Eric Boissel
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Membre de la Compagnie Régionale d'Agen

**AD PEP 46**

**182, Quai Cavaignac**

**46000 CAHORS**

# RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

**Pour l'exercice du 1er janvier au 31 décembre 2019**

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité ou leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

En application de l'article R. 612-7 du code de commerce, nous avons été avisés des conventions mentionnées à l'article L. 612-5 du code de commerce qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé :

- **Remboursements aux dirigeants de l'association :**
  - **Frais de déplacements et de mission pour 6 578 euros**

- **Prestation de formation occasionnelle payée à Monsieur Pierre BUCCO pour 1 920 euros**

1, Avenue Charles Pillat
46090 PRADINES
Tél : 05 65 23 70 70
Fax : 05 65 23 91 34
eric.boissel@quercy-gestion.com

SIRET : 499 852 481 00021
FR : 20499852481

- **Convention de mise à disposition de personnel par l'ADPEP46 auprès de la Maison des Ados du Lot :**

    - **Dirigeant concerné : Monsieur Pierre BUCCO**
    - **Produit comptabilisé : 14 289 euros**

- **Convention d'accompagnement administratif et financier des jeunes volontaires en service civique conclue avec l'ARPEP Occitanie**

    - **Dirigeant concerné : Monsieur Pierre VIALA**
    - **Produit comptabilisé : 61.200 euros**

A Cahors, le 4 septembre 2020

ERIC BOISSEL
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale d'Agen
1, Av. Charles PILLAT 46090 PRADINES
Tél. 05 65 23 70 70 Fax 05 65 23 91 34

Eric Boissel
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Membre de la Compagnie Régionale d'Agen

**AD PEP 46**

**182, Quai Cavaignac**

**46000 CAHORS**

# RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

## Pour l'exercice du 1er janvier au 31 décembre 2019

1, Avenue Charles Pillat
46090 PRADINES
Tél : 05 65 23 70 70
Fax : 05 65 23 91 34
eric.boissel@quercy-gestion.com

SIRET : 499 852 481 00021
FR : 20499852481

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2019

A l'assemblée générale de l'association AD PEP 46

## 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 AD PEP 46 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 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1er 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.

## Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans l'annexe des comptes annuels concernant :

- Les évènements postérieurs à la clôture
- Les contributions volontaires

**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 auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, 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 du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'association AD PEP 46**

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 autres documents adressés aux membres 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 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 le conseil d'administration.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de

systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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

En outre :

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Cahors, le 4 septembre 2020

ERIC BOISSEL
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale d'Agen
1, Av. Charles PILLAT 46090 PRADINES
Tél. 05 65 23 70 70 Fax 05 65 23 91 34

# Bilan

| | Brut | Amortissements Dépréciations | Net au 31/12/19 | Net au 31/12/18 |
|---|---|---|---|---|
| **ACTIF** | | | | |
| **Immobilisations incorporelles** | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Concessions, brevets et droits assimilés | | | | |
| Droit au bail | | | | |
| Autres immob. incorporelles / Avances et acom | | | | |
| **Immobilisations corporelles** | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 1 477 | 1 266 | 211 | 1 128 |
| Immob. en cours / Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées | | | | |
| TIAP & autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | | | | |
| **ACTIF IMMOBILISE** | **1 477** | **1 266** | **211** | **1 128** |
| Stocks | | | | |
| Matières premières et autres approv. | | | | |
| En cours de production de biens | | | | |
| En cours de production de services | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | |
| Créances | | | | |
| Usagers et comptes rattachés | 37 023 | | 37 023 | 18 677 |
| Autres créances | 79 179 | | 79 179 | 79 183 |
| Divers | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 143 957 | | 143 957 | 198 877 |
| Charges constatées d'avance | 162 | | 162 | 182 |
| **ACTIF CIRCULANT** | **260 321** | | **260 321** | **296 919** |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | | | | |
| Prime de remboursement des obligations | | | | |
| Ecarts de conversion - Actif | | | | |
| **COMPTES DE REGULARISATION** | | | | |
| **TOTAL DE L'ACTIF** | **261 798** | **1 266** | **260 532** | **298 047** |

ERIC BOISSEL
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale d'Agen
1, Av. Charles PILLAT 46090 PRADINES
Tél. 05 65 23 70 70 Fax 05 65 23 91 34

# Bilan

| | Net au 31/12/19 | Net au 31/12/18 |
|---|---|---|
| **PASSIF** | | |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | 114 521 | 114 521 |
| Ecarts de réévaluation | | |
| Réserves indisponibles | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves réglementées | 49 987 | 49 987 |
| Autres réserves | 99 309 | 99 309 |
| Report à nouveau | -47 628 | |
| **RESULTAT DE L'EXERCICE** | **-68 407** | **-47 628** |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | | |
| **FONDS PROPRES** | **147 782** | **216 189** |
| Apports | | |
| Legs et donations | | |
| Subventions affectées | | |
| **Fonds associatifs avec droit de reprise** | | |
| Résultat sous contrôle | | |
| Droit des propriétaires | | |
| **AUTRES FONDS ASSOCIATIFS** | | |
| Provisions pour risques | 5 139 | |
| Provisions pour charges | 1 515 | 426 |
| **PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES** | **6 654** | **426** |
| Fonds dédiés sur subventions | | 8 932 |
| Fonds dédiés sur autres ressources | | |
| **FONDS DEDIES** | | **8 932** |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| *Emprunts* | | |
| *Découverts et concours bancaires* | *5* | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits | 5 | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 31 325 | 10 816 |
| Dettes fiscales et sociales | 22 971 | 15 835 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 51 795 | 45 849 |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | | |
| **DETTES** | **106 096** | **72 500** |
| Ecarts de conversion - Passif | | |
| **ECARTS DE CONVERSION** | | |
| **TOTAL DU PASSIF** | **260 532** | **298 047** |

ERIC BOISSEL
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale d'Agen
1, Av. Charles PILLAT 46090 PRADINES
Tél. 05 65 23 70 70 Fax 05 65 23 91 34

# Compte de résultat Association

| | du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois | du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois |
|---|---|---|
| Production vendue | 13 642,09 | |
| Subventions d'exploitation | 284 427,03 | 274 874,58 |
| Reprises et Transferts de charge | 19 871,83 | 14 989,89 |
| Cotisations | 165,00 | 175,00 |
| Autres produits | 48 627,97 | 35 661,43 |
| **Produits d'exploitation** | **366 733,92** | **325 700,90** |
| Achats de matières premières | 216,87 | |
| Autres achats non stockés et charges externes | 235 817,86 | 203 380,33 |
| Impôts et taxes | 1 125,27 | 2 076,00 |
| Salaires et Traitements | 135 125,64 | 102 958,98 |
| Charges sociales | 17 467,92 | 14 958,98 |
| Amortissements et provisions | 6 662,63 | 459,39 |
| Autres charges | 45 517,25 | 34 894,16 |
| **Charges d'exploitation** | **441 933,44** | **358 727,84** |
| **RESULTAT D'EXPLOITATION** | **-75 199,52** | **-33 026,94** |
| Produits financiers | 603,77 | 1 024,25 |
| Charges financières | | 31,93 |
| **Résultat financier** | **603,77** | **992,32** |
| **RESULTAT COURANT** | **-74 595,75** | **-32 034,62** |
| Produits exceptionnels | 2 306,44 | 9 975,99 |
| Charges exceptionnelles | 5 049,91 | 35 451,08 |
| **Résultat exceptionnel** | **-2 743,47** | **-25 475,09** |
| Impôts sur les bénéfices | | 118,00 |
| Report des ressources non utilisées | 8 932,00 | 10 000,00 |
| **EXCEDENT OU DEFICIT** | **-68 407,22** | **-47 627,71** |
| Contribution volontaires en nature | | |
| Prestations en nature | 97 345,85 | 119 956,08 |
| **Total des produits** | **97 345,85** | **119 956,08** |
| Mise à disposition gratuite | 29 403,85 | 40 310,16 |
| Personnel bénévole | 67 942,00 | 79 645,92 |
| **Total des charges** | **97 345,85** | **119 956,08** |

ERIC BOISSEL
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale d'Agen
1, Av. Charles PILLAT 46090 PRADINES
Tél. 05 65 23 70 70 Fax 05 65 23 91 34

# Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : LES PEP 46

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2019, dont le total est de 260 532 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 68 407 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 03/09/2020 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.

ERIC BOISSEL
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale d'Agen
1, Av. Charles PILLAT 46090 PRADINES
Tél. 05 65 23 70 70 Fax 05 65 23 91 34

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.

* Matériel de transport : 4 à 5 ans
* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
* Matériel informatique : 3 ans
* Mobilier : 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.

# Règles et méthodes comptables

## Créances

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

## Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

## 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.

ERIC BOISSEL
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale d'Agen
1, Av. Charles PILLAT 46090 PRADINES
Tél. 05 65 23 70 70 Fax 05 65 23 91 34

# Evènements postérieurs à la clôture

Information relative aux traitements comptables induits par l'épidémie de Coronavirus.

Conformément aux dispositions de l'article L 833-2 du Plan Comptable Général, les comptes annuels de l'entité au 31/12/2019 ont été arrêtés sans aucun ajustement lié à l'épidémie du Coronavirus.

Les éléments suivants reflètent uniquement les conditions qui existaient à la date de clôture, sans tenir compte de l'évolution ultérieure de la situation :

- La valeur comptable des actifs et des passifs ;

o La dépréciation des créances clients ;

o La dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles ;

o La dépréciation des stocks ;

o Les impôts différés actifs ;

o L'estimation des passifs ;

o Les pertes d'exploitation future ;

- Le chiffre d'affaires ;

- Les « covenants » bancaires ;

- Le coût du chômage partiel

ERIC BOISSEL
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale d'Agen
1, Av. Charles PILLAT 46090 PRADINES
Tél. 05 65 23 70 70 Fax 05 65 23 91 34

L'Association a mis en action un plan de continuité de l'activité en utilisant les mesures suivantes :

- recours au télétravail

- prise de congés payés

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

# Immobilisations

## IMMOBILISATIONS CADRE A

| | | Valeur brute Début d'exercice | Augmentations : Réévaluations | Augmentations : Acquisitions |
|---|---|---|---|---|
| **CADRE A** | | | | |
| **Immobilisations incorporelles** | | | | |
| **Frais d'établissement et de développement** | | | | |
| **Autres postes d'immos incorporelles** | T | | | |
| **Immobilisations corporelles** | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| Instal. générales, agenc. et aménag. constructions | | | | |
| Installations tech., matériel et outillage industriels | | | | |
| Installations générales, agenc. et aménag. divers | | | | |
| Matériel de transport | | 700 | | |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier | | 777 | | |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| **Tota** | | **1 477** | | |
| **Immobilisations financières** | | | | |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| Autres participations | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | | | | |
| **Tota** | | | | |
| **TOTAL GÉNÉRAL (I+II+II** | | **1 477** | | |

ERIC BOISSEL
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale d'Agen
1, Av. Charles PILLAT 46090 PRADINES
Tél. 05 65 23 70 70 Fax 05 65 23 91 34

# Immobilisations

## IMMOBILISATIONS CADRE B

| | Diminutions Par virement | Diminutions Par cession | Valeur brute fin d'exercice | Réévaluations Valeur d'origine |
|---|---|---|---|---|
| **CADRE B** | | | | |
| **Immobilisations incorporelles** | | | | |
| **Frais d'établissement et de dévelop. (I)** | | | | |
| **Autres postes d'immos incorporelles (II)** | | | | |
| **Immobilisations corporelles** | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| Instal. géné. agenc., aménag., constr. | | | | |
| Instal. tech., matériel et outillage industriels | | | | |
| Instal. générales, agencemts et aménag. divers | | | | |
| Matériel de transport | | | | |
| 21820000 - Matériel de transport | | | 700 | |
| | | | 700 | |
| Matériel de bureau et info. mobilier | | | | |
| 21830000 - Matériel de bureau et matériel | | | 777 | |
| | | | 777 | |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| **Total III** | | | **1 477** | |
| **Immobilisations financières** | | | | |
| Particip. évaluées par mise en équival. | | | | |
| Autres participations | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts et autres immos financières | | | | |
| **Total IV** | | | | |
| **TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV)** | | | **1 477** | |

ERIC BOISSEL
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale d'Agen
1, Av. Charles PILLAT 46090 PRADINES
Tél. 05 65 23 70 70 Fax 05 65 23 91 34

# Amortissements

## CADRE A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE

| | Valeur en début d'exercice | Augmentations dotations | Diminutions sorties reprises | Valeur en fin d'exercice |
|---|---|---|---|---|
| **Immobilisations incorporelles** | | | | |
| **Frais d'établissement et de dévelop. (I)** | | | | |
| **Autres immobilisations incorporelles (II)** | | | | |
| **Immobilisations corporelles** | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| Install. générales, agenc. et aménagements co | | | | |
| Install. techniques, matériel et outillage industri | | | | |
| Install. générales, agencements et aménageme | | | | |
| Matériel de transport | 42 | 658 | | 700 |
| Matériel de bureau et informatique , mobilier | 307 | 259 | | 566 |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| **Total III** | **349** | **917** | | **1 266** |
| **TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III)** | **349** | **917** | | **1 266** |

ERIC BOISSEL
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale d'Agen
1, Av. Charles PILLAT 46090 PRADINES
Tél. 05 65 23 70 70 Fax 05 65 23 91 34

# Fonds associatifs

| | Début Exercice | Augmentation | Diminution | Fin Exercice |
|---|---|---|---|---|
| Autres fonds | 114 520,96 | | | 114 520,96 |
| **Total fonds sans droit reprise** | **114 520,96** | | | **114 520,96** |
| Réserves réglementées | 49 986,73 | | | 49 986,73 |
| Autres réserves | 99 308,76 | | | 99 308,76 |
| Report à Nouveau | 0,15 | | 47 627,71 | -47 627,56 |
| Résultat de l'exercice | -47 627,71 | 47 627,00 | 68 407,22 | -68 407,22 |
| Autres fonds associatifs | 8 932,00 | | 8 932,00 | |
| **Total fonds associatifs** | **225 120,89** | **47 627,00** | **124 966,93** | **147 781,67** |

ERIC BOISSEL
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale d'Agen
1, Av. Charles PILLAT 46090 PRADINES
Tél. 05 65 23 70 70 Fax 05 65 23 91 34

# Notes sur les retraites

## Engagements de retraite

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 1 515 euros

Méthode de calcul retenue pour les IFC (table de mortalité (2012-2014)
Méthode prospective :
Engagement de l'entreprise = (Salaire brut annuel / 12) * Nb de mois acquis aumoment du départ * (Ancienneté actuelle / Ancienneté future) * taux de turnover * Taux de mortalité * Taux de progression salariale * Taux d'acutalisation financière * Taux de charges sociales.
Paramètres retenus pour le calcul :
Taux d'actualisation financière annuel des sommes investies :0.80%
Taux de charges patronales moyen pour les cadres : 12.30%
Taux de charges patronales moyenpour les non cadres : 12.30%
Taux d'évolution salariale minimum : 2%
Taux d'évolution salariale maximum : 2%
Taux d'évolution salariale moyen : 2%

ERIC BOISSEL
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale d'Agen
1, Av. Charles PILLAT 46090 PRADINES
Tél. 05 65 23 70 70 Fax 05 65 23 91 34

# Tableau Prov risques

| | Provisions au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises utilisées de l'exercice | Reprises non utilisées de l'exercice | Provisions à la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|---|
| Pensions et obligations similaires sur congés à payer | 425,88 | 1 090,00 | | | 1 515,48 |
| Autres provisions pour risques et charges | | 5 139,00 | | | 5 139,00 |
| **Total** | **425,88** | **6 229,00** | | | **6 654,48** |
| **Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :** | | | | | |
| Exploitation | | 6 228,60 | | | |

ERIC BOISSEL
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale d'Agen
1, Av. Charles PILLAT 46090 PRADINES
Tél. 05 65 23 70 70 Fax 05 65 23 91 34

# Répartition des subventions

| | |
|---|---|
| Etat | |
| 74110000 - Subventions fgpep | 19 793,00 |
| 74120000 - Subventions caf | 15 378,00 |
| 74140000 - Subventions Région | 61 200,00 |
| 74150000 - Subventions Département | 4 700,00 |
| 74160000 - Subventions Communes | 1 000,00 |
| | 102 071,00 |
| Autres subventions de fonctionnement | |
| 74810000 - Aides a l'emploi cui-cav-cae | 16 706,16 |
| 74821000 - Drfip formation psc1 | 3 910,00 |
| 74850000 - Drfip-Tutorat services civiques | 147 652,71 |
| 74851000 - Drfip-formation services civiques | 10 535,16 |
| 74860000 - Subvention poste fonjep | 3 552,00 |
| | 182 356,03 |
| **TOTAL** | **284 427,03** |

ERIC BOISSEL
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale d'Agen
1, Av. Charles PILLAT 46090 PRADINES
Tél. 05 65 23 70 70 Fax 05 65 23 91 34

# Suivi des fonds dédiés p1

| | Montant initial | Fonds à engager au début de l'exercice<br>A | Utilisation en cours de l'exercice<br>B | Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées<br>C | Fonds restants à engager en fin d'exercice<br>A - B + C |
|---|---|---|---|---|---|
| *FED- Handicap* | *10 278,00* | *8 932,00* | *8 932,00* | | |
| **Total** | **10 278,00** | **8 932,00** | **8 932,00** | | |

ERIC BOISSEL
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale d'Agen
1, Av. Charles PILLAT 46090 PRADINES
Tél. 05 65 23 70 70 Fax 05 65 23 91 34

# Produits à recevoir

## DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

| | du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois | du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois |
|---|---|---|
| Créances rattachées à des participations | | |
| Autres titres immobiliseés | | |
| Prêts | | |
| Autres immobilisations financières | | |
| Créances clients et comptes rattachés | | |
| 41810000 - Usagers - factures à établir | 226 | 10 716 |
| | 226 | 10 716 |
| Autres créances | | |
| 40980000 - Fournisseurs - rrr à obtenir | 1 572 | |
| 43870000 - Charges sociales - produits à recev | | 1 845 |
| 46870000 - Produits a recevoir | 4 924 | 9 325 |
| | 6 496 | 11 170 |
| Valeurs mobilière de placement | | |
| Disponibilités | | |
| 51880000 - Intérêts courus | 1 581 | 1 191 |
| | 1 581 | 1 191 |
| **Total général** | **8 302** | **23 077** |

ERIC BOISSEL
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale d'Agen
1, Av. Charles PILLAT 46090 PRADINES
Tél. 05 65 23 70 70 Fax 05 65 23 91 34

## DETAIL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

| | du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois | du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois |
|---|---|---|
| **Charges constatées d'avance** | | |
| 48600000 - Charges constatées d'avance | 162 | 182 |
| | **162** | **182** |
| **Total général** | **162** | **182** |

## Subventions à recevoir

| | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
|---|---|---|
| Subvention - Fédération | 5 139 | 5 139 |
| CAF | 5 278 | |
| Conseil Départemental | 800 | |
| Subvention - URPEP | 61 200 | 61 200 |
| **Total subentions à perçevoir** | **72 417** | **66 339** |

ERIC BOISSEL
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale d'Agen
1, Av. Charles DILLAT 46090 PRADINES
Tél. 05 65 23 70 70 Fax 05 65 23 91 34

# Notes sur les dettes

## Dettes

## Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 106 096 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 | 5 | 5 | | |
| - à plus de 1 an à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers (*) (**) | | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 31 325 | 31 325 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 22 971 | 22 971 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes (**) | 51 795 | 51 795 | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| **Total** | **106 096** | **106 096** | | |

(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice
(**) Dont envers les associés

ERIC BOISSEL
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale d'Agen
1, Av. Charles PELLAT 46090 PRADINES
Tél. 05 65 23 70 70 Fax 05 65 23 91 34

## Charges à payer

| | Montant |
|---|---|
| Fournisseurs | 8 838 |
| Dettes provisionnées pour congés | 10 772 |
| Charges sociales sur congés à payer | 1 798 |
| Avoir à établir | 226 |
| Charges a payer | 49 684 |
| **Total** | **71 317** |

# Détail des CCA

| | Charges d'exploitation | Charges Financières | Charges Exceptionnelles |
|---|---|---|---|
| Charges constatées d avance | 300,85 | | |
| **Total** | **300,85** | | |

ERIC BOISSEL
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale d'Agen
1, Av. Charles PILLAT 46090 PRADINES
Tél. 05 65 23 70 70 Fax 05 65 23 91 34

# Echéances des créances

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an |
|---|---|---|---|
| **Créances de l'actif immobilisé :** | | | |
| **Créances de l'actif circulant :** | | | |
| Créances Clients et Comptes rattachés | 37 023,22 | 37 023,22 | |
| Autres | 79 179,42 | 79 179,42 | |
| Charges constatées d'avance | 162,08 | 162,08 | |
| **Total** | **116 364,72** | **116 364,72** | |

ERIC BOISSEL
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale d'Agen
1, Av. Charles PILLAT 46090 PRADINES
Tél. 05 65 23 70 70 Fax 05 65 23 91 34

# Détail des CAP

| | Montant |
|---|---|
| Fournisseurs | 8 837,52 |
| Dettes provisionnées pour congés | 10 771,72 |
| Charges sociales sur congés à payer | 1 797,98 |
| Avoir à établir | 225,57 |
| Charges a payer | 49 684,47 |
| **Total** | **71 317,26** |

ERIC BOISSEL
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale d'Agen
1, Av. Charles PILLAT 46090 PRADINES
Tél. 05 65 23 70 70 Fax 05 65 23 91 34

# Détail des PAR

| | Montant |
|---|---|
| Usagers - factures à établir | 225,57 |
| Fournisseurs - rrr à obtenir | 1 571,83 |
| Produits a recevoir | 4 924,03 |
| Intérêts courus | 1 580,58 |
| **Total** | **8 302,01** |

ERIC BOISSEL
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale d'Agen
1, Av. Charles PILLAT 46090 PRADINES
Tél. 05 65 23 70 70 Fax 05 65 23 91 34

# Transfert de charges

| | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
|---|---|---|
| Transfert de charge | 19 871,83 | 14 989,89 |
| **Total subentions à perçevoir** | **19 872** | **14 990** |

ERIC BOISSEL
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale d'Agen
1, Av. Charles PILLAT 46090 PRADINES
Tél. 05 65 23 70 70 Fax 05 65 23 91 34

# Notes sur éléments exceptionnels

## Charges et Produits exceptionnels

## Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

| | Charges | Produits |
|---|---|---|
| Pénalités, amendes fiscales et pénales | 132 | |
| Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 13 | |
| Amortissements des immobilisations | 483 | |
| **TOTAL** | **629** | |

ERIC BOISSEL
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale d'Agen
1, Av. Charles PILLAT 46090 PRADINES
Tél. 05 65 23 70 70 Fax 05 65 23 91 34

# Contributions volontaires

| | du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois | du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois |
|---|---|---|
| **Ressources** | | |
| Prestations en nature | 97 345,85 | 119 956,08 |
| **Total** | **97 345,85** | **119 956,08** |
| **Emplois** | | |
| Mise à disposition gratuite de biens et services | 4 623,37 | 4 532,72 |
| Prestations | 24 780,48 | 35 777,44 |
| Personnel bénévole | 67 942,00 | 79 645,92 |
| **Total** | **97 345,85** | **119 956,08** |

ERIC BOISSEL
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale d'Agen
1, Av. Charles PILLAT 46090 PRADINES
Tél. 05 65 23 70 70 Fax 05 65 23 91 34