



SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

ASSOCIATION LE POOOL

2, rue de la Mabilais
35000 RENNES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2021

ASSOCIATION LE POOOL

2, rue de la Mabilais
35000 RENNES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2021

Aux Membres de l'Association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association LE POOOL 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 LE POOOL 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

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.

L'évolution des fonds d'expérimentation a fait l'objet de contrôles, à la fois sur les flux, les soldes, ainsi que l'évolution des conventions avec les partenaires de l'opération. Nous nous sommes assurés que le traitement ait été correctement réalisé et que la gestion des flux concorde avec les comptes annuels. Les reprises de fonds enregistrées sur 2021 font l'objet de justifications probantes.

Les créances de l'association ont fait l'objet de travaux permettant de constater que les dépréciations comptabilisées à la clôture sont suffisantes. Les provisions enregistrées ont été analysées et leur justification ne présente pas d'incohérences. Les estimations comptables retenues sont issues des risques calculés sur des bases chiffrées précises.

Les fonds dédiés comptabilisés à la clôture ont pour objet le report d'actions prévues et dont l'absence de réalisation, ou la réalisation partielle, ont été signalées aux financeurs. La valorisation et la cohérence des fonds dédiés n'appelle pas de remarques à la clôture des comptes annuels 2021. Les données comptabilisées sont issues des chiffres de la comptabilité en matière de dépenses engagées.

Nous avons mené des travaux sur la séparation des exercices et avons pu constater que le rattachement des produits et des charges, au regard des subventions, dépenses et actions spécifiques portées sur 2021, ne présentait pas d'anomalies significatives. Les produits constatés d'avance sont également justifiés à la clôture.

Nous avons procédé à la vérification des règles, méthodes et estimations comptables retenues pour l'arrêté des comptes et détaillées dans l'annexe. Nous nous sommes également assurés de leur correcte application.

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 applicable en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

Responsabilités de la direction et des administrateurs 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 sont arrêtés par le Cockpit.

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

Fait à RENNES,

Le Commissaire aux comptes
SAS CAFEX, représentée par

Julien BASLÉ

Signé électroniquement le 13/06/2022 par
Julien Baslé

Julien BASLÉ – Cabinet CAFEX
Expert-Comptable
Commissaire-aux-comptes



Bilan Actif

	Du 01/01/2021 au 31/12/2021			Au 31/12/2020
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	70 565	37 852	32 713	9 483
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours	16 313		16 313	7 125
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	15 192	15 192		
Autres immobilisations corporelles	776 019	599 705	176 314	182 338
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts	168 944		168 944	216 020
Autres immobilisations financières				1 600
TOTAL I	1 047 032	652 749	394 284	416 566
Comptes de liaison				
II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	282 146	52 951	229 195	163 696
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	229 758		229 758	373 900
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	2 074 819		2 074 819	2 799 423
Charges constatées d'avance	20 653		20 653	20 695
TOTAL III	2 607 376	52 951	2 554 424	3 357 714
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
IV				
V				
VI				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	3 654 408	705 700	2 948 708	3 774 280

CAFEX
Commissaire aux Comptes

Bilan Passif

	31/12/2021	31/12/2020
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	719 039	719 039
Fonds propres complémentaires	152 903	152 903
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	542 676	1 531 271
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	216 453	113 611
Excédent ou déficit de l'exercice	127 958	102 843
Situation nette	1 759 029	2 619 666
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	88 182	135 984
Provisions règlementées		
TOTAL I	1 847 211	2 755 651
Comptes de liaison		
FONDS REPORTES ET DEDIES	II	
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	273 768	152 135
TOTAL III	273 768	152 135
PROVISIONS		
Provisions pour risques	7 741	8 620
Provisions pour charges	118 601	154 642
TOTAL IV	126 342	163 262
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	25 129	22 088
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	282 017	142 915
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	345 892	430 321
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	34 148	46 869
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	14 200	61 040
TOTAL V	701 386	703 232
Ecarts de conversion passif		
TOTAL VI		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	2 948 708	3 774 280

Compte de résultat

	31/12/2021	31/12/2020
Produits d'exploitation		
Cotisations	88 235	51 568
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	646 571	509 330
- dont parrainages	21 248	8 658
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	2 206 499	2 045 250
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	114 652	28 265
Utilisations des fonds dédiés	133 235	55 200
Autres produits	383	122
TOTAL I	3 189 575	2 689 736
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	889 778	551 117
Aides financières	-1 000	8 658
Impôts, taxes et versements assimilés	121 415	109 946
Salaires et traitements	1 211 221	1 137 378
Charges sociales	505 759	497 296
Dotations aux amortissements et dépréciations	65 728	126 030
Dotations aux provisions		13 550
Reports en fonds dédiés	273 768	152 135
Autres charges	7 502	1 087
TOTAL II	3 074 171	2 597 197
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	115 404	92 538
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 774	3 737
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	2 774	3 737
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		23
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV		23
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	2 774	3 714
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	118 178	96 252

'Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels'

Compte de résultat (Suite)

	31/12/2021	31/12/2020
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	610	
Sur opérations en capital	52 036	78 896
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	52 646	78 896
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	1 774	32
Sur opérations en capital	19 318	33 411
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		60
TOTAL VI	21 092	33 503
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	31 553	45 393
Participations des salariés aux résultats	VII	
Impôts sur les bénéfices	VIII	
	21 773	38 802
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	3 244 994	2 772 368
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	3 117 037	2 669 525
EXCEDENT OU DEFICIT	127 958	102 843
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	24 580	23 325
TOTAL	24 580	23 325
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	24 580	23 325
TOTAL	24 580	23 325

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2021 dont le total du bilan avant répartition est de 2 948 708 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 127 958 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2021 au 31/12/2021.

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG).

Les conventions générales comptables ont été appliquées, 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.

L'association a une activité économique et a pour objet de favoriser le développement économique du territoire par l'innovation. Les missions de l'association consistent notamment à la mise en place de toutes les actions au service des startups et des entreprises permettant directement ou indirectement de :

- favoriser leur émergence
- maximiser le nombre de créations
- soutenir leur accélération
- participer à leur développement vers le leadership international

A travers notamment :

- l'animation et la mobilisation de l'écosystème
- la fédération d'acteurs engagés dans les projets communs
- l'accompagnement individualisé
- l'attractivité de notre écosystème en France et à l'international
- les collaborateurs avec l'enseignement supérieur et la recherche

L'association peut en outre avancer des fonds dans le cadre de projets d'expérimentation.

L'association a également pour objet de mettre en oeuvre le label French Tech obtenu par l'écosystème numérique rennais élargi au territoire de Saint-Malo et le label Technopole décerné par RETIS, partenaire national de l'IASP (International Association of Science Parks and Business Incubators) et d'EBN (European Business Network).

Ces missions sont rendues par divers moyens, à savoir notamment :

- La mise en place de programmes d'accélération et d'accompagnement collectifs ou individuels
- L'organisation d'événements
- L'organisation d'actions de communication, de promotion et de marketing
- La mise en place d'une ouverture sur l'international
- La mise en place et la gestion d'expérimentations
- Le renforcement de relations avec l'enseignement supérieur et la recherche publique ou privée
- La gestion d'un ou plusieurs équipements immobiliers
- La mise en place de partenariats privés à l'année ou de sponsoring événementiels
- Et toutes les fonctions support nécessaires à la réalisation de ses objectifs

La structure articule son action avec l'ensemble des acteurs de l'écosystème d'innovation - dont elle doit soutenir et amplifier les actions et non rentrer en concurrence avec - et un rôle de rayonnement du Territoire spécifiquement sur les sujets de l'entrepreneuriat innovant et des startups.

L'association perçoit notamment des financements publics et facture des prestations d'hébergement de start-up en s'appuyant sur une équipe de bénévoles.

Faits caractéristiques

CAFEX
Commissaire aux Comptes

La crise sanitaire actuelle liée au Covid-19 et la promulgation de plusieurs états d'urgence sanitaire constituent des événements majeurs au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2021. A ce titre, les actifs et passifs, les charges et produits mentionnés respectivement au bilan et au compte de résultat au 31 décembre 2021 sont comptabilisés et évalués en tenant compte de ces événements et de leurs conséquences connues ou probables à la date d'arrêté des comptes.

L'association constate que ces événements ont un impact significatif sur son activité depuis mi-mars 2020, sans toutefois remettre en cause la continuité d'exploitation.

Eu égard à ces mesures et à la situation de l'association en résultant à la date de l'arrêté des comptes, l'association estime que la poursuite de son exploitation n'est pas remise en cause.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant.

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

Immobilisations incorporelles

Le fonds de commerce est évalué au coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Amortissements

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

Toutefois, l'association a retenu la durée d'usage pour déterminer le plan d'amortissement des immobilisations non décomposables.

- | | |
|---|--------------|
| • Agencements et aménagements des constructions | 10 à 20 ans, |
| • Matériel et outillage | 5 à 10 ans, |
| • Matériel de transport | 4 à 5 ans, |
| • Mobilier de bureau | 5 à 10 ans. |

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

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

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de la société en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont mentionnés en engagements financiers donnés, à l'exclusion d'une constatation par voie comptable.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue à compter de 2021 selon la recommandation de l'ANC 2013-02 conformément au changement de réglementation comptable. Sur les exercices antérieurs l'estimation des engagements de départ à la retraite était estimé selon la méthode rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul). L'incidence de ce changement de méthode n'a aucun impact sur les fonds associatifs.

L'estimation de l'engagement retraite est effectuée sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans (âge maintenu malgré la réforme légale par mesure de simplification compte tenu de l'incidence non significative des modifications apportées sur le calcul de la provision pour l'exercice 2021) en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- convention collective : SYNTEC
- données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 0.9%.

Le montant provisionné à la fin de l'exercice inscrit au bilan s'élève à 118 601 €.

Fonds associatifs avec droit de reprise

Les fonds associatifs avec droit de reprise de 543 K€ sont liés à la gestion de fonds d'expérimentation.

Ces fonds dédiés ont été utilisé en avance remboursable de la manière suivante sur 2021 :

- Solde net des avances remboursables au 31/12/2020 pour 215 658 €
- Versements effectués sur 2021 pour 39 200 €
- Remboursements effectués sur 2021 pour 86 276 €
- Pertes constatées sur 2021 pour 0 €
- Solde net des avances remboursables au 31/12/2021 pour 168 582 €.

Conventions

Les conventions identifiées figurent dans le tableau de suivi des fonds dédiés.

Contributions volontaires en nature

- Evaluation des contributions des instances de direction et de gouvernance (COCKPIT - AGORA - VIGIE)
 - ◊ 381 heures
 - ◊ valorisation : 60 € / h et 30 € / h pour les membres de l'AGORA
 - ◊ valorisation totale = 21 450 €
- Evaluation des contributions des autres bénévoles
 - ◊ 299 heures
 - ◊ valorisation : 10,48 € / h
 - ◊ valorisation totale : 3 130 €
- Sont également mis gracieusement à la disposition de l'association pour usage propre par Rennes Métropole (contribution non valorisée) :
 - ◊ RDC : Espace d'accueil

Rémunération des cadres dirigeants

Cette information n'est pas donnée afin d'éviter de servir une information individuelle.

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début d'exercice	Affectation du résultat et retraitement	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
FONDS PROPRES					
Fonds associatifs sans droit de reprise :					
- Patrimoine intégré	719 039				719 039
- Fonds statutaires					
- Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
- Apports sans droit de reprise	152 903				152 903
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés					
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables					
Ecart de réévaluation					
Réserves :					
- Réserves indisponibles					
- Réserves statutaires ou contractuelles					
- Réserves réglementées					
- Autres réserves					
Report à nouveau	113 611	102 843			216 453
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	102 843	-102 843	127 958		127 958
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS					
Fonds Propres					
- Apports	1 531 271		5 500	994 095	542 676
- Legs et donations					
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecart de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	135 984			47 802	88 182
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
TOTAL	2 755 651		133 458	1 041 897	1 847 211

Commentaire

CAFEX
Commissaire aux Comptes

Variation des fonds propres 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	871 943				871 943
Fonds propres avec droit de reprise	1 531 271		5 500	994 095	542 676
Ecarts de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	113 611		102 843		216 453
Excédent ou déficit de l'exercice	102 843				127 958
Situation nette	2 619 666		108 343	994 095	1 759 029
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	135 984			47 802	88 182
Provisions réglementées					
TOTAL	2 755 651		108 343	1 041 897	1 847 211

Commentaire

Tableaux de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D = A-B+C
Rennes Métropole	1 170 000	110 730	78 591	82 926	115 065
Saint-Malo Agglomération	255 000	22 505	16 580	18 074	23 999
Région Bretagne		18 900			18 900
Etat				35 369	35 369
BPI				80 435	80 435
Total	1 425 000	152 135	95 171	216 804	273 768

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D = A-B+C
Dons manuels					
Total					
Legs et donations					
Total					
Total					

Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	46 783		40 093
TOTAL	46 783		40 093
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage	15 192		
- Générales, agencements et aménagements divers	171 002		48 931
Matériel :			
- De transport	48 827		
- De bureau et informatique, mobilier	526 376		10 572
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	761 397		59 503
Participations évaluées par mise en équivalence			
- Participations			
Autres :			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	217 620		
TOTAL	217 620		
TOTAL GENERAL	1 025 801		99 596

CADRE B	Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Valeur d'origine des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			86 877	
TOTAL			86 877	
Terrains				
Constructions :				
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Gales, agencts et aménagt. const.				
Installations :				
- Techniques, matériel et outillage			15 192	
- Gales, agencts et aménagt. divers			219 933	
- De transport			48 827	
Matériel :				
- De bureau et informatique, mobilier		29 690	507 258	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL		29 690	791 210	
Participations évaluées par mise en équivalence				
- Participations				
Autres :				
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières	48 676			168 944
TOTAL	48 676			168 944
TOTAL GENERAL	48 675	29 690	1 047 032	

'Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels'

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice				Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice	
Frais d'établissement et développement								
Donations temporaires d'usufruit								
Autres postes d'immobilisations incorporelles				30 175	7 677		37 852	
TOTAL				30 175	7 677		37 852	
Terrains								
Constructions - Sur sol propre								
: - Sur sol d'autrui								
Installations générales, agencements et aménagements des constructions								
Installations techniques, matériel et outillage industriel				15 192			15 192	
Installations générales, agencements et aménagements divers				79 686	15 624		95 310	
Matériel de transport				44 963	3 576		48 539	
Matériel de bureau et informatique, mobilier				439 219	37 009	20 372	455 856	
Emballages récupérables et divers								
TOTAL				579 059	56 210	20 372	614 897	
TOTAL GENERAL				609 235	63 886	20 372	652 749	
CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations						Reprises	Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel		
Frais d'établissement et dvp.								
Donations temporaires d'usufruit								
Autres postes d'immo. incorp.								
TOTAL								
Terrains								
Constructions - Sur sol propre								
: - Sur sol d'autrui								
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.								
Inst. tech. mat. et outil. indus.								
Inst. gales, agenc. et aménag. divers								
Matériel de transport								
Mat. de bureau et info. mob.								
Emballages récup. et divers								
TOTAL								
Frais d'acq. de titres de particip.								
TOTAL GENERAL								
DOTATIONS NON VENTILEES			REPRISES NON VENTILEES			TOTAL GENERAL NON VENTILE		
CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices				Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice	
Frais d'émission d'emprunts à étaler								
Primes de remboursement des obligations								

Etat des créances

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	168 944		168 944
Autres immobilisations financières			
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux	63 952	63 952	
Clients, usagers et comptes rattachés	218 195	218 195	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	14 936	14 936	
Impôts sur les bénéfices	15 258	15 258	
Taxe sur la valeur ajoutée	84 795	84 795	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	110 000	110 000	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	4 768	4 768	
Charges constatées d'avance	20 653	20 653	
TOTAL	701 501	532 557	168 944

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Commentaire

Etat des dettes

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses	25 129	25 129		
Fournisseurs et comptes rattachés	282 017	282 017		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	143 649	143 649		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	140 378	140 378		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	46 668	46 668		
Autres impôts, taxes et assimilés	15 197	15 197		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	34 148	34 148		
Produits constatés d'avance	14 200	14 200		
TOTAL	701 386	701 386		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Commentaire

Etat des provisions et dépréciations

		Montant début exercice	Augmentatio Dotations ex.	Diminutions : reprises ex. Utilisées	Non utilisées	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées						
Provisions pour investissements						
Provisions relatives aux stocks						
Provisions relatives aux éléments d'actif						
Amortissements dérogatoires						
Autres provisions réglementées						
TOTAL I						
Provisions pour risques et charges						
- litiges						
- amendes et pénalités						
Provisions pour risques	- pertes de change					
	- risque d'emploi					
	- autres	8 620		879		7 741
Provisions pour charges sur legs ou donations						
Provisions pour pensions et obligations similaires		154 642		36 041		118 601
Provisions pour impôts						
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices						
Autres provisions pour risques et charges						
TOTAL II		163 262		36 920		126 342
Provisions pour dépréciations						
- incorporelles						
- corporelles						
Immobilisations	- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
	- Titres mis en équivalence					
	- Titres de participation					
	- autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours						
Sur comptes clients		62 541	1 842	11 431		52 951
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées						
Sur créances reçues par legs ou donations						
Autres dépréciations						
Total III		62 541	1 842	11 431		52 951
TOTAL GENERAL (I+II+III)		225 803	1 842	48 351		179 294
Dont dotations et reprises :	- d'exploitation		1 842	48 351		
	- financières					
	- exceptionnelles					

Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2021	Exercice clos le 31/12/2020
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	27 645	77 923
Dettes fiscales et sociales	224 551	291 890
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	16 488	45 955
TOTAL	268 683	415 769

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2021	Exercice clos le 31/12/2020
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	52 534	49 343
Autres créances	16 136	2 442
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	68 670	51 785

Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2021	31/12/2020
Produits :	- D'exploitation	14 200	61 040
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL		14 200	61 040

Commentaire

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2021	31/12/2020
Charges :	- D'exploitation	20 653	20 695
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		20 653	20 695

Commentaire

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Solde		Variation	
	31/12/2021	31/12/2020	Montant	%
Produits Exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	610.00		610.00	-
771000 Produits exceptionnels	610.00		610.00	-
Produits exceptionnels sur opérations en capital	52 035.50	78 895.51	-26 860.01	-34.04
775200 Produits de cession des éléments d'actif	4 233.33	708.33	3 525.00	497.88
777500 Subv. invest. virées au résultat	47 802.17	78 187.18	-30 385.01	-38.86
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS	52 645.50	78 895.51	-26 250.01	-33.27
Charges Exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 774.00	32.00	1 742.00	+1 000.00
671000 Charges except./operation gest	1 400.00		1 400.00	-
671200 Pénalités & amendes	374.00	32.00	342.00	+1 000.00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	19 318.37	33 411.11	-14 092.74	-42.18
675200 Val. cpt. immo. corp. cédées(hbv)	9 317.80		9 317.80	-
678000 Autres charges exceptionnelles	10 000.57	33 411.11	-23 410.54	-70.07
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		59.87	-59.87	-100.00
687100 Dot.amort.except.immobil.		59.87	-59.87	-100.00
TOTAL DES CHARGES	21 092.37	33 502.98	-12 410.61	-37.04
RESULTAT EXCEPTIONNEL	31 553.13	45 392.53	-13 839.40	-30.49

Commentaire