975	975	0	
TOTAL.....	398 876	183 066	215 810	
Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan :				
Immobilisations financières....				
Clients & comptes rattachés....			66	
Autres créances.....			0	
Disponibilités.....				
Charges constatées d'avance :			975	
Cette rubrique ne contient que des charges ordinaires liées à l'exploitation normale de l'entreprise.				
Charges à répartir :	0			
	<u>Montant</u>		<u>Tx amortissement</u>	
Charges différées.....	0		0	
Frais d'acquisition des immo....	0		0	
Charges à étaler.....	0		0	

4 NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Provisions :				
	A l'ouv.	Augmentation	Diminution	A la clot.
Prov.réglementées				
Fonds dédiés sur subvention	68 343		8 890	59 453
Prov.p.charges	47 860			47 860
TOTAL	116 203	0	8 890	107 313
Etat des dettes :				
	Mont.brut	A 1 an au+	+1an-5ans	A +5ans
Etabliss. crédit	383	383		
Dettes financ.div.				
Fournisseurs.....	2 888	2 888		
Det.fiscal & social	65 232	65 232		
Dettes /immobilis.				
Autres dettes.....				
Produits const.d'av.	290 428	144 908	145 520	0
TOTAL	358 931	213 411	145 520	0
Dettes représentées par des effets de commerce : Non applicable				
Charges à payer incluses dans les postes de bilan :				
Emprunts & dettes établ.de crédit...			0	
Emprunts & dettes financières div...				
Fournisseurs.....			1 703	
Dettes sociales.....			24 901	
Dettes fiscales.....			1 164	
Autres dettes.....			0	
Total.....			27 769	

5 DETAIL PRODUITS ET CHARGES

Produits à recevoir :

Montant des produits à recevoir inclus dans
les postes suivants du bilan

Autres créances.....	
FOURNIS.RRR A OBTENIR.....	0
CRED.DEBIT.DIV.PROD.A REC.....	0
Disponibilités.....	0
INTER.COURUS/VALEURS MOB.....	
BANQUES PROD. A RECEVOIR.....	
Total.....	0

Charges constatées d'avance :

CHARGES CONSTAT.D'AVANCE.....	975
Total.....	975

Charges à payer :

Montant des charges à payer inclus dans
les postes suivants du bilan

Emprunts & dettes auprès des établis. de crédit	0
INT.COURUS/EMPRUNTS ETAB.C.....	0
BANQUES INTERETS COURUS.....	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés.....	
FOURNIS.FACT.NON PARVENUE.....	1 703
FOURN.IMMO.FACT.NON.PARV.....	0
Dettes fiscales et sociales.....	
CONGES A PAYER.....	16 775
PERSONNEL AUTRES CH.A PAYER.....	1 277
ORG.SOC.AUTR.CH.A PAYER.....	6 849
ETAT AUTRES CH. A PAYER.....	1 164
Total.....	27 769

Produits constatés d'avance : 290 428