

**ESPOIR ET DELIVRANCE**  
**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**

*Exercice clos au 31/12/2019*

Aux adhérents,

## **1/ 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 ESPOIR ET DELIVRANCE 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.

## **2/ 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.

## **3/ INDEPENDANCE**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> 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.

## **4/ JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

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.

### ***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.

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

**Fait à TROYES, le 5 juin 2020**

**FCN**

*Commissaire aux comptes*

**Aurélie LAMOUREUX**

*Signataire*



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.

---

**ESPOIR ET DELIVRANCE**  
**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

*Exercice clos au 31/12/2019*

Aux adhérents,

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 et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient 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.

#### **CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE**

---

##### **Conventions intervenues au cours de l'exercice écoulé**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention intervenue au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale en application des dispositions de l'article L. 612-5 du Code de Commerce.

Fait à TROYES, le 5 juin 2020

**La Commissaire aux comptes FCN**

**Aurélie LAMOUREUX**  
Signataire



DOCUMENT DEFINITIF \*\*\* Situation du 01/01/19 au 31/12/19  
Projection de l'Exercice 2019 sur sa totalité.

ACTIF		Brut		Amt-Dépr	Exercice 2019 projeté		Exercice 2018 entier
<b><u>Immobilisations</u></b>							
<b><u>incorporelles</u></b>							
Concessions, brevets, licences, marques...	AF	5 436	AG	5 436	0,00		
<b><u>Immobilisations corporelles</u></b>							
Constructions	AP	508 805	AQ	175 469	333 336	-6%	355 653
Install. techniques, matériel & outillages industr	AR	19 426	AS	19 426	0,00		
Autres	AT	159 298	AU	119 962	39 336	+43%	27 569
Immobilisations corporelles en cours	AV	11 528	AW		11 528		
<b><u>Immobilisations financières</u></b>							
<b><u>SOUS-TOTAUX DE L'ACTIF</u></b>							
<b><u>IMMOBILISÉ</u></b>		<b>704 493</b>		<b>320 293</b>	<b>384 200</b>		<b>383 223</b>
<b><u>Stocks et en-cours</u></b>							
<b><u>Avances et acomptes versés sur</u></b>							
<b><u>commandes</u></b>							
	BV	20 247	BW		20 247		
<b><u>Créances</u></b>							
Créances clients et comptes rattachés	BX	900	BY		900		
<b><u>Valeurs mobilières de placement</u></b>							
<b><u>Disponibilités</u></b>							
	CD		CE				
	CF	115 718	CG		115 718	+26%	92 105
<b><u>Comptes de régularisation</u></b>							
Charges constatées d'avance	CH	262			262	-25%	349
<b><u>SOUS-TOTAUX DE L'ACTIF</u></b>							
<b><u>CIRCULANT</u></b>		<b>137 127</b>		<b>0</b>	<b>137 127</b>	<b>+48%</b>	<b>92 453</b>
<b>TOTAUX GÉNÉRAUX</b>		<b>841 620</b>		<b>320 293</b>	<b>521 328</b>	<b>+10%</b>	<b>475 676</b>

DOCUMENT DEFINITIF \*\*\* Situation du 01/01/19 au 31/12/19  
Projection de l'Exercice 2019 sur sa totalité.

PASSIF		Exercice 2019 projeté		Exercice 2018 entier
<b>Fonds propres</b>				
<b>Fonds associatifs</b>				
Résultat de l'exercice	DI	43 031	+562%	6 502
<b>Autres fonds associatifs</b>				
Fonds associatif avec droit de reprise	DA2	424 420	+2%	417 918
<b>SOUS-TOTAUX DES FONDS PROPRES</b>		<b>467 451</b>	<b>+10%</b>	<b>424 420</b>
<b>Provisions pour risques et charges</b>				
<b>SOUS-TOTAUX</b>				
<b>Fonds dédiés</b>				
<b>Dettes</b>				
Emprunts et dettes / établissements de crédit	DU	29 000	-29%	41 019
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	3 988	+5%	3 785
Dettes fiscales et sociales	DY	6 971	+8%	6 452
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	13 918		
<b>Comptes de régularisation</b>				
<b>SOUS-TOTAUX</b>		<b>53 877</b>	<b>+5%</b>	<b>51 256</b>
<b>TOTAUX GÉNÉRAUX</b>		<b>521 328</b>	<b>+10%</b>	<b>475 676</b>



**DOCUMENT DEFINITIF \*\*\* Situation du 01/01/19 au 31/12/19  
Projection de l'Exercice 2019 sur sa totalité.**

PRODUITS		Exercice 2019 projeté		Exercice 2018 entier
<b><u>Produits d'exploitation</u></b>				
Ventes de marchandises	FC		-100%	528
Production vendue : Services	FI	2 003	-41%	3 396
Collectes, dons manuels	XA1	222 779	+43%	155 996
Autres produits	FQ	259	-85%	1 726
<b>SOUS-TOTAUX</b>		<b>225 041</b>	<b>+39%</b>	<b>161 646</b>
<b><u>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</u></b>				
<b><u>Produits financiers</u></b>				
Intérêts et produits assimilés	GL	530	-11%	594
<b>SOUS-TOTAUX</b>		<b>530</b>	<b>-11%</b>	<b>594</b>
<b><u>Produits exceptionnels</u></b>				
Sur opérations en capital	HB	2 100	-91%	24 596
<b>SOUS-TOTAUX</b>		<b>2 100</b>	<b>-91%</b>	<b>24 596</b>
<b>TOTAUX GÉNÉRAUX</b>		<b>227 671</b>	<b>+22%</b>	<b>186 836</b>

DOCUMENT DEFINITIF \*\*\* Situation du 01/01/19 au 31/12/19  
Projection de l'Exercice 2019 sur sa totalité.

CHARGES		Exercice 2019 projeté		Exercice 2018 entier
<b><u>Charges d'exploitation</u></b>				
Achats de matières premières et autres approvision	FU	11	-84%	67
Achats de matériel, équipements et travaux	FWB		-100%	160
Achats non stockés				
<i>Fournitures non stockables</i>	FWC	3 785	-15%	4 472
<i>Fournitures d'entretien et de petit équipement</i>	FWD	597	-41%	1 009
<i>Fournitures administratives</i>	FWE	753	-1%	759
Entretien et réparations	FWK	5 254	+54%	3 408
Assurances	FWL	4 107	+21%	3 389
Divers				
<i>Documentation</i>	FWN	843	+542%	131
<i>Frais de colloques, séminaires, conférences</i>	FWO		-100%	70
Rémunérations d'intermédiaires, honoraires	FWR	19 207	+50%	12 779
Publications, relations publiques	FWS		-100%	34
Déplacements, missions, réceptions	FWU	3 749	-75%	14 876
Frais postaux et de télécommunications	FWV	6 749	+10%	6 152
Services bancaires et assimilés	FWW	1 279	+61%	796
Impôts, taxes et versements assimilés	FX	1 368	+6%	1 295
Salaires et traitements	FY	66 401	+4%	63 836
Charges sociales	FZ	17 586	-10%	19 595
Sur immobilisations : Dotations aux amortissements	GA	43 517	+3%	42 300
Autres charges	GE	1 433	+24%	1 156
<b>SOUS-TOTAUX DES CHARGES D'EXPLOITATION</b>		<b>176 640</b>		<b>176 285</b>
<b><u>Quote-part de résultat sur opérations</u></b>				
<b><u>faites en commun</u></b>	GI			
<b><u>Charges financières</u></b>				
<b>SOUS-TOTAUX DES CHARGES FINANCIÈRES</b>				
<b><u>Charges exceptionnelles</u></b>				
Sur opérations de gestion	HE	8 000	+300%	2 000
Sur opérations en capital	HF		-100%	2 050
<b>SOUS-TOTAUX DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		<b>8 000</b>	<b>+98%</b>	<b>4 050</b>
<b>TOTAUX GÉNÉRAUX</b>		<b>184 640</b>	<b>+2%</b>	<b>180 335</b>

**DOCUMENT DEFINITIF \*\*\* Situation du 01/01/19 au 31/12/19**  
**Projection de l'Exercice 2019 sur sa totalité.**

CH-EVAL. CONTRIB. VOLONTAIRES		Exercice 2019 projeté	Exercice 2018 entier
Personnel bénévole	ZA3	5 373	
<b>TOTAUX GÉNÉRAUX</b>		<b>5 373</b>	

**DOCUMENT DEFINITIF \*\*\* Situation du 01/01/19 au 31/12/19****Projection de l'Exercice 2019 sur sa totalité.**

PR-EVAL. CONTRIB. VOLONTAIRES		Exercice 2019 projeté	Exercice 2018 entier
Dons en nature	ZB3	-5 373	
<b>TOTAUX GÉNÉRAUX</b>		<b>-5 373</b>	

DOCUMENT DEFINITIF \*\*\* Situation du 01/01/19 au 31/12/19  
Projection de l'Exercice 2019 sur sa totalité.

CPTÉ DE RESULTAT EN LISTE		Exercice 2019 projeté		Exercice 2018 entier
<b><u>Produits d'exploitation</u></b>				
Ventes de marchandises	FC		-100%	528
Production vendue : Services	FI	2 003	-41%	3 396
Collectes, dons manuels	XA1	222 779	+43%	155 996
Autres produits	FQ	259	-85%	1 726
<b><u>Charges d'exploitation</u></b>				
Achats de matières premières et autres approvision	FU	-11	-84%	-67
Achats de matériel, équipements et travaux	FWB		-100%	-160
Achats non stockés				
<i>Fournitures non stockables</i>	FWC	-3 785	-15%	-4 472
<i>Fournitures d'entretien et de petit équipement</i>	FWD	-597	-41%	-1 009
<i>Fournitures administratives</i>	FWE	-753	-1%	-759
Entretien et réparations	FWK	-5 254	+54%	-3 408
Assurances	FWL	-4 107	+21%	-3 389
Divers				
<i>Documentation</i>	FWN	-843	+542%	-131
<i>Frais de colloques, séminaires, conférences</i>	FWO		-100%	-70
Rémunérations d'intermédiaires, honoraires	FWR	-19 207	+50%	-12 779
Publications, relations publiques	FWS		-100%	-34
Déplacements, missions, réceptions	FWU	-3 749	-75%	-14 876
Frais postaux et de télécommunications	FWV	-6 749	+10%	-6 152
Services bancaires et assimilés	FWW	-1 279	+61%	-796
Impôts, taxes et versements assimilés	FX	-1 368	+6%	-1 295
Salaires et traitements	FY	-66 401	+4%	-63 836
Charges sociales	FZ	-17 586	-10%	-19 595
Sur immobilisations : Dotations aux amortissements	GA	-43 517	+3%	-42 300
Autres charges	GE	-1 433	+24%	-1 156
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>48 401</b>		<b>-14 639</b>
<b><u>Quote-part de résultat sur opérations faites en commun</u></b>				

DOCUMENT DEFINITIF \*\*\* Situation du 01/01/19 au 31/12/19  
Projection de l'Exercice 2019 sur sa totalité.

CPTÉ DE RESULTAT EN LISTE		Exercice 2019 projeté		Exercice 2018 entier
<b><u>Produits financiers</u></b>				
Intérêts et produits assimilés	GL	530	-11%	594
<b><u>Charges financières</u></b>				
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>530</b>	<b>-11%</b>	<b>594</b>
<b><u>Produits exceptionnels</u></b>				
Sur opérations en capital	HB	2 100	-91%	24 596
<b><u>Charges exceptionnelles</u></b>				
Sur opérations de gestion	HE	-8 000	+300%	-2 000
Sur opérations en capital	HF		-100%	-2 050
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>-5 900</b>		<b>20 546</b>
<b>TOTAUX GÉNÉRAUX</b>		<b>43 031</b>	<b>+562 %</b>	<b>6 502</b>

## Règles et méthodes comptables

(Articles R.123-195 et R.123-196 du code de commerce)

### ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2019 dont le total est de 521327.51 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un bénéfice de 43030.55 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.

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

- le PCG 1999 approuvé par arrêté ministériel du 22 Juin 1999
- la loi n°83 353 du 30 Avril 1983
- le décret 83 1020 du 29 Novembre 1983
- les règlements comptables :
  - 2000-06 et 2003-07 sur les passifs
  - 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs
  - 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs.

**Fait caractéristique de l'exercice :** NEANT

**Evènements significatifs postérieurs à compter de la clôture :** NEANT

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

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices,

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

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

#### **Immobilisations**

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Ces biens n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

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

**Immobilisation** (suite)

- |                            |            |
|----------------------------|------------|
| - Bâtiment                 | 20 ans     |
| - Travaux de rénovation    | 3 à 10 ans |
| - Matériel de transport    | 3 à 5 ans  |
| - Matériel de bureau x     | 2 à 5 ans  |
| - Matériel informatique    | 2 à 3 ans  |
| - Matériel de sonorisation | 3 ans      |
| - Mobilier de bureau       | 2 à 5 ans  |

**Créances et dettes**

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

**Le disponible**

Les liquidités disponibles ont été évaluées à leur valeur d'origine.

**Changements de méthodes**

Aucun changement n'est intervenu par rapport au précédent exercice.