La lettre d'Amazonie
1 rue du pont de lodi
75006 Paris

Etats Comptables et Fiscaux

31/12/2020

ABBOU CHANTAL EXPERT COMPTABLE
20 QUAI DE LA MEGISSERIE
75001 PARIS
Téléphone : 01 42 21 13 42

© Sage

Bilan Actif

La lettre d'Amazonie

Période du 01/01/20 au 31/12/20
Edition du 12/04/21
Devise d'édition EURO

	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2020	Net (N-1) 31/12/2019
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concession, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains		5 280	(5 280)	(5 280)
Constructions	6 000	1 200	4 800	4 800
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Autres	2 202	1 789	413	413
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)				
Participations	2 073	2 073		
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	958		958	958
TOTAL I ACTIF IMMOBILISE	**11 233**	**10 342**	**891**	**891**
STOCKS ET EN-COURS				
AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES				
CRÉANCES (3)				
Créances usagers et comptes rattachés				
Autres créances	11 810		11 810	24 753
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
DISPONIBILITES	1 839 845		1 839 845	1 896 177
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (3)				106
TOTAL II ACTIF CIRCULANT	**1 851 655**		**1 851 655**	**1 921 036**
Frais d'émission d'emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écarts de conversion actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	**1 862 888**	**10 342**	**1 852 546**	**1 921 926**

(1) Dont droit au bail	(2) Dont à moins d'un an	(3) Dont à moins d'un an **11 810**

ENGAGEMENTS RECUS		
Legs nets à réaliser :		
Acceptés par les organes statutairement compétents		
Autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à vendre		

© Sage

Bilan Passif

La lettre d'Amazonie

Période du 01/01/20 au 31/12/20
Edition du 12/04/21
Devise d'édition EURO

	Net (N) 31/12/2020	Net (N-1) 31/12/2019
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatif sans droit de reprise		
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise		
Réserves		
Report à nouveau sur gestion propre	1 190 997	1 063 113
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	2 573	127 884
Autres fonds associatifs		
Fonds associatif avec droit de reprise		
- Apports		
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
- Subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables		
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL I FONDS ASSOCIATIFS	**1 193 570**	**1 190 997**
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL II PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources	652 000	652 000
TOTAL III FONDS DEDIES	**652 000**	**652 000**
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières diverses (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 216	2 216
Dettes fiscales et sociales	2 912	1 065
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 848	75 648
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL IV DETTES	**6 976**	**78 929**
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	**1 852 546**	**1 921 926**

(1) A plus d'un an	A moins d'un an	**6 976**
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
ENGAGEMENTS DONNES		

© Sage

Compte de Résultat en liste

Période du 01/01/20 au 31/12/20
Edition du 12/04/21
Devise d'édition EURO

La lettre d'Amazonie

	31/12/2020	31/12/2019
PRODUITS D'EXPLOITATION (1) :		
- Ventes de marchandises		
- Production vendue [biens et services]		
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES		
Dont à l'exportation :		
- Production stockée		
- Production immobilisée		
- Produits nets partiels sur opérations à long terme		
- Subventions d'exploitation		
- Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges		
- Cotisations		
- Autres produits	324 166	571 165
TOTAL I PRODUITS D'EXPLOITATION	**324 166**	**571 165**
CHARGES D'EXPLOITATION (2) :		
- Achat de marchandises		
Variation de stocks		
- Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks		
- Autres achats et charges externes	70 203	74 467
- Impôts, taxes et versements assimilés	585	988
- Salaires et traitements	7 745	7 045
- Charges sociales	2 321	5 205
- Dotations aux amortissements et aux provisions		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements		621
- Sur immobilisations : dotations aux provisions		
- Sur actif circulant : dotations aux provisions		
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
- Subventions accordées par l'association		
- Autres charges	241 093	347 682
TOTAL II CHARGES D'EXPLOITATION	**321 947**	**436 009**
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**2 219**	**135 156**
PRODUITS FINANCIERS :		
- De participation (3)		
- D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
- Autres intérêts et produits assimilés (3)	354	1 550
- Reprises sur provisions et transferts de charges		
- Différences positives de change		
- Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III PRODUITS FINANCIERS	**354**	**1 550**
CHARGES FINANCIERES :		
- Dotations aux amortissements et aux provisions		
- Intérêts et charges assimilées (4)		19
- Différences négatives de change		
- Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		14 551
TOTAL IV CHARGES FINANCIERES		**14 570**
2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	**354**	**(13 020)**

© Sage

	31/12/2020	31/12/2019
3. RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	**2 573**	**122 137**
PRODUITS EXCEPTIONNELS :		
- Sur opérations de gestion		6 558
- Sur opérations en capital		
- Reprises provisions et transferts de charges		
TOTAL V PRODUITS EXCEPTIONNELS		**6 558**
CHARGES EXCEPTIONNELLES :		
- Sur opérations de gestion		810
- Sur opérations en capital		
- Dotations aux amortissements et aux provisions		
TOTAL VI CHARGES EXCEPTIONNELLES		**810**
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		**5 748**
Impôts sur les bénéfices (VII)		
- Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (VIII)		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées (IX)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VIII)	**324 520**	**579 273**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + IX)	**321 947**	**451 389**
EXCEDENT OU DEFICIT	**2 573**	**127 884**
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
PRODUITS		
- Bénévolat		
- Prestations en nature		
- Dons en nature		
TOTAL		
CHARGES		
- Secours en nature		
- Mise à disposition gratuite de biens et services		
- Personnel bénévole		
TOTAL		

© Sage

Détail des comptes

© Sage

© Sage - Sage 100 Etats comptables et fiscaux i7 14.10

Bilan Actif (Association)

	Brut	Amortissements	Net 31/12/2020	Net N-1 31/12/2019	Variation En valeur	Variation En %
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains		5 280,00	-5 280,00	-5 280,00	0,00	
291000 Dépré. Immob. corporelles		5 280,00	-5 280,00	-5 280,00		
Constructions	6 000,00	1 200,00	4 800,00	4 800,00	0,00	
214000 Constructions sur sol d'autrui	6 000,00		6 000,00	6 000,00		
281400 Amort. Constructions sol d'autrui		1 200,00	-1 200,00	-1 200,00		
Autres	2 202,49	1 789,30	413,19	413,19	0,00	
218300 Matériel de bureau & informati	2 202,49		2 202,49	2 202,49		
281830 Amort. Matériel de bureau & inf		1 789,30	-1 789,30	-1 789,30		
IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
Participations	2 072,64	2 072,64	0,00	0,00	0,00	
261000 Titres de participations	2 072,64		2 072,64	2 072,64		
296100 Dépré. Titres de participation		2 072,64	-2 072,64	-2 072,64		
Autres	957,54		957,54	957,54	0,00	
275000 Dépôts et cautionnements vers	957,54		957,54	957,54		
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)	**11 232,67**	**10 341,94**	**890,73**	**890,73**	**0,00**	
STOCKS ET EN-COURS						
AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES						
CRÉANCES						
Autres créances	11 810,45		11 810,45	24 753,07	-12 942,62	-52,29
468700 Produits à recevoir	11 810,45		11 810,45	24 753,07	-12 942,62	-52,29
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT						
INSTRUMENTS DE TRESORERIE						
DISPONIBILITES						
Disponibilités	1 839 844,97		1 839 844,97	1 896 176,90	-56 331,93	-2,97
512110 HSBC	502 688,31		502 688,31	310 484,31	192 204,00	61,90
512130 Société Générale	927 757,14		927 757,14	1 173 253,22	-245 496,08	-20,92
512300 SG/LIVRET	326 431,20		326 431,20	326 077,59	353,61	0,11
512410 SG LIVRET A	77 867,79		77 867,79	77 867,79		
514100 Chèques postaux	4 974,41		4 974,41	8 426,92	-3 452,51	-40,97
531100 Caisse	26,12		26,12	67,07	-40,95	-61,06
580000 Mouvements de fonds	100,00		100,00		100,00	
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE						
Charges constatées d'avance				105,70	-105,70	-100,00
486000 Charges constatées d'avance				105,70	-105,70	-100,00
TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)	**1 851 655,42**		**1 851 655,42**	**1 921 035,67**	**-69 380,25**	**-3,61**
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V)	**1 862 888,09**	**10 341,94**	**1 852 546,15**	**1 921 926,40**	**-69 380,25**	**-3,61**
X						

© Sage - Sage 100 Etats comptables et fiscaux i7 14.10

Bilan Passif (Association)

	Net 31/12/2020	Net N-1 31/12/2019	Variation En valeur	Variation En %
FONDS ASSOCIATIFS				
Fonds propres				
Report à nouveau sur gestion propre	1 190 997,19	1 063 112,92	127 884,27	12,03
110000 Report à nouveau (créditeur)	1 190 997,19	1 063 112,92	127 884,27	12,03
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	2 572,77	127 884,27	-125 311,50	-97,99
Autres fonds associatifs				
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (I)	**1 193 569,96**	**1 190 997,19**	**2 572,77**	**0,22**
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
FONDS DEDIES				
Sur autres ressources	652 000,00	652 000,00	0,00	
195000 Fonds Dédiés	520 000,00	520 000,00		
195100 Projet Despertas	132 000,00	132 000,00		
TOTAL FONDS DEDIES (III)	**652 000,00**	**652 000,00**	**0,00**	
DETTES				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 216,00	2 216,00	0,00	
401000 Fournisseurs	2 216,00	2 216,00		
Dettes fiscales et sociales	2 912,21	1 065,33	1 846,88	173,36
421000 Personnel - Rémunérations dues	186,72	327,09	-140,37	-42,91
431000 Sécurité sociale	2 725,49	738,24	1 987,25	269,19
Autres dettes	1 847,98	75 647,88	-73 799,90	-97,56
468600 Charges à payer	1 847,98	75 647,88	-73 799,90	-97,56
TOTAL DETTES (IV)	**6 976,19**	**78 929,21**	**-71 953,02**	**-91,16**
TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)	**1 852 546,15**	**1 921 926,40**	**-69 380,25**	**-3,61**
X				

© Sage - Sage 100 Etats comptables et fiscaux i7 14.10

Compte de Résultat - Page 1 (Assoc)

	Net 31/12/2020	Net N-1 31/12/2019	Variation En valeur	Variation En %
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Autres produits	324 166,17	571 165,08	-246 998,91	-43,24
751000 Dons	189 733,87	429 985,08	-240 251,21	-55,87
751001 Dons particuliers	32 980,00	25 401,00	7 579,00	29,84
751100 Legs	72 457,30	77 596,00	-5 138,70	-6,62
751200 Entretien Séminaristes	4 240,00	4 241,00	-1,00	-0,02
751300 Cotisations	6 362,00	6 900,00	-538,00	-7,80
751400 Abonnements	18 355,00	19 362,00	-1 007,00	-5,20
751500 Appels	38,00	7 680,00	-7 642,00	-99,51
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	**324 166,17**	**571 165,08**	**-246 998,91**	**-43,24**
CHARGES D'EXPLOITATION				
Autres achats et charges externes	70 202,63	74 467,33	-4 264,70	-5,73
604000 Achats Etudes/prestations services		4 000,00	-4 000,00	-100,00
605000 Achats Matériel, équipements, trav.	889,93	1 268,20	-378,27	-29,83
606110 Electricité	2 246,92	2 355,10	-108,18	-4,59
606300 Fournitures Entretien, petit équip.	93,06	42,34	50,72	119,79
606400 Fournitures administratives	1 491,88	779,10	712,78	91,49
606410 Impression lettre	9 551,30	9 850,47	-299,17	-3,04
606411 Maquette lettre	6 432,00	6 195,54	236,46	3,82
606412 mise à jour site		780,00	-780,00	-100,00
613000 Locations	12 053,96	12 195,56	-141,60	-1,16
614000 Charges locatives et copropriété	4 391,72	5 280,55	-888,83	-16,83
615000 Entretien et réparations	697,65	516,50	181,15	35,07
616000 Primes d'assurance	374,76	102,71	272,05	264,87
618100 Documentation /Abonnements		7,50	-7,50	-100,00
622600 Honoraires	2 800,00		2 800,00	
623000 Publicité, publications, relations	100,00	131,50	-31,50	-23,95
625000 Déplacements, missions, réceptions	5 048,76	7 356,25	-2 307,49	-31,37
625100 Déplacements Brésil	3 572,07	1 151,00	2 421,07	210,34
626000 Frais postaux et télécom.	10 302,59	139,06	10 163,53	7308,74
626200 Téléphone	846,58	940,27	-93,69	-9,96
626400 ENVOI LETTRE		10 264,72	-10 264,72	-100,00
627000 Services bancaires et assimilés	9 309,45	11 110,96	-1 801,51	-16,21
Impôts, taxes et versements assimilés	585,00	988,00	-403,00	-40,79
635000 Admin. Impôts (autres impôts,...)	585,00	988,00	-403,00	-40,79
Salaires et traitements	7 745,04	7 045,41	699,63	9,93
641100 Salaires appointements	7 321,14	6 222,86	1 098,28	17,65
641400 Cartes Oranges salariés	423,90	822,55	-398,65	-48,47
Charges sociales	2 321,34	5 204,67	-2 883,33	-55,40
645100 Cotisations URSSAF	1 912,85	2 041,89	-129,04	-6,32
645200 Cot. mutuelles	382,59	3 139,78	-2 757,19	-87,81
647000 Autres charges sociales	25,90		25,90	
648000 Autres charges de personnel		23,00	-23,00	-100,00
Dotations aux amortissements sur immobilisations		621,33	-621,33	-100,00
681120 Dot/amort. immob. corporelles		621,33	-621,33	-100,00
Autres charges	241 093,00	347 682,00	-106 589,00	-30,66
651000 Redevances /concessions, brevets ..	4 056,00	3 744,00	312,00	8,33
657000 Subventions versées	237 037,00	343 938,00	-106 901,00	-31,08
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	**321 947,01**	**436 008,74**	**-114 061,73**	**-26,16**
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**2 219,16**	**135 156,34**	**-132 937,18**	**-98,36**
PRODUITS FINANCIERS				
Autres intérêts et produits assimilés	353,61	1 550,28	-1 196,67	-77,19
764000 Revenus des VMP	353,61	1 550,28	-1 196,67	-77,19
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)	**353,61**	**1 550,28**	**-1 196,67**	**-77,19**
CHARGES FINANCIERES				

© Sage - Sage 100 Etats comptables et fiscaux i7 14.10

Compte de Résultat - Page 1 (Assoc)

	Net 31/12/2020	Net N-1 31/12/2019	Variation En valeur	Variation En %
Intérêts et charges assimilées		18,65	-18,65	-100,00
665000 Escomptes accordés		18,65	-18,65	-100,00
Charges nettes sur cessions de V.M.P		14 551,38	-14 551,38	-100,00
667000 Charges nettes sur cession de VMP		14 551,38	-14 551,38	-100,00
TOTAL CHARGES FINANCIERES (IV)		**14 570,03**	**-14 570,03**	**-100,00**
2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	**353,61**	**-13 019,75**	**13 373,36**	**102,72**

X

© Sage - Sage 100 Etats comptables et fiscaux i7 14.10

Compte de Résultat - Page 2 (Assoc)

	Net 31/12/2020	Net N-1 31/12/2019	Variation En valeur	Variation En %
3. RÉSULTAT COURANT AV. IMPOTS (I -II +III - IV)	**2 572,77**	**122 136,59**	**-119 563,82**	**-97,89**
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion		6 558,00	-6 558,00	-100,00
771000 Produits except. /opé. gestion		6 558,00	-6 558,00	-100,00
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)		**6 558,00**	**-6 558,00**	**-100,00**
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion		810,32	-810,32	-100,00
671000 Charges excep. /opération gestion		810,32	-810,32	-100,00
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		**810,32**	**-810,32**	**-100,00**
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		**5 747,68**	**-5 747,68**	**-100,00**
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VIII)	**324 519,78**	**579 273,36**	**-254 753,58**	**-43,98**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + IX)	**321 947,01**	**451 389,09**	**-129 442,08**	**-28,68**
EXCEDENT OU DEFICIT	**2 572,77**	**127 884,27**	**-125 311,50**	**-97,99**
EVAL. DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
PRODUITS				
CHARGES				
X				

Audit Conseil Expansion
Expert-comptable & Commissaire aux comptes
Bruno Martrenchar

commissaire aux comptes

ASSOCIATION LETTRE D'AMAZONIE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2020

A l'assemblée générale de l'association Lettre d'Amazonie,

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 La Lettre d'Amazonie relatifs à l'exercice clos le 31/12/2020, 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 La Lettre d'Amazonie 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 01/01/2020 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.

Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la continuité d'exploitation relative à la crise sanitaire mondiale que nous traversons.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, outre le point décrit dans la partie « Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation », 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.

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.

La distance qui sépare le siège opérationnel de l'association sur Paris avec la mission qu'elle s'est confiée en Amazonie repose essentiellement sur la confiance et les rapports qui en découlent entre les personnes. La pandémie n'a pas facilité les déplacements et un retour à une situation normale devrait permettre de mieux appréhender l'impact du quotidien des actions de l'association par des visites sur place. Ceci étant, les moyens modernes de communication ont bien aidé à pallier à ces manques.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres du bureau et de l'association

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 Président 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 la société[1] 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 votre Président.

Responsabilités du commissaire aux comptes relative 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.

Bordeaux, le 12/10/2021.

