



Vannes

Pierre CHASTANET
Hubert HENRY
Géraldine LE BRETON
Jean-Yves PICHON

Lorient

Corinne ALOS
David TRIPON

Experts comptables
Commissaires aux comptes

ASSOCIATION EAU ET RIVIERES DE BRETAGNE

7 PLACE DU CHAMP AU ROY

22 200 GUINGAMP

RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011

Bureau de Vannes (siège social)
« Golfe Affaires » - 36 A, Bd de la Résistance
Allée de Tréhornec - BP 92 - 56003 VANNES Cedex
Tél : 02 97 26 73 00/Fax : 02 97 26 73 01
contactvannes@ouestconseils.fr
SAS au capital de 1 000 000 € - R.C.S. 876 680 166

Bureau de Lorient
Rue du Sous-Marin Vénus
56323 Lorient
Tél : 02 97 87 78 00/Fax : 02 97 37 67 39
contactlorient@ouestconseils.fr



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011

Association EAU ET RIVIERES DE BRETAGNE

Aux Adhérents,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association EAU ET RIVIERES DE BRETAGNE, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration et la Direction Générale de l'association. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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.

.../...

II. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Dans le cadre de notre mission d'audit, nous avons notamment examiné l'utilisation des subventions d'exploitation.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables 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 Conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de votre association sur la situation financière et les comptes annuels.

A Lorient, le 25 avril 2012

Société Cabinet COLIN HENRIO
Commissaire aux Comptes
Représentée par Corinne ALOS


SAS CABINET COLIN HENRIO
Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
Rue du Sous-Marin Vénus
56323 LORIENT CEDEX
N° Siret 878 000 100 00088

BILAN ACTIF

	Brut	Amortissements et dépréciations	Net au 31/12/2011	Net au 31/12/2010
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets, licences, marques ...	1 340	1 340		
Fonds Commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériels, outillage	37 893	35 050	2 842	4 534
Autres	180 238	142 482	37 756	19 036
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				718
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participation				
Titres immo. de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts	160		160	160
Autres				
Total	3 002		3 002	3 002
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières, approvisionnement	19 339	4 884	14 455	11 687
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				5 523
Avances & acomptes versés sur commande				520
Créances (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	43 795		43 795	25 603
Autres	172 638		172 638	143 009
Valeurs mobilières de placement	542 673		542 673	576 601
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	91 570		91 570	101 492
Charges constatées d'avance (3)	1 373		1 373	5 374
Total	871 389	4 884	866 505	871 810
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remb. des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF				
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

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

SAS CABINET COLIN HENRIO
Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
Rue du Sous-Marin Vénus
56323 LORIENT CEDEX
N° Siret 476 660 166 00058

	Net au 31/12/2011	Net au 31/12/2010
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatif sans droit de reprise		
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise		
Réserves	748 940	697 510
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-5 154	51 431
Autres fonds associatifs		
- Fonds associatif avec droit de reprise		
apports		
legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés		
résultats sous contrôle de tiers financeurs		
- Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
- Subv. d'investis. sur des biens non renouvelables par l'organisme	3 414	6 607
- Provisions réglementées		
- Droits des propriétaires (Commodat)		
Total	747 200	755 547
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total		
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
Total		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	46 326	35 527
Dettes fiscales et sociales	72 823	79 971
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	43 916	28 216
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)		
Total	163 065	143 714
Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF	910 265	899 260
(1) Dont à plus d'un an		
(1) Dont à moins d'un an		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
ENGAGEMENTS DONNES		

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

SAS CABINET COLIN HENRIO

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes

Rue du Sous-Marin Vénus

56323 LORIENT CEDEX

N° Siret 070 680 189 00058

	du	01/01/2011	%	du	01/01/2010	%	Var. en val. annuelle	
	au	31/12/2011	PE	au	31/12/2010	PE	en euros %	
PRODUITS D'EXPLOITATION (1) :								
Ventes de marchandises		6 791	0,85		5 655	0,70	1 136	20,08
Production vendue (biens et services)		312 877	39,12		290 676	36,02	22 201	7,64
Montant net du chiffre d'affaires		319 668	39,97		296 332	36,72	23 336	7,88
Production stockée								
Production immobilisée		24 272	3,04				24 272	#####
Subventions d'exploitation		402 274	50,30		445 087	55,15	-42 813	-9,62
Reprises sur prov. et amort, transfer		3 250	0,41		3 387	0,42	-138	-4,06
Cotisations		20 158	2,52		49 749	6,16	-29 590	-59,48
Autres produits		30 088	3,76		12 492	1,55	17 597	140,86
Total		799 710	100,00		807 047	100,00	-7 337	-0,91
CHARGES D'EXPLOITATION (2) :								
Achats de marchandises		6 449	0,81				6 449	#####
Variation des stocks		5 523	0,69		19 742	2,45	-14 219	-72,02
Achats de matière pre. et autres approv.								
Variation des stocks		-2 653	-0,33		-1 314	-0,16	-1 338	#####
Autres achats et charges externes		252 501	31,57		237 354	29,41	15 147	6,38
Impôts, taxes et versements assimilés		32 958	4,12		32 126	3,98	832	2,59
Salaires et traitements		375 555	46,96		372 002	46,09	3 552	0,95
Charges sociales		136 858	17,11		125 491	15,55	11 367	9,06
Dotations aux amort. et aux prov.								
- Sur immobilisations : dot. aux amort.		14 531	1,82		14 549	1,80	-19	-0,13
- Sur immobilisations : dot. aux dép.								
- Sur actif circulant : dot. aux dép.								
- pour risques et charges : dot. aux prov								
Subventions accordées par l'association								
Autres charges		121	0,02				121	#####
Total		821 842	102,77		799 950	99,12	21 892	2,74
Résultat d'exploitation		-22 132	-2,77		7 097	0,88	-29 229	#####
Quote-parts de résultat sur op. en commun								
Excédent ou déficit transféré								
Déficit ou excédent transféré								
Produits financiers								
De participation					64	0,01	-64	#####
D'autres valeurs mobilières et créances								
Autres intérêts et produits assimilés		3 391	0,42		3 833	0,47	-442	-11,52
Reprises sur prov. et dép. transf de charges								
Différences positives de change								
Produits nets sur cessions de V.M.P								
Total		3 391	0,42		3 896	0,48	-505	-12,97
Charges financières								
Dotations aux amort. et dép. et prov.								
Intérêts et charges assimilées								
Différence négatives de change								
Charges nettes sur cession de V.M.P.								
Total								
Résultat financier		3 391	0,42		3 896	0,48	-505	-12,97
Y compris :								
Redevances de crédit-bail mobilier								
Redevances de crédit-bail immobilier								
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs								
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs								
(3) Dont produits concernant les entités liées.								
(4) Dont intérêts concernant les entités liées.								

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

SAS CABINET COLIN HENRIO

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes

Rue du Sous-Marin Vénus

56323 LORIENT CEDEX

N° Siret 878 898 100 00000

7

COMPTE DE RESULTAT (2/2)

	du	01/01/2011	%	du	01/01/2010	%	Var. en val. annuelle	
	au	31/12/2011	PE	au	31/12/2010	PE	en euros	%
RESULTAT COURANT		-18 741	-2,34		10 994	1,36	29 734	#####
PRODUITS EXCEPTIONNELS :								
Sur opérations de gestion		600	0,08				600	#####
Sur opérations en capital		24 370	3,05		47 593	5,90	-23 223	-48,79
Reprises prov. et dép. et transf. de ch		116	0,01				116	#####
Total		25 086	3,14		47 593	5,90	-22 507	-47,29
CHARGES EXCEPTIONNELLES :								
Sur opérations de gestion		10 000	1,25				10 000	#####
Sur opérations en capital		1 500	0,19		7 156	0,89	-5 656	-79,04
Dotations aux amort. et dép. et aux prov								
Total		11 500	1,44		7 156	0,89	4 344	60,70
RESULTAT EXCEPTIONNEL		13 586	1,70		40 437	5,01	26 851	-66,40
Participation des salariés aux résultats								
Impôts sur les bénéfices								
SOLDE INTERMEDIAIRE		-5 154	-0,64		51 431	6,37	-56 585	#####
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs								
Engagements à réaliser sur des ressources affectées								
TOTAL DES PRODUITS		828 188			858 537		-30 349	-3,53
TOTAL DES CHARGES		833 342			807 106		26 236	3,25
EXCEDENT OU DEFICIT		5 154	-0,64		-51 431	6,37	-56 585	#####
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES								
Produits								
Bénévolat								
Prestations en nature								
Dons en nature								
Total								
CHARGES								
Secours en nature								
Mise à disposition gratuite de biens et services		17 551			16 793		758	4,51
Personnel bénévole		156 635			347 731		-191 096	-54,96
Total		174 186			364 524		-190 338	-52,22

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

SAS CABINET COLIN HENRIO

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes

Rue du Sous-Marin Vénus

56323 LORIENT CEDEX

N° Siret 876 680 186 00968

8

ANNEXE

- Règles et méthodes comptables
- Faits majeurs de l'exercice
- Nouvelles règles comptables sur les actifs
- Notes sur le Bilan Actif
- Notes sur le Bilan Passif
- Notes sur le Compte de Résultat
- Engagements financiers et autres informations

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

SAS CABINET COLIN HENRIO
Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
Rue du Sous-Marin Vénus
56323 LORIENT CEDEX
N° Biret 878 888 100 00000

ANNEXE

Exercice clos le : 31/12/2011 Durée : 12 mois

1 REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du Plan Comptable Général et du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

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

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

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

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

SAS CABINET COLIN HENRIO
Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
Rue du Sous-Marin Vénus
56323 LORIENT CEDEX
N° Siret 876 660 106 00058

2 FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

3 NOUVELLES REGLES COMPTABLES SUR LES ACTIFS, AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS

OPTIONS RETENUES DANS LE CADRE DU REGLEMENT CRC 2004-06

	Date de 1ère option	Option pour la comptabilisation		Non concerné
		en charges	à l'actif	
Frais d'acquisition				
des immobilisations corporelles et incorporelles		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
des titres de participation		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
des autres titres immobilisés et titres de placement		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Coûts d'emprunts activables				
montant comptabilisé à l'actif pour l'exercice		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Dépenses de développement remplissant les critères d'activation				
montant comptabilisé en charges pour l'exercice		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

COMPOSANTS IDENTIFIES EN APPLICATION DU REGLEMENT CRC 2002-10

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

AMORTISSEMENTS

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

Durées d'amortissement

Immobilisations non décomposées :

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

Immobilisations décomposées :

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

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

Modes d'amortissement

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

	Immobilisations non décomposées		Immobilisations décomposées			
	Mode	Durée	structure		composants	
			Mode	Durée	Mode	Durée
Immobilisations incorporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriel						
Autres immobilisations corporelles						

SAS CABINET COLIN HENRIO
Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes

Rue du Sous-Marin Vénus

56323 LORIENT CEDEX

N° Siret 878 860 100 00058

4 NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Frais d'établissement :

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

Fonds commercial :

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

Actif immobilisé :

<i>Valeurs brutes</i>	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....	1 340			1 340
Immobilisations corporelles.....	187 290	31 558	718	218 130
Immobilisations financières.....	3 162			3 162
Total.....	191 793	31 558	718	222 633

<i>Amortissements et provisions</i>	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....	1 340			1 340
Immobilisations corporelles.....	163 002	14 531		177 532
Immobilisations financières.....				
Total.....	164 342	14 531		178 873

Créances représentées par des effets de commerce :

Usagers.....	
Autres créances.....	

Etat des créances :

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Actif immobilisé.....	3 002	3 002	
Actif circulant et charges constatées d'avance.....	217 807	217 807	

Produits à recevoir inclus dans les postes de bilan :

Créances rattachées à des participations.....	
Immobilisations financières.....	
Usagers et comptes rattachés.....	
Autres créances.....	172 577
Disponibilités.....	

Charges constatées d'avance :

	1 373
--	-------

5 NOTES SUR LE BILAN PASSIF

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions	A la clôture
Fonds associatifs sans droit de reprise.....				
Ecart de réévaluation sur des bien sans droit de reprise.....				
Réserves.....	697 510	51 431		748 940
Report à nouveau.....			51 431	
Résultat comptable de l'exercice....	51 431			-5 154
Fonds associatifs avec droit de reprise.....				
Ecart de réévaluation sur des bien avec droit de reprise.....				
Subventions d'investissement non renouvelables par l'organisme.....	6 607		3 192	3 414
Provisions réglementées.....				
Droits des propriétaires(Commoda				
Total.....	755 547	51 431	54 623	747 200

SAS CABINET COLIN HENRIO

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes

Rue du Sous-Marin Vénus

56323 LORIENT CEDEX

N° Siret 876 660 166 00059

5 NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)**TABLEAU DES RESERVES, PROVISIONS ET DEPRECIATIONS**

	A l'ouverture	Augmentation	Diminutions	A la clôture
Réserves				
Indisponibles.....				
Statutaires ou contractuelles.....				
Réserves réglementées :				
- plus-values nettes long terme.....				
- sur octroi de subvention d'invest.....				
- autres.....				
Autres réserves :				
- de propre assureur.....				
- pour projet associatif.....				
- diverses.....				
Total (1)	697 510	51 431		748 940
	697 510	51 431		748 940
Provisions réglementées				
Relatives aux immobilisations.....				
Relatives aux stocks.....				
Relatives aux autres éléments d'actif.....				
Amortissements dérogatoires.....				
Provision spéciale de réévaluation.....				
Plus-value réinvestie.....				
Autres provisions réglementées.....				
Total (2)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour litiges.....				
Provisions pour garanties aux usagers.....				
Provisions pour risques d'emploi.....				
Provision pour amendes et pénalités.....				
Provision pour grosses réparations.....				
Autres provisions risques et charges.....				
Total (3)				
Dépréciations				
Sur immobilisations				
- incorporelles.....				
- corporelles.....				
- financières.....				
Sur stocks et en cours.....	5 000		116	4 884
Sur cptes usagers et cptes rattachés.....				
Autres dépréciations.....				
Total (4)	5 000		116	4 884
Total général (1 + 2 + 3 + 4)	702 510	51 431	116	753 824
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation.....				
- financières.....				
- exceptionnelles.....				

SAS CABINET COLIN HENRIO

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes

Rue du Sous-Marin Vénus

56323 LORIENT CEDEX

N° Siret 879 660 106 00053

15

5 NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)**RESERVE POUR PROJET ASSOCIATIF**

Intitulé des projets	A l'ouverture	Augmentation	Diminutions		A la clôture
			Consommation par affectation du résultat	Consommation par investissement transfert vers le cpte 1027	
Total					

TABLEAU DU REPORT A NOUVEAU AVANT REPARTITION DU RESULTAT

Nature du report à nouveau	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinés :		
- à l'exercice.....		
- aux exercices ultérieurs.....		
Report à nouveau non affecté des activités sous contrôle de tiers financeurs.....		
Report à nouveau gestion propre.....		
Solde		

SAS CABINET COLIN HENRIO

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes

Rue du Sous-Marin Vénus

56323 LORIENT CEDEX

N° Siret 878 000 166 00058

16

5 NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours de l'exercice B	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restants à engager en fin d'exercice D=A-B+C
Subventions					
Total					
Apports, dons, legs					
Apports					
Sous-total					
Dons manuels					
Sous-total					
Legs et donations					
Sous-total					
Total					

SAS CABINET COLIN HENRIO

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes

Rue du Sous-Marin-Vénus

56323 LORIENT CEDEX

N° Siret 878 890 106 00058

5 NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)**TABLEAU DE REPARTITION DU RESULTAT DE L'EXERCICE**

	Déficit	Excédent
Résultat comptable de l'exercice	5 154,38	
- dont part du résultat sur gestion propre	5 154,38	
- dont part du résultat sous contrôle des tiers financeurs (détails).....		

SAS CABINET COLIN HENRIO

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes

Rue du Sous-Marin Vénus

56323 LORIENT CEDEX

N° Siret 876 680 186 00058

5 NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)**Etats des dettes :**

	Montant brut	A 1an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissement de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs				
Dettes fiscales et sociales	46 326	46 326		
Dettes sur immobilisations	72 823	72 823		
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	43 916	43 916		
Total :	163 065	163 065		

Dettes représentées par des effets de commerce : NEANT

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

Charges à payer incluses dans les postes du bilan

Emprunts et dettes auprès établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs.....	
Dettes fiscales et sociales.....	
Autres dettes	

Produits constatés d'avance :**SAS CABINET COLIN HENRIO**

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes

Rue du Sous-Marin Vénus

56323 LORIENT CEDEX

N° Siret B76 660 166 00058

6 NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES**

Par catégorie	Chiffre d'affaires		%	
	N	N-1	N	N-1
Total				

Par secteur géographique	Chiffre d'affaires		%	
	N	N-1	N	N-1
Total				

VENTILATION DES RESSOURCES

	Ressources		%	
	N	N-1	N	N-1
Subventions				
Cotisations				
Dons				
Apports				
Legs et donations				
Prod. liés à des financements réglemen				
Ventes de dons en nature				
Autres prod. de la générosité du public				
Total				

SAS CABINET COLIN HENRIO
Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes

Rue du Sous-Marin Vénus
56323 LORIENT CEDEX
N° Siret 876 680 166 00058

6 NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT (suite)**CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES****1. Méthode de valorisation des contributions volontaires figurant au compte de résultat.**

Nature	Méthode de valorisation

2. Informations sur les contributions volontaires ne figurant pas au compte de résultat.

Nature	Valorisation

SAS CABINET COLIN HENRIO
Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
Rue du Sous-Marin Vénus
56323 LORIENT CEDEX
N° Siret 876 680 166 00058

7 ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Engagements reçus :

Legs et donations autorisés par l'organisme de tutelle...
 Legs et donations acceptés par les organes
 statutairement compétents.....
 Ressources en nature stockées.....
 Garanties, cautions obtenues.....
 Droit d'usage des locaux.....
 Autorisation de découvert.....
 Autres engagements.....

Engagements donnés :

Avais et cautions.....
 Droit d'usage de locaux concédés par l'association.....
 Autres engagements.....

Dettes garanties par des sûretés réelles

Montant garanti

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

Engagements

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

Régimes à prestations définies
 Régimes additifs en droits
 Régimes chapeaux

Indemnités de fin de carrière

Méthodes et hypothèses utilisées :

SAS CABINET COLIN HENRIO

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes

Rue du Sous-Marin Vénus

56323 LORIENT CEDEX

N° Siret 876 680 166 0058

7 ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS (suite)**Engagements
de crédit bail :**

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

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

(1) Selon contrat

AUTRES INFORMATIONS**SAS CABINET COLIN HENRIO**

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes

Rue du Sous-Marin Vénus

56323 LORIENT CEDEX

N° Siret 876 e00 106 00058