

**CENTRE SOCIAL CAP DE TOUT**

**PLACE MENDES France  
64110 MAZERES LEZONS**

---

**RAPPORT du COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS**

**LE 31 DECEMBRE 2019**

Madame la Présidente,

Mesdames, Messieurs les Membres de l'Association

## **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association CAP DE TOUT relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2019, 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 la société 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 01 janvier 2019 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. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

## **Vérification des documents adressés aux membres**

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 d'activité de la Présidente et dans les autres documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.



## **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 la société 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 la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par la Présidente.

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

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

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

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Jurançon, le 2 septembre 2020



Philippe ANDURAN  
Commissaire- aux- Comptes

**ANNEXE :**  
**DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

---

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 oeuvre 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.



**COMPTES ANNUELS**

**2019**

**Période du 01/01/2019 au 31/12/2019**

Comptes annuels



## ETATS FINANCIERS

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/19	Net au 31/12/18
<b>ACTIF</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Concessions, brevets et droits assimilés	2 634	2 634		28
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Constructions	1 126	1 126		
Installations techniques, matériel et outillage	7 816	7 201	615	890
Autres immobilisations corporelles	69 790	61 347	8 444	8 789
Immobilisations financières				
TIAP & autres titres immobilisés	244		244	244
Autres immobilisations financières				600
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>81 610</b>	<b>72 307</b>	<b>9 303</b>	<b>10 551</b>
Stocks				
Avances et acomptes versés sur commandes	339		339	6 664
Créances				
Usagers et comptes rattachés	6 790		6 790	12 622
Autres créances	80 435		80 435	44 443
Divers				
Disponibilités	145 872		145 872	148 977
Charges constatées d'avance	653		653	1 045
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>234 089</b>		<b>234 089</b>	<b>213 750</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>315 699</b>	<b>72 307</b>	<b>243 392</b>	<b>224 301</b>

## ETATS FINANCIERS

	Net au 31/12/19	Net au 31/12/18
<b>PASSIF</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise	54 774	54 774
Autres réserves	34 993	34 993
Report à nouveau	54 579	56 295
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>26 174</b>	<b>-1 753</b>
Subventions d'investissement	349	837
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>170 868</b>	<b>145 144</b>
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>		
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
<b>FONDS DEDIES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Découverts et concours bancaires	119	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	119	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 094	6 867
Dettes fiscales et sociales	36 926	38 548
Produits constatés d'avance	27 384	33 742
<b>DETTES</b>	<b>72 523</b>	<b>79 157</b>
<b>ECARTS DE CONVERSION</b>		
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>243 392</b>	<b>224 301</b>

## ETATS FINANCIERS

	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	%	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	%
Production vendue	217 590	54,56	198 443	52,50
Subventions d'exploitation	171 798	43,08	172 881	45,74
Reprises et Transferts de charge	10 968	2,75	5 261	1,39
Cotisations	7 294	1,83	6 619	1,75
Autres produits	2 123	0,53	25	0,01
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>409 773</b>	<b>102,75</b>	<b>383 230</b>	<b>101,39</b>
Autres achats non stockés et charges externes	120 121	30,12	119 676	31,66
Impôts et taxes	5 747	1,44	5 379	1,42
Salaires et Traitements	197 201	49,45	202 293	53,52
Charges sociales	51 342	12,87	57 614	15,24
Amortissements et provisions	3 870	0,97	3 494	0,92
Autres charges	1 156	0,29	733	0,19
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>379 437</b>	<b>95,14</b>	<b>389 188</b>	<b>102,97</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>30 335</b>	<b>7,61</b>	<b>-5 958</b>	<b>-1,58</b>
Produits financiers	587	0,15	501	0,13
<b>Résultat financier</b>	<b>587</b>	<b>0,15</b>	<b>501</b>	<b>0,13</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>30 922</b>	<b>7,75</b>	<b>-5 457</b>	<b>-1,44</b>
Produits exceptionnels	2 458	0,62	3 706	0,98
Charges exceptionnelles	7 206	1,81	2	
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>-4 748</b>	<b>-1,19</b>	<b>3 704</b>	<b>0,98</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>26 174</b>	<b>6,56</b>	<b>-1 753</b>	<b>-0,46</b>
Contribution volontaires en nature				
Bénévolat	20 963		24 295	
Dons en nature	29 229		30 783	
<b>Total des produits</b>	<b>50 191</b>		<b>55 078</b>	
Mise à disposition gratuite	29 229		30 783	
Personnel bénévole	20 963		24 295	
<b>Total des charges</b>	<b>50 191</b>		<b>55 078</b>	

**COMPTES ANNUELS**

**2019**

**Période du 01/01/2019 au 31/12/2019**

Annexe

4

## ETATS FINANCIERS

Désignation de l'association : CAP'DE'TOUT

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2019, dont le total est de 243 392 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 26 174 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2019 au 31/12/2019.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 18/05/2020 par les dirigeants de l'association.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2019 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

#### Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- \* Constructions : 10 à 50 ans
- \* Installations techniques : 5 à 10 ans
- \* Matériel et outillage industriels : 2 à 10 ans
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 3 à 5 ans
- \* Matériel de transport : 4 à 5 ans
- \* Matériel de bureau : 3 à 10 ans
- \* Matériel informatique : 3 à 10 ans
- \* Mobilier : 2 à 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

## ETATS FINANCIERS

### Créances

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

### Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

## ETATS FINANCIERS

## Actif immobilisé

## Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 634			2 634
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>2 634</b>			<b>2 634</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui	1 126			1 126
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	10 130		2 314	7 816
- Installations générales, agencements aménagement divers	14 198		132	14 067
- Matériel de transport	32 153	3 222		35 375
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	21 350		1 002	20 349
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>78 957</b>	<b>3 222</b>	<b>3 447</b>	<b>78 732</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés	244			244
- Prêts et autres immobilisations financières	600			
<b>Immobilisations financières</b>	<b>844</b>			<b>244</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>82 435</b>	<b>3 222</b>	<b>3 447</b>	<b>81 610</b>

## ETATS FINANCIERS

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
<b>Ventilation des augmentations</b>				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		3 222		3 222
Apports				
Créations				
Réévaluations				
<b>Augmentations de l'exercice</b>		<b>3 222</b>		<b>3 222</b>
<b>Ventilation des diminutions</b>				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		3 447		3 447
Scissions				
Mises hors service				
<b>Diminutions de l'exercice</b>		<b>3 447</b>		<b>3 447</b>

## Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 607	28		2 634
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>2 607</b>	<b>28</b>		<b>2 634</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui	1 126			1 126
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	9 240	275	2 314	7 201
- Installations générales, agencements aménagement divers	11 407	648	132	11 923
- Matériel de transport	31 163	1 128		32 291
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	16 342	1 792	1 002	17 133
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>69 278</b>	<b>3 842</b>	<b>3 447</b>	<b>69 673</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>71 885</b>	<b>3 870</b>	<b>3 447</b>	<b>72 307</b>

## ETATS FINANCIERS

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 87 878 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	6 790	6 790	
Autres	80 435	80 435	
Charges constatées d'avance	653	653	
<b>Total</b>	<b>87 878</b>	<b>87 878</b>	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

#### Produits à recevoir

	Montant
Divers - produits a recevoir	4 941
<b>Total</b>	<b>4 941</b>

## ETATS FINANCIERS

## Fonds propres

## Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	À la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	54 774				54 774
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves	34 993	-1 753		-1 753	34 993
Report à Nouveau	56 295			1 716	54 579
Excédent ou déficit de l'exercice	-1 753	1 753	26 174		26 174
<b>Situation nette</b>	<b>144 308</b>		<b>26 174</b>	<b>-38</b>	<b>170 519</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	837			488	349
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
<b>TOTAL</b>	<b>145 144</b>		<b>26 174</b>	<b>450</b>	<b>170 868</b>

## Dettes

## ETATS FINANCIERS

## Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 72 523 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	119	119		
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 094	8 094		
Dettes fiscales et sociales	36 926	36 926		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance	27 384	27 384		
<b>Total</b>	<b>72 523</b>	<b>72 523</b>		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

## Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	4 367
Banque - interets courus a payer	119
Dettes provis. pr congés a payer	14 297
Charges sociales s/congés a payer	3 717
Etat - autres charges a payer	2 037
<b>Total</b>	<b>24 537</b>

## ETATS FINANCIERS

### Comptes de régularisation

#### Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	653		
<b>Total</b>	<b>653</b>		

#### Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	27 384		
<b>Total</b>	<b>27 384</b>		

## ETATS FINANCIERS

### Chiffre d'affaires et ressources

#### Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/12/2019
COTISATIONS	7 294
PARTICIPATION DES USAGERS	71 123
PRESTATION DE SERVICE CAF	107 049
RECETTES DIVERSES	8 199
ALSH	31 219
<b>TOTAL</b>	<b>224 884</b>

### Charges et produits d'exploitation et financiers

#### Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 2 684 euros

#### Résultat financier

	31/12/2019	31/12/2018
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	587	501
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des produits financiers</b>	<b>587</b>	<b>501</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilés		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières</b>		
<b>Résultat financier</b>	<b>587</b>	<b>501</b>

## ETATS FINANCIERS

### Charges et Produits exceptionnels

#### Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		58
Subventions d'investissement virées au résultat		488
<b>TOTAL</b>		<b>545</b>

#### Analyse du résultat

	Déficit	Bénéfice
<b>Résultat de l'exercice</b>		<b>26 174</b>
Secteur ALSH		
Secteur ASC		
Secteur ACF		
Secteur CLAS		
Secteur Pilotage		
Secteur Activités Diverses		
<b>Part du résultat sur gestion conventionnée</b>		
<b>Part du résultat sur gestion libre</b>		<b>26 174</b>

## ETATS FINANCIERS

## Contributions volontaires

	N	N-1
<b>Ressources</b>		
Bénévolat	20 963	24 295
Prestations en nature		
Dons en nature	29 229	30 783
<b>Total</b>	<b>50 191</b>	<b>55 078</b>
<b>Emplois</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	29 229	30 783
Prestations		
Personnel bénévole	20 963	24 295
<b>Total</b>	<b>50 191</b>	<b>55 078</b>