

ADEPAPE 40

Maison des Associations
24 Bd F.de Candau
Bât 3 Bureau 13

40 000 MONT-DE-MARSAN

Rapport du commissaire aux comptes
Sur les comptes annuels

EXERCICE CLOS LE 31/12/2019

EXPERTYS AUDIT SARL

Parc Cadera Sud
4 Avenue Ariane
33700 MERIGNAC

Tel : 05 56 50 54 50
Email : expertys-audit@groupe-expertys.com



ADEPAPE 40

24 Boulevard F. de Candau

Bâtiment 3 – Bureau 13

40 000 MONT DE MARSAN

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2019

A l'assemblée des membres de l'association,

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 relatifs à l'exercice clos le 31/12/2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'Administration sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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 01/01/2019 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 portons à votre connaissance 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 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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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

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 financier 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.

Fait à Mérignac, le 18 septembre 2020

Jonathan BEZ
Commissaire aux comptes
Gérant



COMMISSAIRE AUX COMPTES

ACTIF	Exercice 2018		
	Objet	Montant brut	Amortissement & provisions
Net			

Comptes comptables

I - ACTIF IMMOBILISE			
Immobilisations corporelles			
205	* Logiciel	1 271,27	1 271,27
	27/09/2012 : Pack office	199,55	199,55
	07/07/2015 : Pack Office nouvel Ordinateur	502,80	502,80
	05/08/2015 : EBP Paye	474,12	474,12
	: EBP Logiciel Adhérent	94,80	94,80
2183	* Matériel de bureau et matériel informatique	1 351,29	1 351,30
	18/10/2012 : Ordinateur	638,50	638,50
	27/04/2015 : Nouvel ordinateur	712,79	712,80
2184	* Mobilier	537,15	537,15
	10/04/1985 : Bureau Pilote avec retour	537,15	537,15
Immobilisations financières			
26 - 27	* Parts sociales : Caisse Epargne	70 209,40	70 209,40
		8 000,00	8 000,00
274	* Prêts et avances (annexe jointe)	62 209,40	62 209,40
	Solde au 31/12/2016		
	prêts d'honneur Jeunes Majeurs alloués en 2017		
	prêts d'honneur alloués en 2017		
TOTAL I			
		73 369,11	70 209,39

II - ACTIF CIRCULANT			
Créditeur et débiteurs divers			
467	* AJM caution Ordinateur	20 476,95	20 476,95
	* AJM caution	1 888,00	
	* AJM Avance sur Caf / bourse - remb à recevoir	18 588,95	
4687	Produits à recevoir		
	* Indemnités journalières 2017 reçu début 2018	20,00	0,00
486	* Adhésion 2017 reçu début 2018		20,00
	Charges constatées d'avance	2 887,00	2 887,00
	* Timbres		
	* EBP maintenance Compta-Paye		
	* AJM - janvier 2018	2 887,00	
51	Banque	153 138,02	153 138,02
	* Banque CIC Compte Courant		
	* Banque CIC Livret A Sup Association	2 973,73	
	* Banque CIC Livret A Sup Association	70 562,00	
	* Banque CIC Livret Association	68 083,27	
	* Banque Caisse Epargne : Compte courant	8 503,00	
	* Banque Caisse Epargne : CSL régional	3 016,02	
53	Caisse	149,09	149,09
TOTAL II		176 651,06	176 671,06

TOTAL I + II =		250 020,17	3 159,72	246 880,45
----------------	--	------------	----------	------------

ACTIF	Exercice 2019		
	Objet	Montant brut	Amortissement & provisions
Net			

Comptes comptables

I - ACTIF IMMOBILISE			
Immobilisations corporelles			
205	* Logiciel	3 721,67	1 610,30
	27/09/2012 : Pack office	199,55	199,55
	07/07/2015 : Pack Office nouvel Ordinateur	502,80	502,80
	05/08/2015 : EBP Paye	474,12	474,12
	: EBP Logiciel Adhérent	94,80	94,80
2183	* Matériel de bureau et matériel informatique	2 450,40	339,03
	20/09/19 Actual Buro EBP logiciel	1 351,29	1 351,30
	18/10/2012 : Ordinateur	638,50	638,50
	27/04/2015 : Nouvel ordinateur	712,79	712,80
2184	* Mobilier	537,15	537,15
	10/04/1985 : Bureau Pilote avec retour	537,15	537,15
Immobilisations financières			
26 - 27	* Parts sociales : Caisse Epargne	76 105,84	76 105,84
		8 000,00	8 000,00
274	* Prêts et avances (annexe jointe)	68 105,84	68 105,84
	prêts d'honneur Jeunes Majeurs alloués en 2016		
	prêts d'honneur alloués en 2016		
	PV carence		
TOTAL I			
		81 715,95	78 217,20

II - ACTIF CIRCULANT			
Créditeur et débiteurs divers			
467	* AJM caution divers	14 758,83	14 758,83
	* AJM caution loyers	3 794,25	
	* AJM Avance sur Caf / bourse - remb à recevoir	10 964,58	
4687	Produits à recevoir		
	* Fournisseur		0,00
486	Charges constatées d'avance		
	* Timbres	0,00	0,00
	* EBP maintenance Compta-Paye		
	* AJM - janvier 2017		
51	Banque	183 829,73	183 829,73
	* Banque CIC Compte Courant	7 259,90	
	* Banque CIC Livret A Sup Association	95 842,37	
	* Banque CIC Livret Association	68 593,89	
	* Banque Caisse Epargne : Compte courant	8 504,50	
	* Banque Caisse Epargne : CSL régional	3 021,81	
	Caisse	607,26	607,26
TOTAL II		199 195,82	199 195,82

TOTAL I + II =		280 911,77	3 488,75	277 413,02
----------------	--	------------	----------	------------

BILAN DE L'ASSOCIATION

PASSIF		Exercice 2018		Exercice 2019	
	Comptes comptables	Objet	Montant	Totaux	
I - CAPITAUX PROPRES					
	1068	Autres réserves	100 000,00	100 000,00	100 000,00
	110	Report à nouveau - Fonds de réserve associatif	153 774,27	108 723,98	108 723,98
	12	Résultat de l'exercice	-45 050,29	28 465,31	28 465,31
		TOTAL I	208 723,98	237 189,29	237 189,29
III - PROVISIONS POUR RISQUES					
	151	Provisions pour risques			
	1518	Provisions pour risques et charges sur prêts	11 576,95	14 962,95	14 962,95
	1518AJM	Provisions pour risques et charges sur prêts	10 358,21	21 593,39	21 593,39
		cautionnements			
		* 2014 - 2012			0,00
		TOTAL III	21 935,16	36 556,34	36 556,34
IV - DETTES					
	40	Fournisseurs et comptes rattachés		56,32	56,32
	4013	* Fournisseurs divers		56,32	
	4081	* Factures à recevoir			
	42	Personnel et comptes rattachés	3 716,41	327,86	327,86
	4251	* Personnel : solde salaire décembre à verser	3 379,77		
	4282	* Frais de déplacement à régler	336,64	327,86	
		* Dettes provisionnées pour congés payés			
	43	Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	12 504,90	2 775,95	2 775,95
	431	* URSSAF	10 274,01	1 573,22	
	4373	* Malakoff + Chorun	1 974,08	535,84	
	4382	* Charges sociales sur congés payés			
	4386	* Autres charges à payer	256,81	666,89	
	467	Créditeurs et débiteurs divers	0,00	0,00	0,00
		* Indemnités journalières 2017 reçu début 2018			
	487	Produits constatés d'avance	0,00	0,00	0,00
		* Produits constatés d'avance			
		TOTAL IV	16 221,31	3 160,13	3 160,13
		TOTAL I + III + IV =	246 880,45	276 905,76	276 905,76

COMPTES DE RESULTAT
DEPENSES D'EXPLOITATION

DOCUMENTS VISES PAR LE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Comptes comptables	Objet	RÉALISÉ 2018	RÉALISÉ 2019
60	Achats		
6063	* Fourniture d'entretien	44,57	230,68
6064	* Fournitures de bureau	532,44	900,04
60641	* Fournitures informatiques	507,46	1 609,02
606411	* Matériel informatiques < 500 euros HT		
60642	* Matériel petit matériel de bureau		769,97
6068	* Autres matières et fournitures	18,00	28,45
607	* Achats de marchandises		
61	Services extérieurs		
611	* Sous traitance Générale		4 053,50
61221	* Loyer Epson WF 6590 GRENKE		329,44
6132	* Location siège social		
61321	* Location salles	73,00	55,40
61551	* Entretien et réparations informatiques Ordi et Réseaux	70,20	111,00
6156	* Maintenance INFO (Antivirus - Dropbox)		1 456,86
61561	* Maintenance : Coût à la page - Imprimante	530,28	636,64
61562	* Maintenance : Contrat assistance logiciel EBP et PAYE	988,76	580,76
6157	* E.B.P. Compta Maintenance		
6157	* E.B.P. Paye DSN		
616	* Prime d'assurance	401,24	418,84
6168	* Assurance : Indemnité fin de carrière		
618	* Documentation	55,44	19,99
62	Autres services extérieurs		
621	* animateur repas		384,12
6226	* Honoraires	1 950,40	2 578,80
6234	* Cadeaux		334,01
6237	* Publications		
6238	* Divers (pourboires - Dons courants)		
626	* Frais postaux	1 334,88	1 613,31
6263	* Affranchissement		
6265	* Téléphone	1 200,90	1 378,34
627	* Frais de services bancaires et assimilés	379,77	378,96
6278	* Autres frais de services bancaires		
625	Frais de déplacements		
6251	* Déplacement solidarité		210,00
625101	* Conseils d'administration	933,33	864,58
6251011	* Bureau	98,12	288,50
625102	* Conseils de famille des Pupilles de l'Etat	133,92	267,84
625103	* Commissions d'agrément à l'adoption	234,36	200,88
625105	* Assemblée Générale FNADEPAPE	340,26	1 238,03
625106	* Stages		62,00
625107	* Assemblée Générale 40		394,25
625108	* Assemblées Générales Hors Départements	676,04	283,95
625109	* Réunions diverses : forum, animation régionale, Journées	903,24	1 775,22
625110	* Enfance Maltraitée, Conférence Présidents,,		
625111	* Schéma départemental		
625111	* Permanences siège social	715,52	642,00
625112	* Commissions loisirs		832,29
625113	* Conférence des présidents	363,10	425,03
625114	* Formations diverses		236,70
625115	* Animation régionale		
625116	* URADEPAPE Nette Aquitaine	327,87	441,80
625117	* Révisions aux comptes	155,00	217,00
625601	Frais de mission		
625601	* Conseils d'Administrations		
625605	* Assemblée Générale FNADEPAPE	50,00	121,45
625609	* Réunions diverses	321,63	862,77
625611	* Permanences siège social	405,00	132,00
625613	* Conférence des présidents		
6256101	* réunion de bureau		305,15
625615	* Animation régionale		
625616	* URADEPAPE Nette Aquitaine	29,90	
618500	Sorties organisées - Réceptions		
62573	* Assemblée générale Landes		
625810	* Réceptions : frais assemblée générale 40	2 400,52	1 769,58
625820	* Repas champêtre de l'amitié	406,00	491,00
625840	* Goûter de Noël	810,30	450,53
625860	* Sortie printemps	390,00	
625860	* Forum des associations		
63	Impôts et taxes		
6333	* Participation des employeurs à la formation	180,00	2 279,00
64	Rémunération brute du personnel		
641	* Rémunération de personnel	24 758,65	39 959,34
641	* Rémunération Emploi Avenir		
641 11	* Rémunération administrative	13 241,55	16 557,95
641 12	* Rémunération /CUI	23 172,58	18 706,03
641 2	* Indemnités congés payés	-1 711,77	
641 4	* Indemnités et avantages divers	30 000,00	720,00
645	Charges sociales - 2 salariés dont CUI		
645 1	* URSSAF - Malakoff - Mutex	19 435,21	12 389,32
645 2	* Mutuelle Prévoyance Obligatoire - Myriade	756,11	1 272,74
645 3	* CPM retraite et prévoyance	3 482,40	3 920,05
645 4	* ASSEDIC		
645 8	* Charges s'indemnités congés payés	-598,91	
647	Médecine du travail		
6475	* Médecine du travail et pharmacie	163,36	224,76
648	* Autres charges du personnel	104,01	400,00
6572	Primes de naissance		
6572	* Primes de naissance	301,00	616,00
6573	* Primes de mariage	154,00	77,00
6574	* Secours décès	639,00	385,00
6575	* Aides Insertion Jeunes Majeurs	126 726,36	41 009,30
6576	* Secours d'urgence	1 170,00	23 250,92
6577	* Primes de Noël	2 300,00	3 150,00
65	Charges de gestion courantes		
6516	* Droits d'auteurs et de reproduction SACEM	73,23	229,90
6586	* Cotisation vie statutaire		33,00
65861	* Cotisation annuelle FNADEPAPE	360,00	500,00
65862	* Cotisation annuelle URADEPAPE	330,00	300,00
65863	* Cotisation annuelle Garage Avenir Solidaire		
658	* Autres charges de gestion courantes	17,34	11,78
6718	* Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	427,80	
68	Dotations aux amortissements et provisions		
681	* Incorporelles et Corporelles	77,22	339,03
6815	* Provisions pour risques et charges sur prêts d'honneur	5 440,50	16 010,18
TOTAL GENERAL DES CHARGES		268 781,09	212 721,98

COMPTES DE RESULTAT
PRODUITS D'EXPLOITATION

Comptes comptables	Objet	RÉALISÉ 2018	RÉALISÉ 2019
74	<u>Subventions :</u>		
7413	* Conseil Départemental - Fonds spécifiques aux jeunes	130 000,00	139 000,00
	- Fonctionnement	66 000,00	66 000,00
	- Mi temps supplémentaire : Contrat Emploi Avenir		
7412	* Aide de l'Etat : Contrat Emploi Avenir et CUI	2 996,95	1 593,65
7413	* Service Animation des Landes		
7414	* Mairie de Mont-de-Marsan		
7414	* Communes 40 :		
	. Cauna	80,00	80,00
	. Horsarrieu	50,00	50,00
	. Labatut		
	. Saint-Vincent-de-Paul		
	. Saint-Martin-de-Seignanx		
	. Tarnos	150,00	150,00
	. Yzosse		
74141	* Subvention Club des Aînés	360,00	
7415	* DDCSPP		
7416	* Fondation Caisse Epargne Ecureuil		
75	<u>Autres produits de gestion courante :</u>		
756	* Cotisations adhérents	1 261,00	1 273,00
758101	* Participation adhérents repas Assemblée Générale	802,00	538,00
758102	* Participation adhérents repas de l'amitié	437,00	541,00
758103	* Participation adhérents sortie printemps	108,00	619,50
758104	* Participation adhérents grande sortie		76,25
758	* Produits de gestion courante	5,12	5,42
76	<u>Produits financiers :</u>		
7683	* Intérêts Livret CIC	1 131,31	798,28
77	<u>Produits exceptionnels :</u>		
7713	* Dons reçus adhérents+divers	2 486,67	530,00
77131	* Contributions volontaires : Frais kilométriques		2 515,67
7718	* Autres produits exceptionnels sur opérations courantes	2 176,20	300,00
772	* Produits sur exercices antérieurs	1 149,00	
7723	* Cotisations adhérents exercices précédents	216,00	290,00
78	<u>Reprises sur amortissements et provisions :</u>		
7815	* Reprise provision pour risques et charges	1 080,00	1 389,00
79	<u>Transfert de charges :</u>		
791	* Transfert de charges d'exploitation		
7911	* Transfert de charges sociales		8 879,57
7914	* Contributions volontaires : Ville de Mont-de-Marsan		
7915	* Contributions volontaires : Administratif	13 241,55	16 557,95
TOTAL GENERAL DES PRODUITS		223 730,80	241 187,29

RESULTAT DU COMPTE

	RÉALISÉ 2018	RÉALISÉ 2019
TOTAL DES PRODUITS	223 730,80 €	241 187,29 €
TOTAL DES CHARGES	268 781,09 €	212 721,98 €
Soit un résultat de	- 45 050,29 €	28 465,31 €