



**Duhamel Kahn  
& Associés  
Midi-Pyrénées**

Expertise comptable  
Commissariat aux comptes  
Audit et Conseil

Eric Gillis  
Stéphane Saint-Martin  
Associés

## **Association pour l'Habitat de Jeunes en Quercy**

**129, rue Fondue Haute**

**46000 Cahors**

# **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

**Exercice clos le 31 décembre 2021**

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

### I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

En exécution de la mission complémentaire qui nous a été confiée par votre assemblée générale dans le cadre des dispositions de l'article L.820-3-1 du Code de Commerce, destinée à régulariser la situation de l'Association AHJQ qui a omis de désigner un commissaire aux comptes, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association AHJQ relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, 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.

### 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 1<sup>er</sup> janvier 2021 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 - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

La crise mondiale 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 entreprises, 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 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 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.

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.

#### **IV - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

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 financier du trésorier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

#### **V - RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT 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 Conseil d'Administration.

#### **VI - 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. Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle.

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.

Toulouse, le 17 novembre 2022.

**SARL DUHAMEL KAHN MIDI PYRENEES**

Commissaire aux Comptes

**Stéphane SAINT-MARTIN**

 **SARL DUHAMEL-KAHN & ASSOCIES MIDI-PYRENEES**  
9, Rue Louis Courtols de Viçose  
31100 TOULOUSE  
Tél. 05 61 77 04 04 - Fax 05 61 59 11 65

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2021

## COMPTES ANNUELS

- *bilan*
- *compte de résultat*
- *annexe légale*





## Bilan Actif

		31/12/2021			31/12/2020
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	4 890	2 686	2 204	
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains	40 000		40 000	40 000
	Constructions	1 138 830	555 887	582 943	618 643
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	49 317	35 760	13 557	6 325
	Autres immobilisations corporelles	268 530	147 477	121 053	89 878
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours	2 232		2 232	2 097
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	1 458		1 458	1 304
<b>TOTAL (I)</b>		<b>1 505 257</b>	<b>741 810</b>	<b>763 447</b>	<b>758 247</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnement				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>	912		912	912
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances usagers et comptes rattachés	62 941		62 941	37 305
	Autres créances	75 909		75 909	16 442
COMPTES DE REGULARISATION	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
	<b>DISPONIBILITES</b>	1 111 306		1 111 306	1 122 406
	Charges constatées d'avance	4 845		4 845	1 025
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>1 255 913</b>		<b>1 255 913</b>	<b>1 178 091</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL ACTIF (I à VI)</b>		<b>2 761 170</b>	<b>741 810</b>	<b>2 019 361</b>	<b>1 936 338</b>
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				1 458	1 304
(3) dont à plus d'un an					
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents					
Dons en nature restant à vendre					
				- autorisés par l'organisme de tutelle	





## Bilan Passif

		31/12/2021	31/12/2020
Fonds associatifs	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	325 496	325 496
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		4
	Ecart de réévaluation		
	Réserves	1 030 622	896 714
	Report à nouveau	41 285	41 285
	<b>Résultat de l'exercice</b>	(8 234)	133 908
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>1 389 169</b>	<b>1 397 403</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	110 353	106 090
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds associatifs</b>	<b>110 353</b>	<b>106 090</b>
	<b>Total des fonds associatifs</b>	<b>1 499 522</b>	<b>1 503 493</b>
Provisions	Provisions pour risques	46 779	40 572
	Provisions pour charges		
	<b>Total des provisions</b>	<b>46 779</b>	<b>40 572</b>
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement	8 717	
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	<b>Total des fonds dédiés</b>	<b>8 717</b>	
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	278 953	317 722
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 271	8 126
	Dettes fiscales et sociales	83 180	59 753
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	600	1 376
	Produits constatés d'avance	93 338	5 296
	<b>Total des dettes</b>	<b>464 342</b>	<b>392 273</b>
	Ecart de conversion passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>2 019 361</b>	<b>1 936 338</b>
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(8 233,89)	133 908,02
	(1) Dont à moins d'un an	224 670	392 273
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
ENGAGEMENTS DONNES			



## Compte de Résultat

1/2

		31/12/2021	31/12/2020
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	1 054	531
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	72	
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	543 270	605 098
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	96 180	69 516
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	5 408	2 464
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	35	1
Total des produits d'exploitation		646 020	677 609
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises	52	
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	154 701	157 934
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	15 969	11 226
	Salaires et traitements	312 638	249 589
	Charges sociales	91 173	64 486
	Dotation aux amortissements et dépréciations	81 867	74 796
	Dotation aux provisions	6 207	6 669
	Reports en fonds dédiés	8 717	
	Autres charges	1 515	562
Total des charges d'exploitation		672 839	565 263
RESULTAT D'EXPLOITATION		(26 819)	112 346



SARL DUHAMEL-KAHN & ASSOCIES MIDI-PYRENEES  
9, Rue Louis Courtois de Vicoze  
31100 TOULOUSE  
Tél. 05 61 77 04 04 - Fax 05 61 59 11 65



## Compte de Résultat

2/2

		31/12/2021	31/12/2020
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>(26 819)</b>	<b>112 346</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	5 675	11 458
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>Total des produits financiers</b>		<b>5 675</b>	<b>11 458</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	3 930	4 434
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières</b>		<b>3 930</b>	<b>4 434</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>1 745</b>	<b>7 024</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>		<b>(25 074)</b>	<b>119 370</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Sur opérations de gestion	840	
	Sur opérations en capital	16 923	14 573
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>17 763</b>	<b>14 573</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Sur opérations de gestion	34	35
	Sur opérations en capital	889	
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>923</b>	<b>35</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>16 840</b>	<b>14 538</b>
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>669 458</b>	<b>703 640</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>677 692</b>	<b>569 732</b>
<b>EXCÉDENT ou DÉFICIT</b>		<b>(8 234)</b>	<b>133 908</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
<b>TOTAL</b>			
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
<b>TOTAL</b>			



## Faits caractéristiques

### Crise sanitaire

La crise sanitaire liée au COVID 19 et la promulgation de l'Etat d'urgence sanitaire par la Loi n°2020-290 du 23 mars 2020 ne constituent pas des événements conduisant l'entité à remettre en cause le caractère approprié de la convention de continuité d'exploitation pour l'établissement des comptes annuels clos au 31/12/2021.

L'association a pu maintenir son activité pendant toute la période de crise.





## Annexe au Bilan

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **2 019 361** euros
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
  - un total produits de **669 458** euros
  - un total charges de **677 692** euros
  - dégage un résultat de **-8 234** euros

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2021**
- finit le **31/12/2021**
- et a une durée de **12** mois.

Les notes (ou tableaux ) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le dirigeant de **Association HABITAT DE JEUNES EN QUERCY** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.



## Règles et Méthodes Comptables

### Description de l'objet social, des missions sociales et des moyens de l'entité

Objet social : L'association est reconnue résidence sociale. Elle a pour but :

- De gérer et d'administrer un organisme d'hébergement et de restauration de jeunes
- De favoriser l'éducation de ces jeunes, leur promotion, leur insertion dans la vie professionnelle grâce à une animation socio-éducative dans un climat familial garantissant la liberté de conscience, la non-discrimination de tous ordres, notamment l'égal accès des femmes et des hommes aux responsabilités d'activités socioculturelles, la possibilité pour les jeunes d'accéder aux instances dirigeantes de l'association
- Depuis 2020, permettre la mobilité des personnes en difficulté (jeunes, demandeurs d'emplois, bénéficiaires des minima sociaux, parents isolés, ex-détenus, personnes handicapées, etc..), prendre par ce biais toutes les mesures utiles à la création d'une dynamique motivante à une insertion professionnelle ou sociale en intégrant les services suivants : prêts de véhicules deux et quatre roues, atelier associatif, ingénierie, expertise et conseil en mobilité, transport à la demande, toutes actions permettant le déplacement et la mobilité du public cible.
- A titre accessoire, à pourvoir à l'accueil de passagers et pèlerins.

Moyens mis en œuvre et ressources :

**\* moyen**

**matériels :**

Résidence :

- Bureau accueil / espace informatique
- Bureau équipe socio-éducative
- Salle de formation / réunion (x2)
- Cuisine équipée (plaques, micro-ondes, four) avec tables et chaises
- Salle de jeux / détente : billard, baby-foot, fauteuils, bibliothèque, tables et chaises
- Salle télé / détente : télévision, console de jeux, bibliothèque, canapés, magazines
- Jardin : bancs, tables
- Laverie : machine à laver et sèche-linge
- Salle de sport : appareils de remise en forme
- Cours intérieure
- 26 studios ou T2 situés dans la résidence ou des immeubles centre ville
- 14 chambres avec sanitaire
- 14 chambres avec sanitaire sur palier



## Règles et Méthodes Comptables

### - Service mobilité :

- Bureau / Atelier : Situé dans l'enceinte du foyer, rue Fondue Haute.
- Parc de 10 voitures, 10 scooters, 10 vélos, 2 vélos à assistance électrique, 1 minibus 9 places.
  - *En 2021, augmentation du parc = 5 voitures neuves achetées en juillet 2021 + 1 fourgon occasion récente acheté en février 2021 + 2 vélos à assistance électrique achetés en décembre 2021.*
- Outillage permettant la maintenance de base du parc de véhicule.

### \*moyen humains:



### Résidence :

- 1 directrice chargée de la gestion globale des activités de l'association
- ? 1 responsable service logement qui assure la gestion administrative du service, le développement de l'activité et l'interface avec les partenaires.
- 1 secrétaire comptable chargé de l'accueil du public, de la comptabilité et du secrétariat
- 1 chargé de maintenance des bâtiments
- 3 CESF chargées de l'accompagnement des publics
- 1 Assistante sociale chargée de l'accompagnement des publics
- 1 agent de service chargée de l'entretien des locaux.

### Service mobilité :

- ? 1 responsable du service qui assure la gestion administrative du service, le développement de l'activité et l'interface avec les partenaires.
- ? 1 secrétaire administrative chargée de l'accueil du public et du secrétariat.
- ? 1 chargé de maintenance parc de véhicule / transports

## Règles générales

L'exercice considéré débute le **01/01/2021** et finit le **31/12/2021**.  
Il a une durée de **12** mois.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 08/08/2022 par les dirigeants de l'association.

## Méthode générale

Les comptes annuels de l'exercice au **31/12/2021** ont été établis conformément aux règlements de



## Règles et Méthodes Comptables

l'Autorité des Normes Comptables n°2018-06 et 2020-08 relatifs aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 relatif au plan comptable général.

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

### Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### Méthode d'amortissement

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remise et escomptes de règlement ou à leur coût de production.





## Règles et Méthodes Comptables

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition après déduction des rabais, remise et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.



SARL DUHAMEL-KAHN & ASSOCIÉS AUDI-PYRÉNÉES  
9, Rue Louis Courtois de Vicose  
31100 TOULOUSE  
Tél. 05 61 77 04 04 - Fax 05 61 59 11 65

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- \* Constructions : 10 à 40 ans
- \* Installations générales et agencements constructions : 5 à 35 ans
- \* Matériel et outillage : 4 à 10 ans
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 7 à 10 ans
- \* Matériel de transport : 3 à 5 ans
- \* Matériel informatique : 3 à 4 ans
- \* Mobilier: 5 à 7 ans

### Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

### Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une

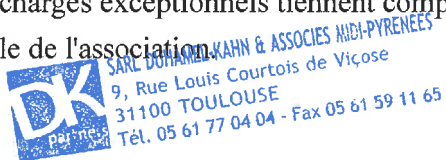


## Règles et Méthodes Comptables

comptabilisation au titre de provision.

### Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.





## Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2021
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	5 107		3 096		3 313	4 890
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	5 107		3 096		3 313	4 890
CORPORELLES	Terrains	40 000					40 000
	Constructions sur sol propre	360 000					360 000
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement	814 715		2 231		38 116	778 830
	Instal technique, matériel outillage industriels	41 125		27 767		19 575	49 317
	Instal., agencement, aménagement divers	58 041		936			58 977
	Matériel de transport	99 510		65 998			165 508
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	41 171		5 569		2 695	44 045
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours	2 097		2 232		2 097	2 232
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 456 658		104 734		62 483	1 498 909
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	1 304		1 931		1 778	1 458
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 304		1 931		1 778	1 458
TOTAL		1 463 069		109 761		67 573	1 505 257



## Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2021
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	5 107	892	3 313	2 686
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>5 107</b>	<b>892</b>	<b>3 313</b>	<b>2 686</b>
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre	38 750	13 950		52 700
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement, aménagement	517 322	23 981	38 116	503 187
	Instal technique, matériel outillage industriels	34 800	1 715	756	35 760
	Autres instal., agencement, aménagement divers	31 385	6 610		37 995
	Matériel de transport	37 143	33 887		71 030
	Matériel de bureau, mobilier	40 315	832	2 695	38 452
	Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>		<b>699 715</b>	<b>80 975</b>	<b>41 566</b>	<b>739 124</b>
<b>TOTAL</b>		<b>704 822</b>	<b>81 867</b>	<b>44 879</b>	<b>741 810</b>





## Créances et Dettes

		31/12/2021	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	1 458	1 458	
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	62 941	62 941	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	75 909	75 909	
	Charges constatées d'avance	4 845	4 845	
TOTAL DES CREANCES		145 153	145 153	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				


**SARL DUHAMEL-KAHN & ASSOCIES MIDI-PYRENEES**  
 9, Rue Louis Courtois de Viçose  
 31100 TOULOUSE  
 Tél. 05 61 77 04 04 - Fax 05 61 59 11 65

		31/12/2021	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	278 953	39 280	162 365	77 307
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	8 271	8 271		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	31 978	31 978		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	50 419	50 419		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	784	784		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	600	600		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	93 338	93 338		
TOTAL DES DETTES		464 342	224 670	162 365	77 307
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		38 769			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					



## Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2020	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2021
Fonds propres sans droit de reprise	325 496				325 496
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles	816 714	133 908			950 622
Réserves pour projet de l'entité	80 000				80 000
Autres réserves					
Report à nouveau	41 285				41 285
Excédent ou déficit de l'exercice	133 908	(133 908)		8 234	(8 234)
<b>Situation nette</b>	<b>1 397 403</b>			<b>8 234</b>	<b>1 389 165</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	106 090		20 298	16 034	110 353
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>1 503 493</b>		<b>20 298</b>	<b>24 268</b>	<b>1 499 518</b>


**SARL DUHAMEL-KAHN & ASSOCIÉS MIDI-PYRENNES**  
 9, Rue Louis Courtois de Vicoise  
 31100 TOULOUSE  
 Tél. 05 61 77 04 04 - Fax 05 61 59 11 65



## Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2021
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>40 572</b>	<b>6 207</b>		<b>46 779</b>
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>				
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>40 572</b>	<b>6 207</b>		<b>46 779</b>
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			6 207		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					



## Variation des Fonds Dédiés

	Fonds dédiés clôture 31/12/2020	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôture 31/12/2021	
			Montant global	dont rembour- sements		Montant global	dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation							
Cf.état Subventions d'exploitation						8 717	
Contributions financières d'autres org.							
Ressources liées à la générosité du public							
<b>TOTAL</b>						<b>8 717</b>	


 SARL DUHAMEL-KAHN & ASSOCIES MIDI-PYRENEES  
 9, Rue Louis Courtois de Viçose  
 31100 TOULOUSE  
 Tél. 05 61 77 04 04 - Fax 05 61 59 11 65





## Subventions d'exploitation

Subventions d'exploitation	Fds dédiés clôt. N-1	Reports	Utilisations Mt global	dt rbst	Transferts	Fonds dédiés clôt. N Mt global	dt pjts ss d
Service mobilité crédit agricole 2021		4 820				4 820	
Génération santé URHAJ 2021		3 897				3 897	
<b>Totalisation</b>		<b>8 717</b>				<b>8 717</b>	

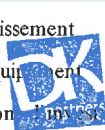


SARL DUHAMEL-KAHN & ASSOCIES MIDI-PYRENEES  
9, Rue Louis Courtois de Viçose  
31100 TOULOUSE  
Tél. 05 61 77 04 04 - Fax 05 61 59 11 65



## Variation des Subventions d'Investissement

	Subventions à la clôture 31/12/2020	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture 31/12/2021
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement	301 774	20 298		322 072
Autres subventions d'investissement				
<b>Montant nominal</b>	<b>301 774</b>	<b>20 298</b>		<b>322 072</b>
Quotes-parts virées au compte de résultat	195 685	16 034		211 719



SARL DUHAMEL-KAHN & ASSOCIES MIDI-PYRENEES  
9, Rue Louis Courtois de Viçose  
31100 TOULOUSE  
Tél 05 61 77 04 04 - Fax 05 61 59 11 65



## Charges à payer

		31/12/2021
<b>Total des Charges à payer</b>		<b>51 805</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>4 223</b>
FAC NON PARV-FOURNISSEURS	4 223	
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>47 582</b>
DETTES PR POUR CONGES A PAYER	29 219	
DETTES PROVISIONNES CONGES PAY	10 069	
ORG SOC-CHARGES A PAYER	8 294	



SARL DUHAMEL-KAHN & ASSOCIES MIDI-PYRENEES  
 9, Rue Louis Courtois de Viçose  
 31100 TOULOUSE  
 Tél. 05 61 77 04 04 - Fax 05 61 59 11 65



## Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2021
<b>Charges constatées d'avance - EXPLOITATION</b>			<b>4 845</b>
loyer 01/2022 et stock fioul	 SARL DUHAMEL-KAHN & ASSOCIES MIDI-PYRENEES 9, Rue Louis Courtois de Viçose 31100 TOULOUSE Tél. 05 61 77 04 04 - Fax 05 61 59 11 65	4 845	
<b>Charges constatées d'avance - FINANCIERES</b>			
<b>Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>4 845</b>





## Produits à recevoir

		31/12/2021
<b>Total des Produits à recevoir</b>		<b>67 512</b>
<b>Autres créances</b>		<b>67 512</b>
DIV-PRODUITS A RECEVOIR	 SARL DUHAMEL-KAHN & ASSOCIES MIDI-PYRENEES 9, Rue Louis Courtois de Viçose 31100 TOULOUSE Tél. 05 61 77 04 04 - Fax 05 61 59 11 65	65 844
INTERETS COURUS A RECEVOIR		1 668



## Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2021
<b>Produits constatés d'avance - EXPLOITATION</b>			<b>93 338</b>
Subvention mobilité + génération santé Urhaj		SARL DUHAMEL-KAHN & ASSOCIES MIDI-PYRENEES 9, Rue Louis Courtois de Vicoise 31100 TOULOUSE Tél. 05 61 77 04 04 - Fax 05 61 59 11 65	93 338
<b>Produits constatés d'avance - FINANCIERS</b>			
<b>Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>93 338</b>



## Concours publics et subventions

31/12/2021	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Montant fin ex.
Concours publics et subventions						
Concours publics						
Subventions d'exploitation				42 254	5 000	96 180
Subventions d'investissement				10 598	2 000	20 298
<b>TOTAL</b>		<b>33 783</b>	<b>22 843</b>	<b>52 852</b>	<b>7 000</b>	<b>116 478</b>


 SARL DUHAMEL-KAHN & ASSOCIES MIDI-PYRENNES  
 9, Rue Louis Courtois de Viçose  
 31100 TOULOUSE  
 Tél. 05 61 77 04 04 - Fax 05 61 59 11 65



## Annexe libre

### Engagement en matière de pensions retraites :

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.

Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite

Une provision pour charge a été comptabilisée au titre de cet exercice pour un montant de 46 779 euros.

Hypothèses de calcul retenues

- Table de mortalité : TV88/90

- Méthode rétrospective prorata temporis

- Départ à la retraite à l'âge de 65 ans pour les non cadres et 62 ans pour les cadres à l'initiative du salarié

- Taux d'actualisation : 0,98 %

- Turn over très faible pour les cadres et moyen pour les non cadres.

### Engagement financiers :

#### Engagements recus :

Caution GEGC (Compagnie Européenne de Garanties et Cautions) = 100 000 €

Caution Communauté d'Agglomération du Grand Cahors = 100 000 €

#### Engagement donné :

Engagements en matière de pensions = 46 779 euros.

