



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 2023

ASSOCIATION LE POOOL

2, rue de la Mabilais
35000 RENNES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2023

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 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association 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 2023 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

En application des dispositions des articles L.821.53 et R.821-180 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.

Les fonds d'expérimentation alimentent des projets pour lesquels nous nous sommes assurés que l'association a respecté les processus de sélection et de validation permettant de débloquer les aides financières présentes en comptabilité. Les mouvements financiers et les pertes engagées sur la gestion de ces fonds n'appellent pas de remarques et sont détaillés en annexe. Les positions concernées sont présentes au sein de l'actif immobilisé, ainsi que des fonds propres des comptes annuels.

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'appellent pas de remarques à la clôture des comptes annuels 2023. Les appréciations comptables retenues en matière de justification des fonds dédiés sont appuyées sur des axes analytiques internes à l'association.

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 2023, ne présentait pas d'anomalies significatives. Les produits et charges constatés d'avance sont correctement valorisés à la clôture.

Le niveau des provisions pour risques et charges évolue avec les paramètres économiques qui leur sont applicables (taux d'actualisation, ancienneté, ... pour les engagements retraite). Les risques provisionnés sont basés sur des événements dont le fait générateur est antérieur à la clôture 2023 et sont notamment en lien avec les décisions jurisprudentielles récentes.

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.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

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

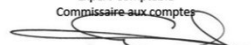
Fait à RENNES,

Le Commissaire aux comptes
SAS CAFEX, représentée par

Julien BASLÉ

Signé électroniquement le 31/05/2024 par
Julien Baslé

Julien BASLÉ – Cabinet CAFEX
Expert-Comptable
Commissaire aux comptes



Bilan Actif

		Du 01/01/2023 au 31/12/2023		Au 31/12/2022	
		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		76 046	34 598	41 448	57 678
Autres immobilisations incorporelles		37 184	21 725	15 459	27 853
Immobilisations incorporelles en cours		40 000		40 000	
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillages industriels		17 216	14 016	3 200	
Autres immobilisations corporelles		712 235	551 819	160 416	162 800
Immobilisations corporelles en cours		13 268		13 268	
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		433 734		433 734	169 343
Autres immobilisations financières		37 917		37 917	
TOTAL I		1 367 601	622 158	745 443	426 749
II					
Comptes de liaison					
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et encours					
Créances					
Créances clients, usagers et comptes rattachés		195 653	17 473	178 180	204 927
Créances reçues par legs ou donations					
Autres		328 042		328 042	350 396
Valeurs mobilières de placement		182 003		182 003	
Instruments de trésorerie					
Disponibilités		1 679 314		1 679 314	2 062 348
Charges constatées d'avance		53 131		53 131	20 805
TOTAL III		2 438 144	17 473	2 420 671	2 638 477
IV					
Frais d'émission des emprunts					
V					
Primes de remboursement des obligations					
VI					
Ecarts de conversion actif					
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)		3 805 744	639 631	3 166 113	3 065 225

Bilan Passif

	31/12/2023	31/12/2022
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	712 145	608 345
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	422 726	344 411
Excédent ou déficit de l'exercice	55 513	78 315
Situation nette	2 062 326	1 903 013
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	33 926	54 095
Provisions réglementées		
TOTAL I	2 096 253	1 957 109
Comptes de liaison	II	
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	187 154	215 355
TOTAL III	187 154	215 355
PROVISIONS		
Provisions pour risques	15 226	6 863
Provisions pour charges	112 038	92 416
TOTAL IV	127 264	99 279
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	15 984	29 378
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	189 519	253 982
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	486 441	437 768
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	29 671	27 455
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	33 828	44 900
TOTAL V	755 443	793 482
Ecarts de conversion passif	VI	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	3 166 113	3 065 225

Compte de résultat

	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation		
Cotisations	82 908	68 103
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	863 522	833 099
- dont parrainages	15 497	9 549
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	2 183 255	2 100 058
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	82 560	96 347
Utilisations des fonds dédiés	215 355	273 768
Autres produits	268	252
TOTAL I	3 427 867	3 371 627
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	1 019 859	1 033 569
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	118 793	115 128
Salaires et traitements	1 394 960	1 344 139
Charges sociales	560 470	529 284
Dotations aux amortissements et dépréciations	72 307	76 096
Dotations aux provisions	28 863	
Reports en fonds dédiés	187 154	215 355
Autres charges	10 400	2 133
TOTAL II	3 392 807	3 315 704
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	35 060	55 923
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	17 337	4 299
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	17 337	4 299
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change	158	643
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	158	643
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	17 179	3 656
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	52 239	59 579

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

Compte de résultat (Suite)

	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	1 409	2 641
Sur opérations en capital	23 637	36 251
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	25 045	38 892
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		4 139
Sur opérations en capital	2 392	2 968
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		14
TOTAL VI	2 392	7 121
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	22 653	31 771
Participations des salariés aux résultats	VII	
Impôts sur les bénéfices	VIII	
	19 379	13 035
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	3 470 249	3 414 818
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	3 414 736	3 336 503
EXCEDENT OU DEFICIT	55 513	78 315
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	17 775	20 110
TOTAL	17 775	20 110
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	17 775	20 110
TOTAL	17 775	20 110

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 3 166 113 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 55 513 Euros.

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

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, Règlements ANC 2018-06 et ANC 2020-08).

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

Néant.

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.

Ventilation des subventions par financeur

Etat pour 175 360 €
 Région Bretagne pour 553 580 €
 Rennes Métropole pour 1 170 000 €
 Saint-Malo Agglomération pour 255 000 €
 BPI pour 22 999 €.

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 règlementation comptable. Sur les exercices antérieurs l'estimation des engagements de départ à la retraite était estimée 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 2023) 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 3.22%.

Le montant provisionné à la fin de l'exercice inscrit au bilan s'élève à 112 038 €.

Fonds associatifs avec droit de reprise

Les fonds associatifs avec droit de reprise de 712 K€ sont liés à la gestion de fonds d'expérimentation.

Ces fonds dédiés ont été utilisés en avance remboursable de la manière suivante sur 2023 :

- Solde net des avances remboursables au 31/12/2022 pour 168 981 €
- Versements effectués sur 2023 pour 336 050 €
- Remboursements effectués sur 2023 pour 35 459 €
- Pertes constatées sur 2023 pour 36 200 €
- Solde net des avances remboursables au 31/12/2023 pour 433 372 €.

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)
 - 264 heures
 - valorisation : 60 € / h
 - valorisation totale = 15 840 €
- Evaluation des contributions des autres bénévoles
 - 168 heures
 - valorisation : 11,52 € / h
 - valorisation totale : 1 935 €
- 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					
Ecarts de réévaluation					
Réserves :					
- Réserves indisponibles					
- Réserves statutaires ou contractuelles					
- Réserves réglementées					
- Autres réserves					
Report à nouveau	344 411	78 315			422 726
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	78 315	-78 315	55 513		55 513
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS					
Fonds Propres					
- Apports	608 345		141 134	37 334	712 145
- Legs et donations					
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecarts de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	54 095			20 169	33 926
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
TOTAL	1 957 109		196 647	57 503	2 096 253

Commentaire

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	608 345		141 134	37 334	712 145
Ecarts de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	344 411		78 315		422 726
Excédent ou déficit de l'exercice	78 315				55 513
Situation nette	1 903 013		219 449	37 334	2 062 326
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	54 095			20 169	33 926
Provisions réglementées					
TOTAL	1 957 109		219 449	57 503	2 096 253

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 Metropole	1 170 000	116 777	18 525	22 490	120 742
Saint-Malo Agglomération	255 000	24 178	3 835	4 510	24 853
Région Bretagne		11 289	11 289		
Etat		17 904	17 904		
BPI		2 171	2 171		
UE		43 037	1 478		41 559
Total	1 425 000	215 356	55 202	27 000	187 154

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					
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	142 098		40 000
TOTAL	142 098		40 000
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage	13 612		3 605
- Générales, agencements et aménagements divers	228 563		14 773
Matériel :			
- De transport	48 827		
- De bureau et informatique, mobilier	451 728		24 595
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			13 268
Avances et acomptes	9 074		
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	751 804		56 241
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	169 343		373 967
TOTAL	169 343		373 967
TOTAL GENERAL	1 063 245		470 208
CADRE B	Diminutions		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		28 868	153 230
TOTAL		28 868	153 230
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Gales, agencts et aménagt. const.			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			17 216
- Gales, agencts et aménagt. divers		4 168	239 167
- De transport		20 200	28 627
Matériel :			
- De bureau et informatique, mobilier		31 883	444 440
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			13 268
Avances et acomptes	9 074		
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	9 074	56 251	742 719
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	71 659		471 651
TOTAL	71 659		471 651
TOTAL GENERAL	80 733	85 120	1 367 601

'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	56 567	28 624	28 868	56 323
TOTAL	56 567	28 624	28 868	56 323
Terrains				
Constructions - Sur sol propre				
: - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	13 612	405		14 016
Installations générales, agencements et aménagements divers	113 734	18 650	1 923	130 462
Matériel de transport	48 827		20 200	28 627
Matériel de bureau et informatique, mobilier	403 757	20 709	31 736	392 730
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	579 930	39 764	53 859	565 835
TOTAL GENERAL	636 497	68 389	82 727	622 158

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	433 734		433 734
Autres immobilisations financières	37 917		37 917
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux	24 019	24 019	
Clients, usagers et comptes rattachés	171 635	171 635	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	600	600	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	6 615	6 615	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	90 419	90 419	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	186 824	186 824	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	43 585	43 585	
Charges constatées d'avance	53 131	53 131	
TOTAL	1 048 478	576 827	471 651

(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	15 984	15 984		
Fournisseurs et comptes rattachés	189 519	189 519		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	242 351	242 351		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	185 350	185 350		
Impôts sur les bénéfices	6 343	6 343		
Taxe sur la valeur ajoutée	38 734	38 734		
Autres impôts, taxes et assimilés	13 663	13 663		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	29 671	29 671		
Produits constatés d'avance	33 828	33 828		
TOTAL	755 443	755 443		

(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.		Montant à la fin de l'exercice
				Utilisées	Non utilisées	
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						
Provisions pour risques	- litiges					
	- amendes et pénalités					
	- pertes de change					
	- risque d'emploi					
	- autres	6 863	9 241	879		15 226
Provisions pour charges sur legs ou donations						
Provisions pour pensions et obligations similaires						
Provisions pour impôts						
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices						
Autres provisions pour risques et charges						
TOTAL II						
		99 279	28 863	879		127 264
Provisions pour dépréciations						
Immobilisations	- incorporelles					
	- corporelles					
	- 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						
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées						
Sur créances reçues par legs ou donations						
Autres dépréciations						
Total III						
		36 355	3 918	22 800		17 473
TOTAL GENERAL (I+II+III)						
		135 634	32 782	23 679		144 737
Dont dotations et reprises :	- d'exploitation		32 782	23 679		
	- financières					
	- exceptionnelles					

Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	36 170	18 696
Dettes fiscales et sociales	355 833	311 012
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	3 747	11 710
TOTAL	395 750	341 418

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	84 262	82 710
Autres créances	43 680	48 980
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	127 942	131 690

Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Produits :	- D'exploitation	33 828	44 900
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL		33 828	44 900

Commentaire

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Charges :	- D'exploitation	53 131	20 805
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		53 131	20 805

Commentaire

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Solde		Variation	
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
Produits Exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 408.88	2 641.00	-1 232.12	-46.65
771000 Produits exceptionnels	568.89		568.89	-
772000 Produits sur exercices antérieurs	839.99	2 641.00	-1 801.01	-68.19
Produits exceptionnels sur opérations en capital	23 636.52	36 250.96	-12 614.44	-34.80
775200 Produits de cession des éléments d'actif	3 467.50	2 164.16	1 303.34	60.26
777500 Subv. invest. virées au résultat	20 169.02	34 086.80	-13 917.78	-40.83
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS	25 045.40	38 891.96	-13 846.56	-35.60
Charges Exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		4 138.81	-4 138.81	-100.00
672000 Charges s/ exercice ant.		4 138.81	-4 138.81	-100.00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	2 392.25	2 967.50	-575.25	-19.41
675200 Val. cpt. immo. corp. cédées(hbv)	2 392.25	2 967.50	-575.25	-19.41
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		14.25	-14.25	-100.00
687100 Dot.amort.except.immobil.		14.25	-14.25	-100.00
TOTAL DES CHARGES	2 392.25	7 120.56	-4 728.31	-66.40
RESULTAT EXCEPTIONNEL	22 653.15	31 771.40	-9 118.25	-28.70

Commentaire