compagnie fiduciaire audit

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2020

SOLINCITE

Cante Lauzette
47350 ESCASSEFORT

COMMISSAIRE AUX COMPTES
ZAC de Peyres - 2 rue de Saint Agnet - 40800 Aire sur l'Adour - Tél. 05 58 71 75 67 - Fax 05 58 71 70 81
Siège social : 68 quai de Paludate – CS 61964 - 33072 Bordeaux Cedex - Tél. 05 57 77 32 33
www.compagnie-fiduciaire.com – cf-audit@compagnie-fiduciaire.com

SOCIÉTÉ PAR ACTIONS SIMPLIFIÉE AU CAPITAL DE 650 000 EUROS – R.C. BORDEAUX 494 030 182 – N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 10 494 030 182
COMMISSAIRE AUX COMPTES, INSCRIT SUR LA LISTE NATIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES, RATTACHÉ À LA CRCC GRANDE AQUITAINE

compagnie fiduciaire audit

SOLINCITE
Cante Lauzette
47350 ESCASSEFORT
RCS AGEN N° 782 161 384

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2020

Aux adhérents,

I. 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 SOLINCITE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, 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 SOLINCITE à la fin de cet exercice.

II. 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 2020 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.

III. Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note de l'annexe des comptes annuels relative aux changements de méthodes.

IV. Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les associations, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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 les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Nous avons ainsi plus particulièrement prêté attention :

- Aux principes comptables suivis et aux estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes de votre association.
- A valider la réalité et l'existence des dettes et créances les plus significatives.
- A la correcte application du nouveau règlement en vigueur pour les associations : ANC 2018 – 06 et ANC 2019 – 04.

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.

V. Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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 adhérents.

VI. 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 SOLINCITE 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.

VII. 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.

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 ;

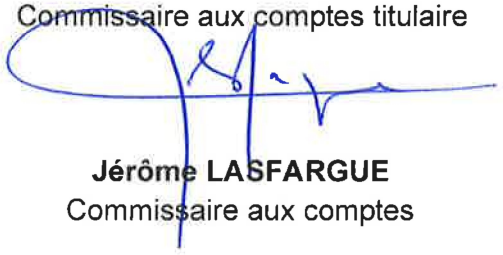
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- 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 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.

Fait à Aire sur l'Adour,
Le 09 juin 2021

SAS COMPAGNIE FIDUCIAIRE AUDIT
Commissaire aux comptes titulaire



Jérôme LASFARGUE
Commissaire aux comptes

Pièces annexées : Bilan, compte de résultat et annexe
Ce rapport contient 26 pages (hors page de garde)

COMPTE DE RESULTAT
ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2018-06 et ANC 2019-04

Norme Fiscale
Dossier : **CONSO - SOLINCITE COMPTES CONSOLIDES**
Options : Avec écritures validées et NON validées

En Euro
(Provisoire)

	Exercice N **01/2020 - 12/2020**	Exercice N - 1 **01/2019 - 12/2019**
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	30 764.62	40 213.01
Ventes de prestations de services	4 304 469.44	5 583 441.29
dont parrainages	*541 932.46*	*554 631.55*
Production immobilisée		5 915.00
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	11 826 466.02	10 933 828.94
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	324 379.91	424 245.67
Utilisations des fonds dédiés	184 263.32	53 455.31
Autres produits	161 088.07	88 573.05
Total I	**16 831 431.38**	**17 129 672.27**
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	7 033.28	8 683.36
Achats de matières premières et autres approvisionnement		47.95
Autres achats et charges externes	4 378 584.40	5 383 316.40
Aides financières	13 350.97	
Impôts, taxes et versements assimilés	911 551.33	917 914.20
Salaires et traitements	7 276 913.69	7 467 318.83
Charges Sociales	2 259 896.52	2 251 878.13
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 091 816.15	972 200.00
Dotation aux provisions	234 182.48	231 674.45
Reports en fonds dédiés	672 053.54	64 619.62
Autres charges	109 552.00	69 027.43
Total II	**16 954 934.36**	**17 366 680.37**
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	**(123 502.98)**	**(237 008.10)**
PRODUITS FINANCIERS		
De participation	8 576.87	8 795.42
Autres intérêts et produits assimilés	924.28	1 618.01
Total III	**9 501.15**	**10 413.43**
CHARGES FINANCIERES		
Intérets et charges assimilées	76 058.96	78 985.25
Total IV	**76 058.96**	**78 985.25**
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	**(66 557.81)**	**(68 571.82)**
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	**(190 060.79)**	**(305 579.92)**
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	104 674.10	68 681.31
Sur opérations en capital	193 692.35	216 284.35
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		22 527.91
Total V	**298 366.45**	**307 493.57**
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	201 734.91	194 970.25

Le Commissaire aux Comptes

COMPTE DE RESULTAT
ASSOCIATIONS ET FONDATIONS – ANC 2018-06 et ANC 2019-04

Norme Fiscale
Dossier : **CONSO - SOLINCITE COMPTES CONSOLIDES**
Options : Avec écritures validées et NON validées

En Euro
(Provisoire)

	Exercice N **01/2020 - 12/2020**	Exercice N - 1 **01/2019 - 12/2019**
Sur opérations en capital	44 512.45	58 271.98
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	766.57	277.53
Total VI	**247 013.93**	**253 519.76**
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	**51 352.52**	**53 973.81**
Impôts sur les bénéfices (VIII)	**1 517.00**	**2 100.00**
Total des produits (I+III+V)	**17 139 298.98**	**17 447 579.27**
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	**17 279 524.25**	**17 701 285.38**
EXCEDENT OU DEFICIT	**(140 225.27)**	**(253 706.11)**

Le Commissaire aux Comptes

SOLINCITE
COMPTES CONSOLIDES 2020

ACTIF

Libellé	Montant brut 2020	Amort. et prov. 2020	Montant net 2020	Montant net 2019
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	168 891	146 602	22 289	33 212
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations corporelles :				
Terrains	1 180 316	69 486	1 110 830	1 123 593
Constructions	12 878 969	4 690 224	8 188 745	8 739 449
Installations techniques, matériels et outillage	583 935	396 449	187 486	160 523
Autres immobilisations corporelles	4 744 736	3 311 039	1 433 697	1 605 748
Immobilisations corporelles en cours	41 751		41 751	35 464
Immobilisations Financières :				
Participations et créances rattachées à des participations	2 990		2 990	2 000
Autres titres immobilisés	14 277		14 277	14 277
Prêts				
Autres immobilisations financières	121 699		121 699	132 618
TOTAL I	**19 737 564**	**8 613 800**	**11 123 764**	**11 846 884**
Comptes de liaison (1)				
TOTAL II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis	766		766	858
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	**105 728**		**105 728**	**41 584**
Créances (2) :				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	1 446 273	176 571	1 269 702	1 607 535
Autres créances	886 422		886 422	388 311
Valeurs mobilières de placement	**810 941**		**810 941**	**794 208**
Disponibilités	**3 417 097**		**3 417 097**	**2 167 231**
Charges constatées d'avance	**79 621**		**79 621**	**60 118**
TOTAL III	**6 746 848**	**176 571**	**6 570 277**	**5 059 845**
Charges à répartir sur plusieurs exercices IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Ecart de conversion (actif) VI				
TOTAL ACTIF (I +II+III+IV+V+VI)	**26 484 412**	**8 790 370**	**17 694 042**	**16 906 729**

Le Commissaire aux Comptes

SOLINCITE
COMPTES CONSOLIDES 2020

PASSIF

Libellé	Montant net 2020	Montant net 2019
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise	**1 241 876**	**1 241 876**
Fonds associatifs avec droit de reprise :		
Dons et legs		
Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
Réserves :		
Excédents affectés à l'investissement	1 399 153	1 430 153
Réserves de compensation	2 531 780	2 563 854
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	91 879	122 124
Autres réserves	512 558	512 558
Report a nouveau		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	**-114 997**	**1 262 093**
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	**-120 754**	**-20 754**
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	**1 350 577**	**-4 162**
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	**-205 329**	**-167 301**
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	**-140 225**	**-253 706**
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	**883 332**	**959 700**
Provisions réglementées :		**338 523**
dont Couverture du besoin en fonds de roulement		
dont Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations		338 523
dont Réserves des plus-values nettes d'actif		
Immobilisations grevées de droits		
TOTAL I	**7 429 850**	**7 984 958**
Comptes de liaison		**0**
TOTAL II		**0**
Provisions pour risques	**194 445**	**184 122**
Provisions pour charges	**341 712**	**314 957**
Fonds dédiés	**1 059 010**	**232 697**
TOTAL III	**1 595 167**	**731 777**
DETTES (3)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	4 440 885	4 549 949
Emprunts et dettes financières divers (3)	616 555	669 842
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	279 222	45 059
Redevables créditeurs	7 779	1 976
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	602 961	574 168
Dettes sociales et fiscales	2 224 040	1 726 009
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	34 030	155 945
Autres dettes (5)	439 873	436 749
Produits constatés d'avance	23 680	30 297
TOTAL IV	**8 669 024**	**8 189 994**
Ecart de conversion (passif) **TOTAL V**		
TOTAL PASSIF **(I +II+III+IV+V)**	**17 694 042**	**16 906 729**

Le Commissaire aux Comptes