

ASSOCIATION AIDE FAMILIALE POPULAIRE

Association

Siège social : 14 Rue Paul Doumer
50100 CHERBOURG-EN-COTENTIN

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2023

ASSOCIATION AIDE FAMILIALE POPULAIRE

Association
Siège social : 14 Rue Paul Doumer
50100 CHERBOURG-EN-COTENTIN

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

Exercice clos le 31/12/2023

A l'Assemblée Générale de l'Association Aide Familiale Populaire,

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 AAFP AIDE A DOMICILE, relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, 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.

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 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

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 les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, notamment pour ce qui concerne les subventions perçues au cours de l'exercice. Nous avons obtenu les éléments probants justifiant la réalité et l'exhaustivité des opérations comptabilisées à ce titre dans les comptes de votre association.

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 les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Adhérents.

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 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 Bureau.

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.821-55 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 le 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 Cherbourg En Cotentin, le 05/06/2024

FITECO,
Commissaire aux Comptes



Arnaud MANSON
Associé

ASSOCIATION AIDE FAMILIALE POPULAIRE

Association

Siège social : 14 Rue Paul Doumer

50100 CHERBOURG-EN-COTENTIN

COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2023

BILAN ACTIF AU 31 DECEMBRE 2023

	31/12/2023			31/12/2022
	Brut	Amort. & Dépréciation	net	
ACTIF IMMOBILISE				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Frais de recherche et de développement			-	
Donations temporaires d'usufruit			-	
Logiciels, concessions, brevets...	7 246	6 849	397	614
Autres immobilisations incorporelles			-	
Immobilisations incorporelles en cours			-	
Avances et acomptes			-	
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Terrains	29 250	-	29 250	29 250
Constructions	221 902	65 603	156 299	169 348
Installations techniques mat et outillage			-	
Autres immobilisations corporelles	67 038	58 112	8 926	11 184
Immobilisations en-cours			-	
Avances et acomptes	1 635		1 635	
<i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>			-	
<i>Immobilisations financières</i>				
Titres immobilisés			-	
Autres Immobilisations Financières	16 077		16 077	16 077
<i>Immobilisations grevées de droit</i>			-	
	343 148	130 564	212 584	226 473
ACTIF CIRCULANT				
<i>Stocks</i>				
Stocks et en-cours			-	
<i>Créances</i>				
Clients, redevables et comptes rattachés	578 963	9 744	569 219	541 453
Créances reçues par legs ou donations			-	-
Personnel et organismes sociaux			-	-
Etat			-	-
Autres créances	30 245	-	30 245	65 352
Subv des comités de provinces			-	-
<i>Divers</i>				
Avces & Acptes sur commandes			-	-
Valeurs mobilières de placement			-	-
Disponibilités	516 814		516 814	467 935
	1 126 022	9 744	1 116 278	1 074 741
<i>Charges constatées d'avance</i>	20 131		20 131	17 740
<i>Ecart de conversion actif</i>			-	
TOTAL ACTIF	1 489 301	140 308	1 348 993	1 318 954

BILAN PASSIF AU 31 DECEMBRE 2023

	31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES		
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>		
* Fonds propres statutaires		
* Fonds propres complémentaires	588 001	807 296
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>		
* Fonds statutaires		
* Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
* Réserves statutaires ou contractuelles		
* Réserves pour projet de l'entité	81 958	81 958
* Réserves des activités sociales et médico-sociales	-	45 906
* Autres réserves		
* Droit des propriétaires		
Report à nouveau		
* Report à nouveau		
* Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales	- 16 124	- 14 242
* Résultat en instance d'affectation		
Résultat de l'exercice	- 36 667	- 267 083
Résultat des activités sociales et médico-sociales		
Résultats propres		
Situation nette (sous-total)	617 168	653 835
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement non renouvelables		
Provisions réglementées		
	617 168	653 835
FONDS REPORTES ET DEDIES	3 743	6 735
PROV./ RISQUES ET CHARGES	53 991	50 919
EMPRUNTS ET DETTES ETABLISSEMENTS DE CREDIT	36 016	42 979
Dettes à court terme		
Emprunts et dettes financières diverses		
Fournisseurs	14 793	14 066
Dettes des legs ou donations		
Dettes sociales et fiscales	604 440	550 420
Autres dettes		
Produits constatés d'avance	18 842	
	731 825	665 118
Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF	1 348 993	1 318 954

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2023		
	31/12/2023	31/12/2022
PRODUITS		
* Cotisations		
* Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
* Production vendue et prest. de services	1 064 533	1 004 538
<i>Dont Parrainages</i>		
<i>Dont relatives aux activités ESMS</i>	843 955	757 600
* Production stockée		
* Produits activités annexes		
* Produits de tiers financeurs	1 923 350	1 786 984
<i>concours publics et subventions d'exploitation</i>	20 975	16 984
<i>contributions financières des activités ESMS</i>	1 902 375	1 770 001
<i>versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable</i>		
<i>Ressources liées à la générosité du public</i>		
<i>dons manuels</i>	-	-
<i>mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
<i>contributions financières</i>		
* Reprise provisions pour risques et charges	417	6 107
* Reprise dépréciations et transfert de charges	98 613	126 283
* Utilisation des fonds dédiés	2 992	
* Autres produits	25	23
TOTAL PRODUITS D EXPLOITATION	3 089 930	2 923 935
CHARGES		
* Achats de marchandises		
* Achats matières premières		
* Variation de stock		
* Autres achats non stockés	216 031	217 080
* Services extérieurs		
* Autres services extérieurs		
* Aides financières		
* Taxes sur rémunérations	138 642	142 475
* Impôts taxes et versements assimilés	38 209	33 236
* Rémunération du personnel	2 126 785	2 172 208
* Charges sociales	582 089	636 054
* Autres charges de personnel		
* Dotations aux amortissements	17 654	17 573
* Dotations aux dépréciations		
* Dotations aux provisions	7 665	5 185
* Reports en fonds dédiés	-	6 735
* Autres charges	6 047	11 875
TOTAL CHARGES D EXPLOITATION	3 133 120	3 242 421
RESULTAT D'EXPLOITATION	- 43 190	- 318 486

* Produits financiers de participation		
* Produits financiers d'autres valeurs mob. Et créances de l'actif immobilisé		
* Autres intérêts et produits assimilés	3 860	2 284
* Reprise sur dépréciations financières		
* Différences positives de change		
* Produits nets sur cessions de VMP		
<u>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</u>	3 860	2 284
* Dotation aux dépréciations financières		
* Intérêts et charges assimilés	444	522
* Autres charges financières		
* Charges nettes sur cessions de VMP		
<u>TOTAL CHARGES FINANCIERES</u>	444	522
RESULTAT FINANCIER	3 417	1 762
RESULTAT COURANT	- 39 773	- 316 724
* Reprise sur provision et transfert de charges		
* Quote part des subventions d'investissement non renouvelables virée au compte de		
* Autres produits exceptionnels	3 106	49 641
<u>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS</u>	3 106	49 641
* Dotation aux amortissements et aux provisions		
* Autres charges exceptionnelles		
<u>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES</u>	-	-
RESULTAT EXCEPTIONNEL	3 106	49 641
* Report des ress.non utilisées sur exercices antérieurs		
* Engagements à réaliser sur fonds dédiés		
* Impôts sur les revenus du patrimoine		
<u>Total des produits</u>	3 096 897	2 975 861
<u>Total des charges</u>	3 133 564	3 242 943
RESULTAT NET DE L'EXERCICE	- 36 667	- 267 083

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Dons en nature

Prestations en nature

Bénévolat

Total contributions volontaires en nature

Secours en nature

Mises à disposition gratuite de biens

Prestations en nature

Personnel bénévole

Total charges de contributions volontaires en nature

	789	952
<u>Total contributions volontaires en nature</u>	789	952
	789	952
<u>Total charges de contributions volontaires en nature</u>	789	952

ANNEXE

Préambule

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2023 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 1 348 993 €.

Le résultat net comptable est un déficit de 36 667 €.

Principes comptables généraux

Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- Le Bilan
- Le compte de résultat
- L'annexe

Méthode générale

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

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables
- Indépendance des exercices

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

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

Principes comptables généraux (suite)

Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

Changement de méthode de présentation

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

Faits caractéristiques de l'exercice

Evènements significatifs de l'exercice et de l'exercice suivant

Aucun évènement ne mérite d'être souligné.

Règles et méthodes comptables

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) sous déduction des rabais, remises, ristournes et des escomptes de règlement ou à leur coût de production comprenant le coût d'acquisition des matières consommées, les charges directes et indirectes de production ou à leur valeur vénale.

L'association n'a pas identifié d'immobilisations décomposables.

Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée, lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Notes sur le bilan actif

Immobilisations brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	7 246			7 246
Immobilisations corporelles	316 061	3 764		319 824
Immobilisations financières	16 077			16 077
TOTAL	339 384	3 764		343 147

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	6 632	217		6 849
Immobilisations corporelles	106 279	17 436		123 715
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	112 911	17 653		130 564

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Autres immo incorporelles	7 246	6 849	397	1 an
Immobilisations corporelles	319 824	123 715	196 109	De 1 à 30 ans
TOTAL	327 070	130 564	196 506	

Nature des dépréciations	Ouverture	Augment.	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	14 546	4 175	8 977		9 744
Comptes financiers					
TOTAL	14 546	4 175	8 977		9 744

Notes sur le bilan actif (suite)

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	16 077		16 077
Actif circulant et charges d'avance	609 208	609 208	
TOTAL	625 285	609 208	16 077

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	1 726
Autres créances	29 711
Disponibilités	814
TOTAL	32 251

Charges constatées d'avance
Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Notes sur le bilan passif

Nature des provisions	Ouverture	Augment.	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Clôture
Fonds dédiés	6 735		2 992		3 743
Provisions pour risques et charges	50 919	3 490	417		53 991
TOTAL	57 654	3 490	3 409		57 734

Etat des dettes	Montant total	A moins d'un an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	36 016	7 064	28 952	
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	14 793	14 793		
Dettes fiscales et sociales	604 440	604 440		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	655 249	626 297	28 952	

Charges à payer par postes du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	28
Emprunts et dettes financières divers	
Fournisseurs	12 244
Dettes fiscales et sociales	352 713
Autres dettes	
TOTAL	364 985

Produits constatés d'avance
<p>Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.</p>

Autres informations

Les contributions volontaires en nature (CVN) s'élèvent à 789,12 €.

Il s'agit de la contribution des membres du conseil d'administration soit 69 heures de bénévolat.