

Associés :

Olivier ESCOT
olivier.escot@auditace.fr

Bernard FONTAINE
bernard.fontaine@auditace.fr

**ASSOCIATION
ADHERE SAP
EXERCICE CLOS
LE 31/12/2023**

ASSOCIATION ADHERE SAP

Association Loi 1901
Siège social : 69 Rue Caumont
97 410 SAINT PIERRE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

ADHERE SAP- 2023

ASSOCIATION ADHERE SAP

Association Loi 1901

Siège social : 69 Rue Caumont

97 410 SAINT PIERRE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

ASSEMBLEE GENERALE STATUANT SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Mesdames, Messieurs les adhérents,

OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **ADHERE SAP** relatifs à l'exercice clos le **31/12/2023**, 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 **ADHERE SAP** 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 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821.53 et R.821-180 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, 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.

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.

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres.

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 sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres.

ADHERE SAP- 2023

RESPONSABILITE DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISES 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 **ADHERE SAP** 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.

RESPONSABILITE 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.821-55 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 ;

ADHERE SAP- 2023

4

- 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 conduit 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 La Possession, le **1^{er} octobre 2025**

POUR LE CABINET ACE

Commissaire aux comptes



Bernard FONTAINE

Commissaire aux comptes

		BILAN -ACTIF-		Données en : EUROS (€)	
Association ADHERE SAP 24, RUE CAUMONT 97410 SAINT-PIERRE SIRET : 522 317 379 00033 APE : 8810B		Durée Exercice (Mois)			
		N		N-1	
		12		12	
LIBELLES		Exercice 2023, clos le 31/12/2023			Exercice 2022, clos le 31/12/2022
		BRUT	Amort.	V.C.Net	V.C.Net
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisation incorporelles				
	Frais d'établissement	2 300	2 300	0	413
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions, brevets et droits similaires	39 860	39 462	398	584
	Droit au bail (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Immobilisations incorporelles en cours	1 200		1 200	1 200
	Av. et acomptes sur immo.incorporelles				
	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
	Constructions				
	Instal.techn., mat.et outillage industriels	0	0		
	Autres immobilisations corporelles	21 631	13 101	8 530	10 521
	Immob. grevée de droits, commodat				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Immobilisations financières (2)				
	Participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Titres immob. de l'activité du portefeuille				
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	4 900		4 900	4 900	
TOTAL (I)		69 891	54 863	15 028	17 618
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours				
	Mat.premières, approvisionnements				
	En cours de product.(biens & services)				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et acomptes sur commandes	2 198		2 198	
	Usagers et comptes rattachés	8 874		8 874	24 092
	Autres créances	2 206		2 206	6 081
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités			2 920	9 779
	Charges constatées d'avance (3)	14 270		14 270	6 362
TOTAL (II)		27 548	0	30 468	46 314
	Ch.à répartir sur plusieurs exercices (III)			0	
	Primes remboursement obligations (IV)			0	
	Ecart de conversion actif (V)			0	
TOTAL GENERAL (I à V)		97 439	54 863	45 496	63 932
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser					
- acceptés par les organismes compétents :					
- autorisés par l'organisme de tutelle :					
Dons en nature restant à faire :					
(1) Droit au bail					
(2) Dont à moins d'un an					
(3) Dont à plus d'un an					

BILAN -PASSIF-		Données en : EUROS (€)	
		Durée Exercice (Mois)	
		N	N-1
		12	12
LIBELLES		Exercice 2023, clos le 31/12/2023	Exercice 2022, clos le 31/12/2022
		V.C.Net	V.C.Net
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves indisponibles		
	Reserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	-56 375	-5 393
	Résultat net comptable exercice (excédent ou déficit)	-31 485	-50 982
	Subv. d'invest. affectées à des biens renouvelables		
	Provisions réglementées		
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- apports		
	- legs et donations		
	- subv. d'invest. affectées à des biens non renouv.		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires (commodat)		
TOTAL (I)		-87 860	-56 375
C R	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
TOTAL (II)		0	0
F D	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
	Fonds dédiés sur autres ressources		
TOTAL (III)		0	0
DETTES	Emprunts obligataires		
	Empr. et dettes auprès des établ. de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 234	18 796
	Dettes fiscales	196	226
	Dettes sociales	117 926	101 285
	Dettes sur immob. et comptes rattachés		
	Autres dettes		
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)		133 356	120 307
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL GENERAL (I à V)		45 496	63 932
ENGAGEMENTS DONNES			
(1) Dont à moins d'un an :			
à plus d'un an :			
(2) Dt conc. banc. courants et soldes bques crééd. :			

Association ADHERE SAP		Données en : EUROS (€)	
LIBELLES		Exercice 2023, clos le 31/12/2023	Exercice 2022, clos le 31/12/2022
Charges d'exploitation (1)			
Achats de marchandises			
Variation de stocks			
Achats matières premières et autres approvisionnements			
Variation de stocks			
Autres achats (non stockées)		17 404	21 724
Charges externes		86 067	68 615
Impôts, taxes et versements assimilés		1 892	1 583
Rémunération du personnel		195 740	245 104
Charges sociales		32 342	43 722
Autres charges de personnel		3 930	2 753
Subventions accordées sur ressources affectées			
Dotation aux amortissements		4 279	4 414
Dotations aux provisions			
Engagements à réaliser sur ressources affectées			
Autres charges		2 498	260
TOTAL I		344 152	388 175
QPde résultat sur opérations faites en commun			
TOTAL II		0	0
Charges financières			
Dotations aux amortissements et aux provisions			
F Intérêts et charges assimilées			
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cession de valeur mobilières de placement			
TOTAL III		0	0
Charges exceptionnelles			
Sur opérations de gestion		11 076	2 725
Sur opérations en capital			
Reprises de déficits antérieurs			
Dotation aux amortissements et aux provisions			
TOTAL IV		11 076	2 725
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les sociétés			
TOTAL V		0	0
TOTAL DES CHARGES (I+II+III+IV+V)		355 228	390 900
Solde créditeur : Excédent		0	0
TOTAL GENERAL		355 228	390 900
EMPLOI DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		Exercice N	Exercice N-1
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite des biens et services			
Personnel bénévole			
TOTAL DES CONTRIB. VOLONTAIRES		0	0

(1) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE : PRODUITS (2)		
Association ADHERE SAP	Données en : EUROS (€)	
LIBELLES	Exercice 2023, clos le 31/12/2023	Exercice 2022, clos le 31/12/2022
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
Prestations de services	290 372	285 697
Produits liés à des financements réglementaires		
Produits des activités annexes	14 141	
Legs et donations		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	17 553	50 826
Reprises sur provisions et amortissement, transferts de charges		
Autres produits	80	52
Collectes		
Cotisations		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
QP des subv. d'investist renouvel. et des apports virée au résultat		
TOTAL I	322 146	336 575
QP de résultat sur opérations faites en commun		
TOTAL II	0	0
Produits financiers	1	20
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêt et produits assimilés		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits sur cession de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	1	20
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	292	1 965
Sur opérations en capital		
Reprises d'excédent sur exercices antérieurs		
Reprises sur provisions et Transferts de charges	1 304	1 358
QP des subventions d'investissement non renouv. virée au résultat		
TOTAL IV	1 596	3 323
TOTAL DES PRODUITS (I+II+III+IV)	323 743	339 918
Solde débiteur : Déficit	31 485	50 982
TOTAL GENERAL	355 228	390 900
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Exercice N	Exercice N-1
Bénévolat		
Prestations en nature	0	
Dons en nature		
TOTAL DES CONTRIB. VOLONTAIRES	0	0

(2) Dont produits afférents à des exercices antérieurs



ADHERE SAP
69 Rue CAUMONT
97410 SAINT PIERRE
N° SIRET : 522.317.379.00033. APE : 8810B
TEL. : 0262.96.83.93.
Agrément N° SAP 522 317 379

Document soumis au contrôle
du commissaire aux comptes

ANNEXES COMPTABLES

Au Bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 45 496 euros, et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 290 372 euros et dégageant un déficit de (-) 31 485 euros ;

L'exercice a une durée de 12 mois couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'année 2023 redessinera le devenir d'ADHERE SAP notamment au travers de sa restructuration faisant suite au changement de gouvernance en fin d'année et à la nomination d'un nouveau président.

Dans le cadre du lancement de l'activité en mode prestataire, en 2022, ADHERE SAP avait dû louer un local complémentaire pour répondre aux conditions requises pour cette dite activité. En 2023, au vu de la situation économique qui n'a pas permis la mise en place ainsi que le démarrage de l'activité en mode prestataire, ADHERE SAP a dû résilier le bail du local correspondant et aura pris fin le 31 décembre 2023.

Comme en 2022, ADHERE SAP a réitéré sa participation au Salon des Séniors qui s'est tenu à Saint-Pierre. En octobre 2023, ADHERE SAP a organisé un déjeuner dansant qui a rencontré un fervent succès.

En matière d'aide à l'insertion des jeunes, ADHERE SAP a continué d'accompagner des jeunes dans le cadre de leur parcours de formation et d'emploi au travers des emplois en contrat d'apprentissage ainsi que de l'accueil de plusieurs stagiaires.

Au cours de l'année 2023, la situation économique de l'association s'est dégradée davantage et une restructuration de l'équipe a dû être faite. Les postes en contrats d'apprentissage qui ont pris fin en début d'année n'ont pas été renouvelés. En décembre 2023, le poste du directeur a dû être supprimé. De plus, le président en poste a démissionné et un nouveau président a été nommé.

Au 31/12/2023, l'association compte un effectif de neuf salariés (dont deux apprentis).

A la clôture de l'exercice, les fonds propres de l'association se montent à hauteur d'un montant négatif de seulement (-) 87 861,07 € contre (-) 56 375,75 € à la clôture de l'exercice précédent.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEUR A LA CLOTURE

Depuis la clôture de l'exercice 2023, l'activité d'ADHERE SAP s'est stabilisée.

En 2024, ADHERE SAP a organisé un dîner dansant. Elle n'aura pas participé au Salon des Séniors 2024 et il en sera de même pour celui de l'édition 2025.

Le préavis concernant le bail de location a été donné et la location a pris fin au 31 décembre 2023.

Au cours du second semestre 2025, ADHERE SAP a obtenu des accords favorables concernant ses demandes de mise en place d'échéanciers de paiement dans le cadre de ses démarches de régularisation de ses dettes au regard des organismes sociaux.

Dans le contexte de restructuration interne, les emplois en contrat d'apprentissage qui ont pris fin n'ont pas été renouvelés, et ce, pour tendre vers des emplois fixes.

La transition d'ADHERE SAP, en tant qu'association, vers un modèle économique telle que la SCOP n'est plus envisagée à ce jour. La forme associative Loi 1901 et à but non lucratif est conservée.



ADHERE SAP
69 Rue CAUMONT
97410 SAINT PIERRE
N° SIRET : 522.317.379.00033. APE : 8810B
TEL. : 0262.96.83.93.
Agrément N° SAP 522 317 379

Document soumis au contrôle
du commissaire aux comptes

ANNEXES COMPTABLES (Suite 2)

L'activité se maintient en 2025 et la situation économique se stabilise. Cependant, nous noterons que le Conseil départemental n'a pas validé l'augmentation des frais de gestion au titre de l'année 2024. De plus, depuis le 1^{er} janvier 2025, la collectivité applique une prise en charge partielle des frais de gestion pour les nouveaux dossiers à hauteur de seulement trente euros. Concernant les anciens dossiers, la prise en charge est maintenue au tarif de quarante euros.

Dans ce contexte, il y a eu lieu de pratiquer une double tarification depuis le 1^{er} janvier 2025 en distinguant les anciens dossiers et les nouveaux dossiers.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et Conventions Générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2014.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement du CRC 99.01 du 16/02/1999 relatif à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Dérogations

A l'exception des dérogations suivantes : Néant

Permanence des méthodes :

Les méthodes d'évaluations retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Principes et méthodes comptables :

Compte tenu de l'importance peu significative attachée aux éléments d'actif immobilisés, l'association n'a pas jugé utile de procéder à la décomposition des immobilisations comme le requiert le règlement CRC 2004-06.

Evaluation des immobilisations corporelles :

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements :

Les amortissements pour dépréciation des éléments de l'actif immobilisé sont calculés en fonction de leur durée de vie prévue :

- Logiciel	2 ans
- Installation techniques	5 ans
- Matériels et Outillages industriels	5 ans
- Matériels de transport	5 ans
- Matériels de bureau et informatique	5 ans
- Mobiliers	5 ans

Evaluation des créances et des dettes :

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.



ADHERE SAP
69 Rue CAUMONT
97410 SAINT PIERRE
N° SIRET : 522.317.379.00033. APE : 8810B
TEL. : 0262.96.83.93.
Agrément N° SAP 522 317 379

Document soumis au contrôle
du commissaire aux comptes

ANNEXES COMPTABLES (Suite 3)

Dépréciation de créance

En matière de créances, une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Le cas échéant, pour tenir compte de difficultés de recouvrements auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu, des créances ont été dépréciées par voies de provisions.

Rémunération des dirigeants

Montant global des plus fortes rémunérations au sein de l'association :

Nous ne pouvons pas donner cette information car celle-ci conduirait à donner une information individualisée.

Complément d'informations relatif au compte de résultat :

LIBELLES	MONTANT	COMPTE
<u>Produits exceptionnels</u>		
- FRAIS DE GESTION DIVERS -POUR SOLDE	70,10	7720000000
- MUTUELLE SANTE -POUR SOLDE	24,68	7720000000
- GROUPAMA -POUR SOLDE	197,44	7720000000
- PERTE /DOSSIER DE BENEFICIAIRES	- 1 520,02	7720000000
TOTAL Produits exceptionnels	- 1227,80	

LIBELLES	MONTANT	COMPTE
<u>Charges exceptionnelles</u>		
- DEPARTEMENT -FRAIS DE GESTION DIVERS	1 964,16	6720000000
- CRR 2018-2019 -REGULARISATION	5 551,85	6720000000
- CAISSE -REGULARISATION	60,00	6720000000
- IMPOTS -PAS 12/2022	0,32	6720000000
- FRAIS DE GESTION 2021	382,82	6720000000
- SALAIRES DIVERS -TROP VERSES -POUR SOLDE	59,99	6720000000
- ASP -PRIME APPRENTISSAGE -POUR SOLDE	1 333,32	6720000000
- PENALITES & MAJORATIONS -SOCIALES	204,00	6712640000
TOTAL Charges exceptionnelles	9 556,46	