



**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 2023**

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 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 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<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## **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 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.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 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 11 juin 2024

SAS CABINET KRIBS

Pierre SCHMITT  
Commissaire aux Comptes



# CATER CALVADOS ORNE MANCHE

## BILAN ACTIF

du 01 janvier au 31 décembre 2023

ACTIF	2023			Net 2022
	BRUT	Amort.	NET	
<b>Actif immobilisé</b>	<b>172 898,97</b>	<b>172 112,64</b>	<b>786,33</b>	<b>1 476,64</b>
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	26 026,04	191,09	245,23
Installations à caractère spécifique sur sol d'autrui	23 065,39	23 065,39	0,00	0,00
Matériel et outillage	14 144,28	13 549,04	595,24	756,12
Installations générales	306,31	306,31	0,00	0,00
Matériel de transport	44 052,20	44 052,20	0,00	287,60
Matériel de bureau et informatique	12 019,83	12 019,83	0,00	187,69
Mobilier	7 662,23	7 662,23	0,00	0,00
<b>Actif circulant</b>			<b>453 701,20</b>	<b>498 870,47</b>
<u>Créances</u>	<b>351 596,74</b>			<b>397 901,25</b>
Clients	0,00			66,00
Organismes sociaux, produits à recevoir (IJ CPAM)	626,99			0,00
Subvention de fonct. AESN 2022-2024	215 810,00			344 534,00
Subvention études de suivis AESN 2023-2025	50 890,00			
Subvention de fonct. AELB 2023 (solde 50%)	18 269,75			17 301,25
Subvention projet IDEES Région Normandie 2023-2024	45 000,00			15 000,00
Subvention de fonct Conseil Départemental 14 solde 2023	17 500,00			17 500,00
Subvention de fonct Conseil Départemental 61 solde 2023	3 500,00			3 500,00
Subventions de Fonct Fédérations pêche subv. 2023	0,00			0,00
Etat- Produits à recevoir	0,00			0,00
Produits à recevoir	0,00			0,00
<u>Disponibilités</u>	<b>102 104,46</b>			<b>100 969,22</b>
<b>Comptes de régularisation</b>			<b>1 016,52</b>	<b>975,16</b>
Charges constatées d'avance	<b>1 016,52</b>			<b>975,16</b>
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>627 616,69</b>	<b>172 112,64</b>	<b>455 504,05</b>	<b>501 322,27</b>

# CATER CALVADOS ORNE MANCHE

## BILAN PASSIF

du 01 janvier au 31 décembre 2023

### PASSIF

		2023	2022
<b>Capitaux propres</b>		<b>119 451,28</b>	<b>94 531,17</b>
Fonds Associatif	59 452,76		
Report à nouveau Créiteur	35 078,41		14 275,41
Résultat de l'exercice	24 920,11		20 803,00
Subventions d'investissements	0,00		
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	0,00		59 452,76
<b>Provisions pour risques et charges</b>		<b>47 860,53</b>	<b>47 860,53</b>
Provisions Indemnités de fin de carrière	47 860,53		47 860,53
<b>Dettes</b>		<b>288 192,24</b>	<b>358 930,57</b>
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	0,00		382,85
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>3 475,15</b>		<b>2 887,93</b>
Fournisseurs de biens et services	1 247,93		1 184,62
Fournisseurs de b. et s., fact. non parve.	2 227,22		1 703,31
<b>Dettes fiscales et sociales</b>	<b>69 014,00</b>		<b>65 231,79</b>
Personnel, rémunérations dues	0,00		0,00
Personnel, déplacements et frais divers	9,71		-1,84
Congés à payer	17 416,72		16 775,25
Personnel, repos compensateur dû	770,66		1 276,53
Urssaf	25 355,00		24 139,94
Retraite	7 487,98		7 554,68
Prévoyance	890,20		843,53
Mutuelle	355,21		332,22
Charges sociales sur congés à payer	6 354,01		6 382,57
Autres charges sociales à payer	283,38		466,89
Formation continue	3 906,00		3 493,00
Taxe sur les salaires	2 831,00		966,00
Intérêts fiscaux sur compte bancaire CSL	113,00		18,00
DGFIP impôts à la source	2 068,05		1 820,68
Charges fiscales sur congés à payer	1 123,38		1 082,01
Charges fiscales sur repos compensateur	49,70		82,33
<b>Produits constatés d'avance</b>	<b>215 703,09</b>		<b>290 428,00</b>
Subvention Région Normandie Projet IDEES 2023-2024	25 815,00		
Subvention AESN 2023-2024 (pour 4CDM, 2 conventions)	147 190,00		290 428,00
Subvention AESN 2023-2025 (pour 2 autres projets)	42 698,09		
<b>TOTAL DU PASSIF</b>		<b>455 504,05</b>	<b>501 322,27</b>

## Compte de Résultat 2023

DEPENSES	2022	2023
<b>60 ACHATS</b>	<b>10 323</b>	<b>6 935</b>
Achat études et prestations de service	2 369	459
Electricité	2 752	1 719
Carburant	4 063	4 268
Vét.travail, fournitures d'entretien et petit équipement	468	225
Matériel et fournitures informatique	270	18
fournitures administratives	401	245
<b>61 SERVICES EXTERIEURS</b>	<b>8 582</b>	<b>8 374</b>
Sous traitance	0	0
Locations	0	0
charges locatives	815	825
entretien divers et réparation matériel de transport	1 979	2 136
Maintenance	944	1 117
Assurances	4 843	4 296
Documentation	0	0
<b>62 AUTRES SERVICES EXTERIEURS</b>	<b>6 106</b>	<b>7 128</b>
Rémunérations intermédiaires et honoraires	1 544	1 574
Publicité, publications	0	0
Voyages et déplacements	410	621
Missions, réceptions	826	1 508
Frais postaux et de télécommunications	2 642	2 702
Services bancaires	87	117
Divers (cotisations...)	598	605
<b>63 IMPOTS ET TAXES</b>	<b>4 447</b>	<b>6 746</b>
Impôts et taxes sur rémunérations	4 447	6 746
Autres impôts et taxes	0	0
<b>64 CHARGES DE PERSONNEL</b>	<b>294 281</b>	<b>329 786</b>
Rémunérations du personnel	211 503	236 850
indemnités repas/ trajets / kms prof	1 895	4 317
charges sociales	80 033	87 508
autres charges sociales (frais transp+médecine trav)	790	1 064
Autres charges de personnel	60	46
<b>65 Autres charges de gestion courante</b>	<b>909</b>	<b>920</b>
<b>66 Charges financières</b>	<b>27</b>	<b>1</b>
<b>67 Pénalités, amendes fiscales</b>	<b>434</b>	<b>0</b>
<b>68 Dotations aux amortissements</b>	<b>2 643</b>	<b>690</b>
<b>6815 Dotations aux provisions</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>695 Impôts sur livret (CSL compte CRCA)</b>	<b>18</b>	<b>113</b>
<b>TOTAL DES DEPENSES</b>	<b>327 772</b>	<b>360 692</b>

FINANCEMENTS / RECETTES	2022	2023
706 Prestations de services	1 254	0
707 Facturations guides bocages	833	0
<b>74 SUBVENTIONS D'EXPLOITATION</b>		
<b>741 AGENCE DE L'EAU SEINE-NORMANDIE</b>		
Conventions de fonctionnement 2022-2024 / 4 CDM	140 581	144 000
<b>2 Conventions études 2023-2025 :</b>		
AAP Biodiversité - Ecrevisses et têtes de bassin (Total 192 jours et 43,63% réalisé en 2023)		21 586
PRA Mammifères aquatiques et semi-aqua Normandie (Total 104 jours et 43,38% réalisé en 2023)		11 343
<b>741 AGENCE DE L'EAU LOIRE BRETAGNE</b>		
Convention annuelle de partenariat technique / 1 CDM	34 603	36 947
<b>742 REGION</b>		
Projets IDEES (2021-2022) et 67,88% réalisé en 2022	50 912	
Projets IDEES (2023-2024) et 65,58% réalisé en 2023		49 185
<b>743 DEPARTEMENT 14</b>	<b>35 000</b>	<b>35 000</b>
<b>743 DEPARTEMENT 50</b>	<b>35 000</b>	<b>35 000</b>
<b>743 DEPARTEMENT 61</b>	<b>35 000</b>	<b>35 000</b>
<b>744 FEDERATION DE PECHE 14</b>	<b>4 000</b>	<b>4 000</b>
<b>744 FEDERATION DE PECHE 50</b>	<b>3 000</b>	<b>3 000</b>
<b>744 FEDERATION DE PECHE 61</b>	<b>7 013</b>	<b>7 013</b>
<b>758 Produits divers de gestion courante (arrondis)</b>	<b>1</b>	<b>3</b>
<b>76 Autres produits financiers</b>	<b>1 005</b>	<b>2 441</b>
<b>789 report sur investissements</b>	<b>373</b>	<b>0</b>
<b>791 Transfert de charges d'exploitation</b>	<b>0</b>	<b>1 093</b>
<b>TOTAL</b>	<b>348 575</b>	<b>385 612</b>
Résultat (surplus)	-20 803	-24 920
<b>TOTAL DES RECETTES</b>	<b>327 772</b>	<b>360 692</b>



## A N N E X E

CATER CALVADOS ORNE MANCHE  
4 LE MOULIN DE SEGRIE  
SEGRIE-FONTAINE  
61100 ATHIS VAL DE ROUVRE

Exercice clos le : 31.12.23  
Durée : 12 mois

Durée : 12 mois

455 504 Euros

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 15 avril 2024 par les dirigeants de l'entreprise.

1	REGLES ET METHODES COMPTABLES
---	-------------------------------

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

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables
- 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 principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements : Ils sont calculés suivant le mode linéaire et en fonction de la durée de vie prévue.

- Stocks : Ils sont évalués suivant la méthode premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques, le dernier prix d'achat connu a été retenu sauf écart significatif.

2	ENGAGEMENTS FINANCIERS & AUTRES INFORMATIONS
---	--

Engagements donnés	
--------------------	--

	non applicable
--	----------------

Dettes garanties par des suretés réelles	non applicable
--	----------------

	non applicable
--	----------------

Autres informations significatives	non applicable
------------------------------------	----------------

Engagement donné pour financer les investissements : Néant



### 3 NOTES SUR LE BILAN ACTIF

#### Frais d'Etablissement :

	Valeur nette	Tx amortissement
Frais de constitution.....		
Frais de premier établissement	0	0
Frais d'augmentation de capital...		

Fonds commercial : Non applicable

#### Actif immobilisé :

Les mouvements de l'exercice sont les suivants

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immo.incorporelles	33 845			33 845
Immo.corporelles	139 053			139 053
Immo financières	0			0
TOTAL.....	172 898	0	0	172 898

#### Amortissements et provisions

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immo.incorporelles	33 845,47			33 845,47
Immo.corporelles	137 576,86	690,31		138 267,17
Titres équivalence				0,00
Autres immo.financ.				
TOTAL.....	171 422,33	690,31	0,00	172 112,64

Créances représentées par des effets de commerce : non applicable

#### Etat des créances :

	Montant brut	à 1 an au +	à plus d'1 an
Actif immobilisé...	0	0	0
Actif circulant & charges d'avance	351 597 1 017	198 756 1 017	152 841 0
TOTAL.....	352 613	199 772	152 841

#### Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan :

Immobilisations financières....	
Clients & comptes rattachés....	0
Autres créances.....	627
Disponibilités.....	

Charges constatées d'avance : 1 017

Cette rubrique ne contient que des charges ordinaires liées à l'exploitation normale de l'entreprise.

Charges à répartir : 0

	Montant	Tx amortissement
Charges différées.....	0	
Frais d'acquisition des immo....	0	
Charges à étaler.....	0	

#### 4 NOTES SUR LE BILAN PASSIF

##### Provisions :

	A l'ouv.	Augmentation	Diminution	A la clot.
Prov.réglémentées				
Fonds dédiés sur subvention	59 453		59 453	0
Prov.p.charges	47 860			47 860
TOTAL	107 313	0	59 453	47 860

##### Etat des dettes :

	Mont.brut	A 1 an au+	+1an-5ans	A +5ans
Etabliss. crédit	0	0		
Dettes financ.div.				
Fournisseurs.....	3 475	3 475		
Det.fiscal & social	69 014	69 014		
Dettes /immobilis.				
Autres dettes.....				
Produits const.d'av.	215 703	195 991	19 712	0
TOTAL	288 192	268 481	19 712	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.....	2 227
Dettes sociales.....	24 825
Dettes fiscales.....	1 173
Autres dettes.....	0
Total.....	28 225

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.....	1 017
Total.....	1 017

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.....	2 227
FOURN.IMMO.FACT.NON.PARV.....	0
Dettes fiscales et sociales.....	
CONGES A PAYER.....	17 417
PERSONNEL AUTRES CH.A PAYER.....	771
ORG.SOC.AUTR.CH.A PAYER.....	6 637
ETAT AUTRES CH. A PAYER.....	1 173
Total.....	28 225

Produits constatés d'avance :

215 703