



Adresse postale :

RML AUDIT – 8 Rue Bernard Palissy 70000 VESOUL

Tél. 03.84.76.52.13

Mail romain.valdenaire@scest.fr

« AMICALE LAIQUE DU MONTMARIN ET DES REPES »

SIEGE SOCIAL : 3C RUE THEODULE RIBOT
70000 VESOUL

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021

Mesdames, Messieurs les membres de l'association,

Impossibilité de certifier

En exécution de la mission complémentaire qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, il nous appartient d'effectuer l'audit des comptes annuels de l'association AMICALE LAIQUE DU MONTMARIN ET DES REPES relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous sommes dans l'impossibilité de certifier 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. En effet, en raison de l'importance du point décrit dans la partie « Fondement de l'impossibilité de certifier », nous n'avons pas été en mesure de collecter les éléments suffisants et appropriés pour fonder une opinion d'audit sur ces comptes.

Fondement de l'impossibilité de certifier

Une impossibilité de certifier a été formulée sur les comptes de l'exercice 31 décembre 2020 pour les motifs suivants :

La tenue des comptes de l'association AMICALE LAIQUE DU MONTMARIN ET DES REPES était réalisée au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2020 via un cahier de dépenses et de recettes. La tenue était réalisée de manière manuscrite. Compte tenu de l'impossibilité de réaliser des éditions comptables telles que grands livres, balances ou journaux, nous sommes dans l'impossibilité de réaliser l'ensemble des contrôles qu'il nous semblait nécessaire. La même problématique existe au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2021.

Nos honoraires sont payables comptant, à réception. En cas de non-règlement dans les 30 jours, il sera dû, conformément à la loi n° 92-1442 du 31/12/1992, une indemnité calculée sur la base d'une fois et demie le taux d'intérêt légal en vigueur, TVA en sus.

Références bancaires

CRCA VESOUL GROSJEAN RIB 12506 70012 56543050194 11 BIC AGRIFRPP825 IBAN FR76 1250 6700 1256 5430 5019 411

Siège social :
8 rue Bernard Palissy 70000 VESOUL

SAS au capital de 1 000 €
N° TVA Intracommunautaire FR71980930788- APE 6920Z

RCS Vesoul 980 930 788
Page 1 sur 5

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 nous ne formulons pas d'appréciation complémentaire au point décrit dans la partie « Fondement de l'impossibilité de certifier »

Vérifications spécifiques

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

Responsabilités 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.

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.

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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-jacent de manière à en donner une image fidèle.

Fait à VESOUL, le 8 avril 2025

Pour la SAS « RML AUDIT »,
Romain VALDENAIRE
Commissaire aux comptes

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'V' or 'W' shape with a horizontal line extending to the right.

BILAN 2021 Amicale Laïque du Montmarin et des Rêpes

ACTIF				PASSIF	
Nature	Valeur brute	Amortissements	Valeur nette	Nature	Montant
Mobilier	8 646 €	2 822 €	5 824 €	Report à Nouveau	72 260 €
Logiciels	3 211 €	2 312 €	899 €	Résultat de l'année	19 121 €
Mat informatiques	3 478 €	1 788 €	1 690 €	Provision retraite	8 966 €
Livres	607 €	607 €			
Sous total	15 942 €	7 529 €	8 413 €		
Produits à recevoir	10 255 €		10 255 €		
Livret A	50 622 €		50 622 €	charges à payer	13 207 €
Caisse	705 €		705 €		
CCP	43 559 €		43 559 €		
Sous total	105 141 €		105 141 €		
TOTAL	121 083 €	7 529 €	113 554 €		113 554 €

+



RML AUDIT
8 rue Bernard Palissy
70000 VESOUL
SAS au capital de 1 000 €
RCS Vesoul 980 930 788

AMICALE LAIQUE DU MONTMARIN ET DES REPES - COMPTE DE RESULTAT 2021

CHARGES	Colonne2	PRODUITS	Colonne1
60 Achats	13 233 €	70 Ventes et prestations	49 546 €
Prestations et fournitures de services	12 815 €	74 Subventions d'exploitation	115 165 €
	418 €		
Autres fournitures (photocopieur)	0 €	ANCT (Etat)	29 000 €
61 Services extérieurs	9 171 €	FONJEP	7 107 €
Locations	2 833 €	DRAC	4 000 €
Entretien, petit matériel et réparations	2 528 €	Département	2 300 €
Assurances	1 660 €	Commune (Vesoul)	28 305 €
Documentation générale	157 €	CEJ - CCAS	9 400 €
Formation	1 993 €	CAF	21 138 €
62 Autres services extérieurs	2 481 €	Etat	10 915 €
Rémunérations intermédiaires et honoraires	0 €	Département-Equipement	1 500 €
Publicité, publications	0 €	CAF-Equipement	1 500 €
Déplacements, missions	760 €	75 Autres produits de gestion	9 019 €
PTT - Communications - CCP	1 721 €	II - Congés mat	4 389 €
63 - Impôts et taxes	2 334 €	Cotisations et dons	470 €
Organisme collecteur formation	2 334 €	Uniformalion	4 160 €
Taxes foncières		76 Produits financiers	252 €
Autres impôts		77 Produits exceptionnels	9 082 €
64 Charges de personnel	130 093 €		
Salaires	84 054 €		
Charges	46 039 €		
65 Autres charges de gestion	859 €		
Cotisations	859 €		
66 Charges financières			
67 Charges exceptionnelles			
68 Dotations amortissements	2 882 €		
681 Provisions	2 500 €		
682 Charges exceptionnelles N-1	390 €		
Excédent	19 121 €		
TOTAL DES CHARGES	183 064 €	TOTAL DES PRODUITS	183 064 €
Contributions en nature	23 500 €	Contributions en nature	23 500 €
Bénévolat	8 500 €	Bénévolat	8 500 €
Mise à disposition des locaux	15 000 €	Mise à disposition des locaux	15 000 €
TOTAL GENERAL	206 564 €	TOTAL GENERAL	206 564 €



RML AUDIT
 8 rue Bernard Palissy
 70000 VESOUL
 SAS au capital de 1 000 €
 RCS Vesoul 980 930 788