



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 2022

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 2022, 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 et sur les comptes de l'exercice 31 décembre 2021 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 et au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022.

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 15 avril 2025

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

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'R' followed by a horizontal line.

BILAN 2022 Amicale Laïque du Montmarin et des Rêpes

ACTIF				PASSIF	
Nature	Valeur brute	Amortissements	Valeur nette	Nature	Montant
Mobilier	4 444 €	655 €	3 789 €	Report à nouveau	105 810 €
Logiciels					
Mat informatiques	6 477 €	956 €	5 521 €	Résultat de l'année	2 658 €
Livres		312 €	- 312 €		
Autres comptes débiteurs	260 €		260 €	Provision retraite	2 500 €
Sous total	10 921 €	1 923 €	9 258 €		
Produits à recevoir	24 705 €		24 705 €		
Livret A	1 235 €		1 235 €	charges à payer	13 728 €
Caisse	600 €		600 €		
CCP	21 908 €		21 908 €		
CA	6 873 €		6 873 €		
CA EPARGNE	60 117 €		60 117 €		
Sous total	115 438 €	- €	115 438 €		
TOTAL	126 359 €	1 923 €	124 696 €		124 696 €



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 2022

CHARGES	Total	PRODUITS	Total
60 Achats	9 913 €	70 Prestations de services	43 815 €
Achats d'études et prestations de services	3 238 €	Prestations de services CAF	33 793 €
Achats de matières et de fournitures	6 675 €	Participation des familles	10 023 €
Fournitures non stockables	- €		
61 Services extérieurs	8 193 €	74 Subventions d'exploitation	152 960 €
Sous traitance générale et locations	910 €	ANCT (Etat)	33 893 €
Entretien, petit matériel et réparation	3 909 €	FONJEP	7 107 €
Assurance	931 €	Département	2 150 €
Documentation générale	2 443 €	Commune (sub + pol ville)	47 250 €
Formation	- €	CEJ - CCAS	19 426 €
62 Autres services extérieurs	13 274 €	CAF Projets	21 383 €
Rémunérations et honoraires	6 193 €	Emploi aidé	11 438 €
Publicité, publications	561 €	Uniformation	10 313 €
Déplacements, missions	4 928 €		
Frais postaux et de télécommunications	1 592 €		
63 - Impôts et taxes	- €	75 Autres produits de gestion	455 €
Organisme collecteur formation	- €	IJ - CPAM	- €
Taxes foncières	- €	Cotisations	455 €
Autres impôts	- €		
64 Charges de personnel	159 468 €	76 Produits financiers	729 €
Rémunération de personnels	93 741 €		
Charges sociales	65 727 €		
65 Autres charges de gestion courante	30 €	77 Produits exceptionnels	- €
		APAC + IBIS	- €
66 Charges financières	- €		
67 Charges exceptionnelles	- €		
68 Dotations aux amortissements	1 922 €		
681 Provisions	2 500 €		
Excédent	2 658 €		
TOTAL DES CHARGES	197 959 €	TOTAL DES PRODUITS	197 959 €
Contribution en nature	23 500 €	Contribution 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	221 459 €	TOTAL GENERAL	221 459 €



RML AUDIT

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