

Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes
Juridique et Social

Stéphane Avenet
Laurence Savatier-Dupré
Experts-Comptables
Commissaires aux Comptes
inscrits auprès de la Cour d'Appel
de Poitiers

Bureau principal
550 avenue de Limoges
79000 Niort
Tél. 05 49 77 17 76

Bureau secondaire
22 rue Giannesini
79270 Frontenay Rohan Rohan
Tél. 05 16 25 16 00

www.ccaniort.com
contact@ccaniort.com

ASSOCIATION ASEPT POITOU

37, rue de Touffenet

86000 POITIERS

**Rapport du Commissaire aux comptes
sur les comptes annuels
Exercice au 31 Décembre 2021**

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

ASEPT POITOU
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31/12/2021

Aux adhérents de l'Association ASEPT POITOU

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association ASEPT POITOU 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 la société 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 qui nous sont applicables, sur la période du 01/01/2021 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.

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.

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.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'association

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 de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

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 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 société.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Niort, le 19/04/2022

SARL CERGI CIGOS AUDIT

Société de Commissariat aux comptes inscrite

Représentée par Stéphane AVENET

Commissaire aux comptes inscrit

Annexe

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 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.

ASEPT POITOU - BILAN 2021

ACTIF 2021		PASSIF 2021	
ACTIF IMMOBILISE	0.00	CAPITAUX PROPRES	48 800.42
Immobilisations Incorporelles	0.00	Fonds de réserve associatif	0.00
Immobilisations Corporelles	0.00	Report à nouveau	4 032.09
Immobilisations Financières	0.00	Résultat de l'exercice	7 268.33
		Provision pour charges - fonds dédiés	37 500.00
ACTIF CIRCULANT	261 135.81	DETTES	213 107.39
Avances et acomptes	0.00	Dettes financières	0.00
Créances d'exploitation	9 766.00	Dettes d'exploitation	213 107.39
Créances diverses	0.00	Dettes fiscales	0.00
Disponibilités	251 369.81	Autres dettes et Avoir a établir	0.00
COMPTES DE REGULARISATION	772.00	COMPTES DE REGULARISATION	0.00
Charges constatées d'avance	772.00	Produits constatés d'avance	0.00
TOTAUX	261 907.81	TOTAUX	261 907.81

Visé par le
Commissaire aux Comptes

ASEPT POITOU
COMPTE DE RESULTAT "définitif" AU 31/12/2021

CHARGES		ANNEE 2021	PRODUITS	ANNEE 2021
60400 Achats Prestations de Services - Opérateur MSA Services Programme CAP LPC - acompte Bien Vieillir Programme CAP LPC - solde Bien Vieillir Programme CFPPA 79/86 - Bien Vieillir Programme CFPPA 79/86/MSA - Santé des Aidants		217 235 70 000 52 318 62 057 32 860	70620 Actions collectives MNSA Actions collectives BIEN VIEILLIR Programme CAP LPC - Bien Vieillir Subvention CFPPA 86 - Bien Vieillir Subvention CFPPA 79 - Bien Vieillir Subvention MUTUALIA	2 300 213 935 145 657 28 256 37 022 5 000
60631 Petit matériel (téléphone / rollup)		589		
6064 Fournitures Diverses (tampon/covid)		334	Actions collectives SANTE DES AIDANTS	36 360
61300 Location de salles extérieurs		0	Subvention MSA - Santé des aidants	13 500
61600 Assurances RC - Cohésion		691	Subvention CFPPA 86 - Santé des aidants	17 120
62100 Personnel détaché Coordination Bien Vieillir Communication ASEPT POITOU et Coordination ADO Coordination RPS Responsable 0,15 ETP Comptabilité		62 884 28 500 6 600 26 000 0 1 784	Subvention CFPPA 79 - Santé des aidants	6 240
62210 Honoraires Commissaire aux comptes		1 400	Actions collectives OCTOBRE ROSE	4 789
62310 Annonces et insertions		0	Subvention Octobre rose (parapluie) - MSA	17 596
62320 Internet (lonos)		48	Subvention Octobre rose (parapluie) - CPAM86	3 193
62360 Catalogues et imprimés (flyer aidants)		34	Actions RETS	75 000
62380 Publicité (clé usb)		5 947	Subvention CPAM 86 - RETS	6 000
62611 Frais postaux et de téléphones		1 765	Subvention CPAM 79 - RETS	6 000
62500 Missions et Réceptions		289	Subvention MSA - RETS	6 000
62750 Services bancaires		73	Subvention ARS - RETS	35 000
68900 Fonds dédiés - Programme RETS		37 500	Subvention FNPEISA - RETS	12 000
86 Contributions volontaires (personnel mis à disposition)		20 183	Subvention CFPPA 79 - RETS	10 000
TOTAL DES CHARGES		348 972	Adhésions 2021 (50€ par membre) Adhésions réglées Adhésions à venir GM 79 CPAM 86	600 500 1100
EXCEDENT		7 268	Produits exceptionnels	181
			Transfert de charges (clé usb / Roll up)	1 892
			Contributions volontaires (personnel mis à disposition)	20 183
			TOTAL DES PRODUITS	356 241

Visé par le
Commissaire aux Comptes

Annexes légales des comptes annuels

Exercice du 31/12/2021

Règles et méthodes comptables

Engagements financiers et autres informations

Notes sur le Bilan Actif

Notes sur le Bilan Passif

Etat des échéances : Créances - dettes

ANNEXE

Total du bilan avant répartition : 261 907,81 €

Résultat : + 7 268,33€

Visé par le
Commissaire aux Comptes

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 23 février 2022 par les dirigeants de ASEPT POITOU

ANNEXE 1

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2021 ont été établis conformément aux dispositions du règlement ANC n°2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations, les principes comptables ont été appliqués dans le respect du principe de prudence,

conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre : Premier exercice comptable
- 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.

Plus particulièrement, les modes et méthodes d'évaluation ci-après ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels :

- Immobilisations

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine. Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

- Créances et dettes

Créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

- Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

En ce qui concerne les amortissements, les taux les plus généralement utilisés sont les suivants :

Nature des biens	Taux linéaire	Taux dégressif
Logiciels Installations générales et agencement divers Matériel et outillage Matériel de transport Matériel de bureau et informatique Mobilier de bureau	Néant	Néant

Visé par le
Commissaire aux Comptes

ANNEXE 2

ENGAGEMENTS FINANCIERS & AUTRES INFORMATIONS

Engagements donnés Néant

Dettes garanties par des suretés réelles Néant

Autres informations significatives

* Les subventions accordées à l'ASEPT dans le cadre du programme RETS ne sont pas totalement consommées au 31/12/2021. La somme de 37 500€ est par incidence enregistrée en fonds dédiés.

* Les honoraires du commissaire aux comptes comptabilisés sur l'exercice 2021 s'élèvent à 1400 € et correspondent à sa mission de contrôle légal des comptes.

* Des contributions volontaires sont enregistrées à hauteur de 20 183€ correspondant aux personnels MSA mis à disposition gracieusement comme prévu dans les conventions correspondantes :

Magalie Lecointre	12 871 €
Olivier Ragot	4 839 €
Pierre Pigeon	2 473 €

*** autres informations : Evénements postérieures à la clôture de l'exercice sur le COVID 19**

La crise sanitaire liée au virus Covid-19 et les mesures décidées par le gouvernement ont impacté de façon significative l'activité de l'ASEPT Poitou depuis mars 2020.

A la date d'établissement des présents états financiers, nous n'avons pas identifié d'impact sur les comptes du 31 décembre 2021, notamment sur la recouvrabilité des principales créances clients.

Il n'existe pas d'incertitudes sur la capacité de l'association à poursuivre l'activité.

ANNEXE 3

NOTES SUR LE BILAN ACTIFACTIF IMMOBILISE3 -1 : IMMOBILISATIONS

les mouvements de l'exercice sont les suivants :

Visé par le
Commissaire aux Comptes

Valeurs brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Concessions et droits similaires				
Total Immob. incorporelles				
Terrains et Aménag. Terrains				
Construction				
Construction s/sol autrui				
Matériel et Outillage				
Instal. Générales Agenc. Divers				
Matériel de Transport				
Matériel de bureau et Mobilier Infor.				
Immob. corporelles en cours				
Total Immob. corporelles				
Immob. Financières (cautions)				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	0	0	0	0

3 -2 : AMORTISSEMENTS**Ammortissements et provisions**

Ammortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Concessions et droits similaires				
Total Immob. incorporelles				
Terrains et Aménag. Terrains				
Construction				
Construction s/sol autrui				
Matériel et Outillage				
Instal. Générales Agenc. Divers				
Matériel de Transport				
Matériel de bureau et Mobilier Infor.				
Immob. corporelles en cours				
Total Immob. corporelles				
Immob. Financières (cautions)				
TOTAL	0	0	0	0

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Résultat de l'exercice :	7 268.33
---------------------------------	-----------------

TOTAL

A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
0.00	37 500.00	0.00	37 500.00
0.00	37 500.00	0.00	37 500.00

Mont. Brut	moins d'un an	plus d'1 an moins de 5ans	A plus 5 ans
213 107.39	213 107.39		
213 107.39	213 107.39		

Néant

Visé par le
Commissaire aux Comptes

	Montant
Dettes financières	0
Fournisseurs	213 107.39
Autres dettes	0
TOTAL	213 107.39

AUTRES INFORMATIONS CREDIT-BAIL

Valeur d'origine	
Amortissements :	
cumuls antérieurs	
dotations de l'exercice	
TOTAL	
Redevances payées :	
cumuls antérieurs	
exercice	
TOTAL	
Redevances à payer :	
moins d' 1 an	
plus d' 1 an - de 5 ans	
plus de 5 ans	
TOTAL	
Valeur résiduelle :	
moins d'1 an	
plus d' 1 an -de 5 ans	
plus de 5 ans	
TOTAL	

[illegible]

ANNEXE 6

ETAT DES CREANCES ET DETTES

CADRE A	ETAT DES CREANCES	MONTANT BRUT		à - 1 an	à + 1 an
I Créances rattachées à participation ...					
M Prêts					
. Autres immobilisations financières					
C Clients douteux ou litigieux					
I Autres créances clients.....	3 666.00		3 666.00		
R Personnel & comptes rattachés					
C Sécurité sociale & autres org. Sociaux					
U Etat Impôts sur bénéfice.....					
L & autres taxe / valeur ajoutée					
A Collectivité autres impôts, tax. & V.A.					
N Publiques divers					
Débiteurs divers					
Produits à recevoir	6 100.00		6 100.00		
Charges constatées d' avance	772.00		772.00		
TOTAUX	10 538.00		10 538.00		

Visé par le
Commissaire aux Comptes

CADRE B	ETAT DES DETTES	MT. BRUT	à - 1 an	de 1 à 5 ans	à + 5 ans
Emprunts obligataires conventionnés					
Autres emprunts obligataires					
Emprunts & dettes -à 2 ans					
Etablissement crédit à + 2 ans					
Emprunts & dettes financières globales					
Fournisseurs & comptes rattachés	213 107.39	213 107.39			
Personnel & comptes rattachés					
Sécurité sociale & autres organismes					
Etat & autres collectivités publiques :					
- impôts / bénéfices					
- taxes valeur ajoutée					
obligation de cautionnement					
autres impôts & taxes					
Dettes / immobilisations & cpt rattachés .					
Groupe & associés					
Autres dettes					
Produits constants d' avance					
TOTAUX	213 107.39	213 107.39			
RENOIS					
Emprunts souscrits crs ex.					
Emprunts remboursés crs ex.					
Emprunts & dettes auprès ass.					

DETAILS**DETAILS CHARGES A PAYER**

Honoraires Commissaire aux comptes	1 400.00	
Mise à disposition du Personnel de la MSA SERVICES POITOU	61 100.00	
Prestations de Services : Programme Aidants 2021	32 860.00	
Prestations de Services : CFPPA 79/86	62 057.00	
Prestations de Services : Programme CAP LCP Bien Vieillir	44 818.00	
Prestations de Services : Actions collectives Bien Vieillir	7 500.00	
MSA Services Poitou : Affranchissements 2021	1 500.00	
Presence Verte Services : Personnel détaché Mme Guilloteau Brigitte	1 019.30	
compte 4081		212 254.30

DETAILS FACTURES A ETABLIR

Facture Mutualia : Panier de service Santé	3 000.00	
compte 4188		3 000.00

DETAILS CHARGES CONSTATEES D'AVANCEVisé par le
Commissaire aux Comptes

Fournitures Cles Vegea	666.00	
Acompte Loyer Sentinelle pour location 03/22	100.00	
IONOS Abonnement 01/2022	6.00	
compte 4860		772.00

DETAILS PRODUITS A RECEVOIR

Adhesion 2021 CPAM	50.00	
Adhesion 2021 Génération Mouvements 79	50.00	
Subvention MSA Poitou RETS 2021	6 000.00	
compte 4687		6 100.00

Visé par le
Commissaire aux Comptes

ART 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après comportant les montants suivants :

- * les sommes inscrites à l'ouverture et à la clôture de l'exercice en "fonds dédiés";
- * les reports en fonds dédiés ;
- * les fonds dédiés utilisés comprenant les remboursements aux tiers financeurs ;
- * les transferts entre fonds dédiés ;
- * les fonds dédiés correspondant à des projets pour lesquels aucune dépense significative n'a été comptabilisée au cours des deux derniers exercices.

Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant Global	Dont Remboursements		Montant Global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subvention d'exploitation Réseau territorial des sentinelles Prévention RPS		0	0	0	0	37 500 €	

ART 431-7

L'annexe comporte une information concernant le compte du passif :

Fonds dédiés au passif (subventions)

* solde à l'ouverture de l'exercice ;	0.00 €
* variations de l'exercice (augmentation et diminution);	37 500.00 €
* solde à la clôture de l'exercice au 31/12/2021 ;	37 500.00 €