

**ASSOCIATION A.D.T.M.P. 64**

**42 Avenue Vignancour**

**64000 PAU**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 31.12.2021**

---

**SELARL C&D**

Société de  
Commissariat  
aux Comptes

---

Association A.D.T.M.P. 64  
A l'attention de Madame la Présidente

42 avenue Vignancour  
64000 PAU

Madame la Présidente,

### **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 A.D.T.M.P. 64 relatifs à l'exercice clos le 31/12/2021, 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 A.D.T.M.P. 64 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 2020 à la date d'émission de notre rapport.



## **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé en annexe en page 11 « Note 10 – Annexe COVID 19 » concernant les impact de la crise sanitaire de la COVID 19 sur les comptes de l'association,

## **Justification des appréciations**

La crise mondiale liée 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 ce 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 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.

- Le caractère approprié des principes comptables appliqués ;
- Le caractère raisonnable des estimations significatives retenues ;
- 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. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

## **Vérifications spécifiques**

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

## **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association relatives aux comptes annuels**

Il appartient au conseil d'administration d'arrêter les comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'il 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 au conseil d'administration d'évaluer la capacité de l'Association A.D.T.M.P. 64 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'entité ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

### **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives 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.

Fait à BILLERE le 20 Juin 2022  
Le commissaire aux comptes

Aurélia CHEVALERE

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Aurélia CHEVALERE', written in a cursive style.



SERCA

A.D.T.M.P

Euros

## BILAN ACTIF

			Note	Exercice N, clos le :		31/12/2021	31/12/2020	
				Brut 1	Amortissements dépréciations 2	Net 3	Net 4	
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement	31	47 131	47 131			
		Frais de recherche et de développement						
		Donations temporaires d'usufruit						
		Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires						
		Immobilisations incorporelles en cours						
		Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains		241 306	181 459	59 847	69 225	
		Constructions						
		Installations techniques, matériel et outillage industriels						
		Immobilisations corporelles en-cours						
Avances et acomptes								
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés								
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	Participations et créances rattachées							
	Autres titres immobilisés	514 947					514 947	414 937
	Prêts	21 903					21 903	21 903
	Autres immobilisations financières	5 230					5 230	5 230
Total (I)			830 516	228 590	601 926	511 295		
ACTIF CIRCULANT	Stocks en cours		32					
	CRÉANCES	Créances clients, usagers et comptes rattachés	34					
		Créances reçues par legs ou donations						
		Autres créances						93 046
	DIVERS	V.M.P	35	65 000		65 000	64 600	
		Instruments de trésorerie						
		Disponibilités						855 059
COMPTES DE RÉGULARISATION	Charges constatées d'avance		36	15 034	15 034	14 260		
	Total (II)		1 028 138		1 028 138	995 062		
	Frais d'émission d'emprunt à étaler							
	Primes de remboursement des emprunts							
	Ecart de conversion actif							
	TOTAL GENERAL (I à V)			1 858 655	228 590	1 630 064	1 506 357	



SERCA

A.D.T.M.P

Euros

## BILAN PASSIF

	Note	31/12/2021	31/12/2020
<b>FONDS PROPRES</b>			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Autres		23 402	22 867
Fonds propres avec droit de reprise			
Fonds statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Autres		7 622	7 622
Ecarts de réévaluation			
Réserves	40		
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves pour projet de l'entité		635 611	545 596
Autres			
Report à nouveau		438 720	345 448
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)		103 871	183 286
<b>Situation nette (sous total)</b>		1 209 226	1 104 820
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissements		12 639	
Provisions réglementées			
<b>Total (I)</b>		<b>1 221 865</b>	<b>1 104 820</b>
<b>FONDS REPORTÉS LIÉS AUX LEGS OU DONATIONS</b>			
Fonds reportés liés aux legs ou donations	41		
Fonds dédiés			
<b>Total (II)</b>			
<b>PROVISIONS</b>			
Provisions pour risques	42	136 828	118 633
Provisions pour charges			
<b>Total (III)</b>		<b>136 828</b>	<b>118 633</b>
<b>DETTES</b>			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			34
Emprunts et dettes financières divers			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	43	26 398	34 939
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales		231 971	236 289
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		13 003	11 642
Instruments de trésorerie			
Comptes régul.			
Produits constatés d'avance	44		
<b>Total (IV)</b>		<b>271 372</b>	<b>282 904</b>
Ecarts de conversion passif	(V) 44		
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>		<b>1 630 064</b>	<b>1 506 357</b>

SELARL C&D  
Société de Commissariat aux Comptes  
Avenue de Lons - 64140 BILLERE  
N° Siret : 451 571 236 00012





SERCA

A.D.T.M.P

Euros

## COMPTE DE RESULTAT

	Note	31/12/2021	31/12/2020
		12	12
<b>Nombre de mois de la période</b>			
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
Cotisations		495	420
Ventes de biens (dont ventes de dons en nature)			
Ventes de prestations de service (dont parrainages)		4 110	4 400
Produits de tiers financeurs			
Concours publics et subventions d'exploitation		1 979 516	1 912 359
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable			
Ressources liées à la générosité du public			
Dons manuels	50		
Mécénats			
Legs, donations et assurances-vie			
Contributions financières			
Autres			
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		36 863	41 493
Utilisations des fonds dédiés			
Autres produits		26 001	26 002
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>		<b>2 046 985</b>	<b>1 984 673</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
Achats de marchandises			
Variation de stock			
Autres achats et charges externes		345 870	339 100
Aides financières			
Impôts, taxes et versements assimilés		106 559	93 977
Salaires et traitements		1 046 451	966 322
Charges sociales		408 656	374 329
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	51	23 055	16 822
Dotations aux provisions		18 195	13 409
Reports en fonds dédiés			
Autres charges		778	776
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>		<b>1 949 564</b>	<b>1 804 735</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>		<b>97 421</b>	<b>179 938</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
Produits financiers de participations			
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			
Autres intérêts et produits assimilés	53	1 131	3 208
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			606
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>Total des produits financiers (III)</b>		<b>1 131</b>	<b>3 814</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>			
Dotations financières aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			
Intérêts et charges assimilées	54	0	
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>Total des charges financières (IV)</b>		<b>0</b>	
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>		<b>1 131</b>	<b>3 814</b>
<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV)</b>		<b>98 552</b>	<b>183 752</b>

SELAPI C & D  
Société de Commissariat aux Comptes  
6 avenue de Lons - 64140 BILLERE  
N° Siret : 451 571 236 00012





SERCA

A.D.T.M.P

Euros

## COMPTE DE RESULTAT

	Note	31/12/2021	31/12/2020
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
Produits exceptionnels sur opérations de gestion			
Produits exceptionnels sur opérations en capital	55	5 492	
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			
<b>Total des produits exceptionnels (V)</b>		<b>5 492</b>	
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	56	46	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			
<b>Total des charges exceptionnelles (VI)</b>		<b>46</b>	
<b>II - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>		<b>5 446</b>	
(VII) Participation des salariés aux résultats	57		
(VIII) Impôts sur les bénéfices	58	127	466
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+II+V)</b>		<b>2 053 608</b>	<b>1 988 487</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)</b>		<b>1 949 737</b>	<b>1 805 201</b>
<b>III - EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges)</b>		<b>103 871</b>	<b>183 286</b>

EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
<b>Produits</b>	Bénévolats Prestations en nature Dons en nature <b>Total</b>	
<b>Charges</b>	Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens et services Personnel bénévole Prestations en nature <b>Total</b>	

SELARL C&D  
 Société de Commissariat aux Comptes  
 6 avenue de Lons - 64140 BILLERE  
 N° Siret : 451 571 236 00012



SERCA

A.D.T.M.P

Euros

Annexe C&D  
SELARL  
Société de Commissariat aux Comptes  
6 avenue de Lons - 64140 BILÈRE  
N° Siret : 451 571 236 00012

**Objet social, activités et moyens mis en oeuvre**

L'Association Départementale de Tutelle de Majeurs Protégés est une association Loi 1901 créée en 1972 par 2 associations implantées sur le département des Pyrénées-Atlantiques.

Son objet est :

- d'assurer la protection juridique et sauvegarder les intérêts matériels des personnes vulnérables :
- d'assurer une mission d'accueil, d'information et de conseil sur les mesures de protection auprès des familles

Ses moyens :

- Humains : 35 salariés
- Financiers : Dotation Globale de Financement : 73.32 %, Participation des personnes protégées : 25.38 %, le reliquat étant constitué par les remboursements des charges de Formation professionnelle, intérêts de placements, ...

**Note 10 - Annexe COVID-19****Impacts de l'épidémie sur l'activité de l'entreprise**

Conformément aux dispositions du PCG1 sur les informations à mentionner dans l'annexe, l'entreprise constate que cette crise sanitaire n'a pas d'impact significatif sur son activité depuis le 1er janvier 2021.

Du fait de leur objet, les services mandataires judiciaires à la protection des majeurs n'ont pas eu de rupture ou de baisse de leur activité, du fait de la Covid-19.

De plus, les frais nouveaux engendrés par les besoins de protection sanitaire des locaux et des collaborateurs ont été de faible importance.

À l'inverse, un certain nombre de frais budgétés (formations, déplacements, réunions... etc.) ont été différés et non pas été engagés pendant l'exercice du fait des contraintes sanitaires.

**Note 20 - Principes, règles et méthodes comptables****Généralités sur les règles comptables**

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Comparabilité et continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les comptes annuels au 31/12/2021 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

Pour mémoire :

- Le plan comptable des associations et des fondations est applicable en fonction des dispositions du règlement de l'ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018
- Le règlement de l'autorité des normes comptables ANC n° 2019-04 du 8 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif, a été homologué par arrêté du 26 décembre 2019 publié au JO du 29 décembre 2019

SEJARL CoD  
Société de Comptariat aux Comptes  
6 avenue de l'Europe  
N° Siret : 451 571 236 00012



- La liste des comptes applicables aux établissements et services sociaux et médico-sociaux privés a été publiée par l'arrêté du 15 décembre 2021 (JO du 24 décembre 2021), n'entrera en application qu'au 1<sup>er</sup> janvier 2022.

### Note 31 - Immobilisations

#### **Immobilisations incorporelles :**

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

#### **Immobilisations corporelles :**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- Des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

#### **Amortissements des biens non décomposables :**

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

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

#### **Immobilisations financières :**

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

SELARL C&D  
Société de Commissariat aux Comptes  
5 rue de la République - 64140 BILLERE  
6 avenue de la République - 64140 BILLERE  
N° SIRET : 515 151 515 - N° TVA : 236 00012



SERCA

A.D.T.M.P

Euros

## Mouvements des immobilisations brutes

Désignation	Valeurs brutes début exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes fin exercice
		Acquisitions Révaluations	Cessions Virements	
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
- Frais d'établissement				
- Frais de recherche et de développement				
- Donations temporaires d'usufruit				
- Concessions, brevets et droits similaires	47 131			47 131
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
<b>Total</b>	<b>47 131</b>			<b>47 131</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, matériel outillage Industriels	228 181	13 722	597	241 306
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Total</b>	<b>228 181</b>	<b>13 722</b>	<b>597</b>	<b>241 306</b>
<b>Immobilisations financières</b>				
- Participations et créances rattachées				
- Autres titres Immobilisés	414 937	100 010		514 947
- Prêts	21 903			21 903
- Autres immobilisations financières	5 230			5 230
- Biens reçus par legs/donations destinés à être cédés				
<b>Total</b>	<b>442 070</b>	<b>100 010</b>		<b>542 080</b>
<b>Total général</b>	<b>717 382</b>	<b>113 732</b>	<b>597</b>	<b>830 517</b>

SELARL C&D  
société de Commissariat aux Comptes  
6 avenue de Lois - 54140 BILLEROU  
N° Siret : 451 5/1 236 00012



## Mouvements des amortissements

Immobilisations amortissables	Amortissements début exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin exercice
		Dotations	Diminutions	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
- Frais d'établissement				
- Frais de recherche et de développement				
- Donations temporaires d'usufruit				
- Concessions, brevets et droits similaires	47 131			47 131
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
<b>Total</b>	<b>47 131</b>			<b>47 131</b>
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, matériel outillage industriels	158 956	23 055	552	181 459
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Total</b>	<b>158 956</b>	<b>23 055</b>	<b>552</b>	<b>181 459</b>
<b>Total général</b>	<b>206 087</b>	<b>23 055</b>	<b>552</b>	<b>228 590</b>

## Mouvements des immobilisations incorporelles

Désignation	Immobilisations brutes	Amortissements	Immobilisations nettes
Au début de l'exercice	+ 47 131	+ 47 131	+
Réévaluation de l'exercice			+
Investissements de l'exercice			+
Dotation de l'exercice		+	-
Cessions ou mises hors service	-	-	-
Valeur en fin d'exercice	<b>47 131</b>	<b>47 131</b>	<b>0</b>

## Mouvements des immobilisations corporelles

Désignation	Immobilisations brutes	Amortissements	Immobilisations nettes
Au début de l'exercice	+ 228 181	+ 158 956	+ 69 225
Réévaluation de l'exercice	+		+
Investissements de l'exercice	+ 13 722		+ 13 722
Dotation de l'exercice		+ 23 055	- 23 055
Cessions ou mises hors service	- 597	- 552	- 46
Valeur en fin d'exercice	<b>241 306</b>	<b>181 459</b>	<b>59 847</b>

## Mouvements des immobilisations financières

Désignation	Montant
Valeur au début de l'exercice	+ 442 070
Acquisitions	+ 100 010
Cessions, mises hors service, ou diminutions	-
Valeur en fin d'exercice	<b>= 542 080</b>



SERCA

A.D.T.M.P

Euros

## Modes et durées d'amortissement

Désignation	Modes	Durées
<b>Immobilisations incorporelles</b> - Frais d'établissement - Frais de recherche et de développement - Donations temporaires d'usufruit - Concessions, brevets et droits similaires - Autres immobilisations incorporelles	Linéaire	12 à 60 mois
<b>Immobilisations corporelles</b> - Terrains - Constructions - Installations techniques, matériels et outillages - Autres immobilisations corporelles <ul style="list-style-type: none"> <li>Instal, agencements, aménagements divers</li> <li>Matériel de transport</li> <li>Matériel de bureau</li> <li>Emballages récupérables, divers</li> </ul>	Linéaire Linéaire	24 à 120 mois 24 à 120 mois

## Echéances des immobilisations financières

Désignation	Montant
Total des immobilisations financières	542 080
. à moins d'un an	
. à plus d'un an	542 080

## Détail des acquisitions de l'exercice

Désignation	Immobilisation	Crédit-bail	Location
<b>Installations techniques matériel et outillages industriels</b>			
Portables télétravail x 2 HP 13G42EA#ABF + saco	1 934		
NALTA SYSTEMS Postes x 2 /TERNE+BLANDINIERS	1 415		
NALTA Ord.portables ASUS x 4 / télétravail	4 464		
NALTA Poste double écran Marieke Jollinier	805		
LACOSTE fauteuil ergonomique x 1 F.Véronique AL	956		
Armoires basses x 1 MN	305		
Bureaux Buenos aires 140 + caissons x 2	814		
Bureaux Buenos aires 160 x 2 DG+MN	1 015		
Sièges TAKTIK x 2 IP + EE	432		
Armoires Hautes x 2 IP + EE	816		
NALTA Tablettes x 1 M.Hoener	767		
<b>Total</b>	<b>13 722</b>		
<b>Total général</b>	<b>13 722</b>		

SELARL C&D  
 Société de Commissariat aux Comptes  
 6 avenue de l'Ind - 541 00 LILLERE  
 N° Siret : 451 371 730 00012





SERCA

A.D.T.M.P

Euros

**Détail des cessions de l'exercice**

Désignation	Immobilisation	Crédit-bail	Location
Installations techniques matériel et outillages industriels			
Tablettes Lenovo Mix 320	0		
Total			
Total général			

**Note 36 - Comptes de régularisation actif****Détail des charges constatées d'avance**

Désignation	Période		Exploitation	Financier	Exceptionnel
	du	au			
Stock fournitures bureau 31/12/2021	01/01/2022		764		
Stock Papier photocopieur 31/12/21	01/01/2022		247		
Stock boîtes masques 31/12/21	01/01/2022		293		
TELEPHONE	01/01/2022		371		
DOCUMENTATION TECHNIQUE	01/01/2022		687		
MAINTENANCE INFORMATIQUE	01/01/2022		1 298		
CHARGES LOCATIVES VIGNANCOUR	01/01/2022		179		
LOCATIONS BONBONNE EAU	01/01/2022		37		
MAINTENANCE TELEPHONIQUE	01/01/2022		327		
LOCATIONS IMMOBILIERES VIGNANCOUR	01/01/2022		7 631		
LOCATIONS MOB.MACH.AFF & PESE LETTR	01/01/2022		383		
LOCATIONS MOB.PHOTO.C.SHARP ( X3)	01/01/2022		1 202		
DOCUMENTATION GENERALE	01/01/2022		263		
MAINTENANCE TELESURVEILLANCE	01/01/2022		323		
PUBLICATIONS	01/01/2022		820		
FRAIS & COMM. BANCAIRES	01/01/2022		7		
Total			15 034		

**Note 50 - Produits d'exploitation****Ventilation du chiffre d'affaires net HT (par secteurs d'activités)**

Désignation	Montant
Rémunérations AD'HOC	4 110
Total	4 110



### Note 51 - Charges d'exploitation

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré-premier sorti".

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour où la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

### Note 58 - Impôt sur les bénéfices

#### Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôt	Impôt correspondant	Imputation du crédit d'impôt	Résultat après impôt
Résultat courant	98 552	127		98 425
Résultat exceptionnel	5 446			5 446
<b>Résultat comptable</b>	<b>103 998</b>	<b>127</b>		<b>103 871</b>

### Note 60 - Autres informations

Les états financiers de l'entité ont été préparés sur la base de la continuité d'exploitation. Les activités ont commencé à être affectées par la COVID 19 au premier trimestre 2020. À la date d'arrêté des comptes par le conseil d'administration des états financiers 2021 de l'association, la direction n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation. Une continuité de services a eu lieu avec une organisation adaptée.

Conformément aux Art.211-4 et 431-10 du règlement comptable ANC n°2018-06, relatifs à des informations relatives aux contributions volontaires en nature, il est précisé que :

- Ce point faisant actuellement l'objet d'une réflexion au sein du conseil d'administration de l'association sur sa mise en place et la valorisation des fonctions d'administration ;
- Il a été décidé, au titre de l'exercice clos de ne pas procéder à sa comptabilisation, dans l'attente de la définition d'une méthode de valorisation adaptée.

#### Détail des charges à payer

Désignation	Montant
BIGNALET-Honoraires social 12/202	1 058
BPCE Car Lease-Carb.Direction 12/	332
BPCE Car Lease-Carb.flotte 12/21	672
La Poste-Timbres 12/2021	4 156
NEXEM-Accompagnemet RGPD & DPO 20	823
PAU BEARN PYRENEES EAU-CONSOMMATI	141
SHARP-SHARP PHOTOCOPIES 4 TR 2021	822
CONGES A PAYER BRUTS	100 040
<b>A reporter</b>	<b>108 045</b>



SERCA

A.D.T.M.P

Euros

Désignation	Montant
Report	108 045
Rémunérations à payer RTT	1 597
Rémunérations à payer Jours de compensation	1 120
Rémunérations à payer Rattrapage coefficients	491
CHARGES SOCIALES/CONGES A PAYER	36 564
Charges sociales/rémunér. à payer	1 303
Liquidation OPCO Sanré 2021	14 611
Liquidation cotisation dialogue social 2021	99
CHARGES FISCALES/CONGES A PAYER	10 004
Charges fiscales/rémunér. à payer	330
Prov. contrib.AGEF/PH/salaires 2021	3 676
TELEPHONE	25
CHARGES LOCATIVES VIGNANCOUR	250
ELECTRICITE- GAZ/ NON STOCKE	1 168
HONORAIRES CAC C&D	4 034
EAU NON STOCKEE	110
FRAIS & COMM. BANCAIRES	367
<b>Total</b>	<b>183 795</b>

## Détail des produits à recevoir

Désignation	Montant
Incid.régul.IJSS ch.PAQUOT/01/2022	392
Incid.régul.IJSS N.PAILLE /02/2022	489
Incid.régul.abs.N.PAILLE12-21/01-22	502
Incid.régul.abs.I.PEES 12-21/01-22	484
Incid.rég.N JACQUES IJ.12-21/04-22	50
Rbt.OPCO à rec./ETCHE/SST actual	1 724
Rbt.OPCO à rec./ETCHE/SST form.ini	4 214
Int.acqu.2021/ DAT 65 KE Crt.agr.	2
<b>Total</b>	<b>7 855</b>

## Locations financières

Désignation	Locations financières immobilières	Locations financières mobilières	Total
Redevances à payer			
. au début de l'exercice		19 007	19 007
. nouvelles locations financières			
. payées dans l'exercice		4 808	4 808
. à la fin de l'exercice		14 198	14 198
Dont			
. à un an au plus		4 808	4 808
. à plus d'un an, 5 ans au plus		9 390	9 390
. à plus de 5 ans			
Valeurs de rachat des locations actives à la clôture			

**Engagements de retraite**

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier. Il n'a pas été conclu de contrat d'assurance en vue de financer les engagements de retraite. Les engagements correspondants ont été constatés sous la forme de provision.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 2 %
- Taux de croissance des salaires : 1 %
- Age de départ à la retraite : 67 ans
- Taux de rotation du personnel : faible
- Table de taux de mortalité : en vigueur

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées :

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 136 828 €
- Part des engagements qui ont été contractés au profit de dirigeants : 0 €

**Effectifs**

Catégorie	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	4	
Agents de maîtrise et techniciens	22	
Employés	6	
Ouvriers		
Total	32	

**Echéance des créances**

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Participations et créances rattachées			
Autres titres immobilisés	514 947		514 947
Prêts	21 903		21 903
Autres immobilisations financières	5 230		5 230
Biens reçus par legs/donations destinés à être cédés			
Créances clients, usagers et comptes rattachés			
Autres créances	93 046	93 046	
Totaux	635 126	93 046	542 080



SERCA

A.D.T.M.P

Euros

### Echéance des dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes Ets de crédits				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 398	26 398		
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	231 971	231 971		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	13 003	13 003		
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
<b>Total</b>	<b>271 372</b>	<b>271 372</b>		

### Provisions et dépréciations

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'ex.	Diminutions : Reprises de l'ex.	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour risques et charges		118 633	18 195		136 828
Dépréciation	Sur immobilisations				
	Sur stocks et en cours				
	Sur usagers et comptes rattachés				
	Sur comptes financiers				
	Autres dépréciations				