TALENZ
AUDIT

Association PASSADO 14

9 place de la mare
14000 Caen

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2022

SIREN 492560933

FIDORG AUDIT
Le Trifide - 18 rue Claude Bloch | 14050 Caen Cedex 4 | Téléphone : 02.31.46.23.23 | E-mail : caen@talenz-fidorg.fr
62 rue de la Chaussée d'Antin | 75009 Paris | Téléphone : 01.40.16.79.80 | E-mail : paris@talenz-fidorg.fr
www.talenz-audit.fr
SAS au capital de 124 000 € | SIRET 33971386900016 | RCS Caen 339 713 869 | TVA Intracommunautaire FR 61339713869
Société de commissariat aux comptes inscrite à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Normandie

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2022

A l'Assemblée Générale de l'association PASSADO 14,

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 PASSADO 14 relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

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.

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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 financier du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres.

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LA GOUVERNANCE DE L'ASSOCIATION 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 Président.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 Caen,

FIDORG AUDIT SAS

Aude MARESQ
Commissaire aux Comptes
Associée

Signé électroniquement le 13/04/2023 par
Aude Maresq



PASSADO 14

PLACE DE LA MARE & HEBERGEMENT

BILAN AU 31 DECEMBRE 2022

ACTIF	Totaux Brut 2022	Amortissement provisions 202	Totaux nets 2022	Totaux nets N -1	PASSIF	Totaux 2022	Totaux N -1
ACTIF IMMOBILISÉ					**FONDS PROPRES**		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	620 210	525 738	94 473	111 673	Excédents affectés à l'investissement	161 088	161 088
Terrains et Aménagement constructions	133 053	129 108	3 945	13 251	Réserves de compensation	170 173	225 709
Matériel , Outillage & Matériel animation	43 607	39 333	4 274	5 979	Report à nouveau		
Materiel de transport	218 254	175 071	43 183	44 269	Résultat de l'exercice	160 337	-55 536
Matériel de bureau & Informatique	118 107	96 302	22 805	21 929	Résultat de l'exercice N-1		
Mobilier	107 189	86 923	20 266	26 245	sous-total : SITUATION NETTE	491 599	331 261
					Fonds propres consomptibles		
					Subventions d' équipement	618	6 654
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	155 674		155 674	154 812	TOTAL I	492 216	337 915
Titres immobilisées							
Autres (dépôts et cautionnements)	185		185	85	Fonds dédiés	179 006	184 635
Prêts							
Autres immos financières	155 489		155 489	154 727	TOTAL II	179 006	184 635
TOTAL I	775 884	525 738	250 147	266 484			
					TOTAL III		
ACTIF CIRCULANT					**DETTES**		
CREANCES	388 154		388 154	191 254	Emprunts		
Organismes payeurs	374 298		374 298	180 841			
Autres creances	13 856		13 856	10 413	Avances et acomptes recus		
VALEURS DE PLACEMENT	133 486		133 486	132 272			
Actions et autres valeurs mobilières	133 486		133 486	132 272	Fournisseurs et comptes rattachés	57 714	127 400
DISPONIBILITES	402 381		402 381	294 492	Dettes fiscales et sociales	40 258	30 798
Banques	398 315		398 315	290 526			
Caisse	4 066		4 066	3 965	Autres dettes	414 946	213 952
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	9 973		9 973	10 198	Produits constatés d'avance		
TOTAL II	933 994		933 994	628 216	TOTAL IV	512 918	372 150
TOTAL ACTIF	1 709 878	525 738	1 184 141	894 700	TOTAL PASSIF	1 184 141	894 700

PASSADO 14

PLACE DE LA MARE & HEBERGEMENT

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2022

CHARGES	EXERCICE N	EXERCICE N -1	PRODUITS	EXERCICE N	EXERCICE N -1
CHARGES D'EXPLOITATION			PRODUITS D'EXPLOITATION		
Achats non stockés fournitures et petits matériels	95 614	84 070	Prestations de services		2 127
Services extérieurs	116 973	99 951	Produits		12
Autres services extérieurs	35 388	42 309	Subventions d'exploitations et participati	997 207	684 061
Impots et taxes	14 989	14 958	Autres produits divers		
Charges de personnel	292 931	238 359	Autres produits	114 883	178 361
Autres charges de gestion courante	354 805	261 418	Reprises sur amortissements et Provisions		
Dotations aux amortissements et provisions	52 134	54 438	Transferts de charges		
Dotation aux fonds dédiés	61 784	184 635	Reprises sur fonds dédiés	67 412	48 261
TOTAL I	1 024 616	980 138	TOTAL I	1 179 502	912 822
CHARGES FINANCIERES			PRODUITS FINANCIERES		
Charges d'interets			Produits immos. Financieres		
Charges nettes s/cessions valeurs mob.de plac.			Revenus des valeurs mobilières de placem	1 987	453
Dotations aux amortissements et provisions			Autres produits		
TOTAL II			TOTAL II	1 987	453
CHARGES EXCEPTIONNELLES			PRODUITS EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles s/ opérations gestion	2 015	554	Produits s/opérations de gestion	1	853
Charges consécutives sinistres	1 753		Remboursement Maif suite sinistre	2 148	
Valeurs des éléments d'actif cédés	954		Produits s/cession élément d'actif		2 800
Impots sur dividendes		230	Quote part des subventions	6 036	8 459
TOTAL III	4 722	784	TOTAL III	8 186	12 112
TOTAL DES CHARGES	1 029 338	980 922	TOTAL DES PRODUITS	1 189 675	925 386
EXCÉDENT DE GESTION	160 337		DÉFICIT		55 536
TOTAL GENERAL	1 189 674,84	980 922	TOTAL GENERAL	1 189 674,84	980 922

Association PASSADO 14
2 022

ANNEXE

PRODUITS A RECEVOIR

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
CREANCES	
Créances et comptes rattachés.....	
Autres créances.....	11 340
TOTAL	11 340

CHARGES A PAYER

Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés.....	19 955
Dettes fiscales et sociales.....	18 684
Autres dettes.....	
TOTAL	38 640

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation.....	9 972	0
TOTAL	9 972	0

MAISON des ADOLESCENTS 14
Place de la Mare & cairon

BILAN COMBINE AU 31 DECEMBRE 2022

ACTIF	ACSEA Totaux nets 2022	PASSADO Totaux nets 2022	EPSM Totaux nets 2022	Retraitements	Totaux nets consolidés	Totaux nets N-1
ACTIF IMMOBILISE						
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Autres immos incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	892 613	94 473			987 085	1 058 546
Terrains et aménagement terrain	39 309				39 309	39 309
Constructions	834 778				834 778	682 520
I.G.A.A.C	8 319	3 945			12 264	23 961
Materiel et outillage & animation	251	4 274			4 525	7 093
Materiel de transport	9 955	43 183			53 137	57 470
Matériel informatique & informatique		22 805			22 805	21 929
Mobilier		20 266			20 266	26 245
Immobilisations en cours						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		155 674			155 674	154 812
Titres immobilisées						
Autres (dépôts et cautionnements)		185			185	85
Prêts						
Autres immos financières		155 489			155 489	154 727
TOTAL I	892 613	250 147			1 142 759	1 213 357
Comptes de liaison						
TOTAL II						
ACTIF CIRCULANT						
AVANCES ET ACOMPTES VERSES						
CREANCES	589 671	388 154	374 298	-854 689	497 435	202 434
Organismes payeurs	480 391	374 298	374 298	-854 689	374 298	
Débiteurs divers						180 841
Produits a recevoir						
Autres créances	109 280	13 856			123 137	21 593
VALEURS DE PLACEMENT		133 486			133 486	132 272
Actions, obligations		133 486			133 486	132 272
et autres valeurs mobilières						
DISPONIBILITES	112 386	402 381		65 745	580 512	421 929
Banques	112 386	398 315		65 745	576 446	417 963
Caisse		4 066			4 066	3 965
Charges constatées d'avance	954	9 973			10 926	11 605
TOTAL III	703 011	933 994	374 298	-788 944	1 222 359	768 240
TOTAL ACTIF	1 696 624	1 184 141	374 298	-788 944	2 365 118	1 981 697

PASSIF	ACSEA Totaux 2022	PASSADO Totaux 2022	EPSM Totaux 2022	Retraitements	Totaux nets consolidés	Totaux nets N-1
FONDS ASSOCIATIFS						
Fonds Propres						
Fonds associatifs sans droits de reprise	147 397				147 397	147 397
Réserves de compensation	13 129	170 173			183 302	228 638
Excédents affectés à l'investissement		161 088			161 088	161 088
Report à nouveau						
Résultat de l'exercice N-1	-26 092				-26 092	21 084
Résultat contrôle reprise N-2	11 084				11 084	-51 035
Dépenses refusées par l'autorité de tarification	-28				-28	-28
Résultat de l'exercice	79 371	160 337			239 709	-30 592
Subventions d'investissement	796 074	618			796 692	858 441
Fonds associatifs avec droits de reprise						
Réserves des plus values net d'actif	6 031				6 031	9 844
TOTAL I	1 026 967	492 216			1 519 184	1 345 037
Comptes de liaison	442 321				442 321	276 993
TOTAL II	442 321				442 321	276 993
Provisions pour risques et charges						
Fonds dédiés	11 992	179 006			190 999	186 508
TOTAL III	11 992	179 006,39			190 999	186 508
DETTES						
Emprunts						
Solde créditeur de banque						
Avances et acomptes reçus						
Fournisseurs et comptes rattachés		57 714			57 714	127 400
Dettes fiscales et sociales	19 782	40 258			60 039	30 798
Autres dettes	94 561	414 946	374 298	-788 944	34 861	14 561
Produits constatés d' avance						
TOTAL IV	114 343	512 918	374 298	-788 944	212 615	172 759
TOTAL PASSIF	1 696 624	1 184 141	374 298	-788 944	2 365 118	1 981 697

MAISON des ADOLESCENTS 14

COMPTE de RESULTAT COMBINE 2022

Place de la Mare & cairon

FONCTIONNEMENT

	RÉALISÉ							%	BUDGET NET	écart
	PASSADO	ACSEA	AAJB	EPSM	DSDEN	Elimination	TOTAL			
GROUPE 1	133 370	6 128	0	0	0		139 498		155 039	-15 541
GROUPE 2	667 479	1 183 443	60 168	1 607 034	56 565	-364 601	3 210 089		3 175 155	34 934
GROUPE 3	228 488	231 294	0	498 928	0	-510 882	447 828		388 387	59 442
DEPENSES	**1 029 338**	**1 420 865**	**60 168**	**2 105 962**	**56 565**	**-875 483**	**3 797 415**		**3 718 581**	**78 834**
total G1	0	983 596	60 168	2 105 962	56 565	0	3 206 292	79,4%	2 995 680,06	210 611
Total G2	1 112 090	450 608				-875 483	687 215	17,0%	673 614	13 601
Total G3	77 585	66 032	0	0		0	143 617	3,6%	61 986	81 632
RECETTES	**1 189 675**	**1 500 236**	**60 168**	**2 105 962**	**56 565**	**-875 483**	**4 037 124**	**100,0%**	**3 731 280**	**305 844**
RESULTAT FONCTIONNEMENT	**160 337**	**79 371**	**0**	**0**	**0**	**0**	**239 709**		**12 699**	**227 010**

TOTAL DEPENSES	**1 029 338**	**1 420 864,89**	**60 168**	**2 105 962**	**56 565**	**-875 483**	**3 797 415**	**3 718 581**	**78 834**
TOTAL RECETTES	**1 189 675**	**1 500 236**	**60 168**	**2 105 962**	**56 565**	**-875 483**	**4 037 124**	**3 731 280**	**305 844**
RESULTAT	**160 337**	**79 371,41**	**0**	**0**	**0**	**0**	**239 709**	**12 699**	**227 010**
Reprise du résultat antérieur		11 084					11 084	11 084	
RESULTAT EFFECTIF	**160 337**	**90 456**	**0**	**0**	**0**	**0**	**250 793**	**23 783**	**-227 010**