

# Yves Tubiana

EXPERT-COMPTABLE DIPLOME PAR L'ETAT – COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT

51, rue du Rocher - 75008 PARIS  
Tél. : 01.42.93.10.12  
Fax : 01.42.93.86.00  
Site web: [www.tubiana.com](http://www.tubiana.com)  
e-mail : [cabinet.tubiana@tubiana.com](mailto:cabinet.tubiana@tubiana.com)

## ADESATT

Association d'Etude et de Suivi de l'Aménagement du Temps de Travail

Siège social : 22-28 Rue Joubert

75009 PARIS

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

**PRESENTE A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE**

**Du 18 juin 2024**

**Statuant sur les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2023**

SIRET : 412 214 488 000 22 NAF : 6920 Z

## Sommaire

<b>1 – Opinion .....</b>	<b>3</b>
<b>2 – Fondement de l’opinion .....</b>	<b>3</b>
2.1 – Référentiel d’audit .....	3
2.2 – Indépendance .....	3
<b>3 – Justification des appréciations .....</b>	<b>3</b>
<b>4 – Vérification des documents adressés aux associés. ....</b>	<b>4</b>
<b>5 – Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d’entreprise     relatives aux comptes annuels .....</b>	<b>5</b>
<b>6 – Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l’audit des comptes annuels.....</b>	<b>5</b>

**Aux Adhérents de l'association ADESATT,**

## **1 – Opinion**

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association ADESATT relatifs à **l'exercice clos le 31 décembre 2023** tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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 la Société à la fin de cet exercice.

## **2 – Fondement de l'opinion**

### **2.1 – Référentiel d'audit**

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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.

### **2.2 – Indépendance**

J'ai réalisé ma 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 2023** à la date d'émission de mon rapport.

### **3 – Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article 823-9 et R.823-7 du Code de Commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, indiqués en note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues 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 et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

### **4 – Vérification des documents adressés aux adhérents**

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

### **5 – 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 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 la Société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

## **6 – Responsabilités du Commissaire Aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma 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 Paris,**

**Le 3 juin 2024**

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Yves TUBIANA', with a horizontal line underneath.

**Yves TUBIANA**

**Commissaire aux Comptes**

# Bilan

ACTIF	31/12/2023			31/12/2022	PASSIF	31/12/2023	31/12/2022
	Brut	Amort/prov	Net				
<b><u>ACTIF IMMOBILISE</u></b>					<b><u>CAPITAUX PROPRES</u></b>		
Immobilisations incorporelles					Report à nouveau	594 524,91	746 925,31
Agencements, installations		181,24	12 761,72	0,00	Résultat de l'exercice	-81 006,20	-152 400,40
Matériel informatique	12 942,96						
Mobilier							
Immobilisations financières							
<b>TOTAL I</b>	<b>12 942,96</b>	<b>181,24</b>	<b>12 761,72</b>	<b>0,00</b>	<b>TOTAL I</b>	<b>513 518,71</b>	<b>594 524,91</b>
<b><u>ACTIF CIRCULANT</u></b>					<b><u>PROVISIONS POUR RISQUES</u></b>		
Fournisseurs : avances & acomptes							
Clients & cps rattachés <b>(collecte 23 versée en 24)</b>	12 547,65		12 547,65	242 630,27	<b><u>DETTES</u></b>	1 002,57	21 670,04
Personnel & comptes rattachés					Clients avances & acomptes <b>(rbt collecte)</b>	151 272,91	329 528,64
Débiteurs divers					Fournisseurs & dettes rattachées		
Produits à recevoir	0,00		0,00	0,00	Dettes fiscales et sociales		
					Créditeurs Divers		
<b><u>DISPONIBILITES</u></b>							
Charges constatées d'avance	11 046,48		11 046,48	10 527,43	Produits constatés d'avance	0,00	0,00
<b>TOTAL II</b>	<b>653 032,47</b>	<b>0,00</b>	<b>653 032,47</b>	<b>945 723,59</b>	<b>TOTAL II</b>	<b>152 275,48</b>	<b>351 198,68</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>665 975,43</b>	<b>181,24</b>	<b>665 794,19</b>	<b>945 723,59</b>	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>665 794,19</b>	<b>945 723,59</b>

### Compte de résultat

CHARGES	Année 2023	Année 2022	Ecart	PRODUITS	Année 2023	Année 2022	Ecart
Frais de fonctionnement	204 826,77	123 234,61	81 592,16	Cotisations des membres	900,00	900,00	0,00
Frais de collecte	112 802,08	168 458,09	-55 656,01	Collecte	9 994 231,19	8 998 189,79	996 041,40
<b>Total charges de fonctionnement (1)</b>	<b>317 628,85</b>	<b>291 692,70</b>	<b>25 936,15</b>	<b>Total Produits de collecte (1)</b>	<b>9 995 131,19</b>	<b>8 999 089,79</b>	<b>996 041,40</b>
Etudes (dont CPPNI)	269 904,00	362 075,52	-92 171,52	Autres produits			
				<b>Total produits divers (2)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				Intérêts sur placements	11 395,46	2 277,93	9 117,53
<b>Total charges d'études (2)</b>	<b>269 904,00</b>	<b>362 075,52</b>	<b>-92 171,52</b>	<b>Total Produits financiers (3)</b>	<b>11 395,46</b>	<b>2 277,93</b>	<b>9 117,53</b>
Financement du paritarisme	9 500 000,00	8 500 000,00	1 000 000,00	Produit exceptionnel sur opération de gestion	0,00	0,10	0,00
<b>Total suivi de l'accord (3)</b>	<b>9 500 000,00</b>	<b>8 500 000,00</b>	<b>1 000 000,00</b>	<b>Total Produits exceptionnels (4)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,10</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL CHARGES (1)+(2)+(3)</b>	<b>10 087 532,85</b>	<b>9 153 768,22</b>	<b>933 764,63</b>	<b>TOTAL PRODUITS (1)+(2)+(3)+(4)</b>	<b>10 006 526,65</b>	<b>9 001 367,82</b>	<b>1 005 158,93</b>
Excédent de l'exercice				Insuffisance de l'exercice	81 006,20	152 400,40	-71 394,30
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>10 087 532,85</b>	<b>9 153 768,22</b>	<b>933 764,63</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>10 087 532,85</b>	<b>9 153 768,22</b>	<b>933 764,63</b>