

ASSOCIATION A M E F P A

SIEGE SOCIAL : 24 RUE D'URAC -65320- BORDERES SUR ECHEZ

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022



COMMISSAIRE AUX COMPTES

RUE VICTOR HUGO

09000 FOIX

05.34.09.88.99
secar@groupesecar.fr

SOMMAIRE

PAGES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2022	01
---	-----------

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2022 :

<i>. BILAN ACTIF</i>	<i>05</i>
<i>. BILAN PASSIF.....</i>	<i>05</i>
<i>. COMPTE DE RESULTAT</i>	<i>06</i>
<i>. ANNEXE</i>	<i>07</i>

ASSOCIATION A.M.E.F.P.A.
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2022

Aux Adhérents,

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.M.E.F.P.A.* relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2022 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.

OBSERVATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note 2.2.5 de l'annexe des comptes annuels concernant la provision pour charges s'élevant à 47 286 € afférente à une dépense pour l'accessibilité des handicapés.

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 et associations, 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 entités 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 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur 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.

VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX ADHERENTS

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

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.

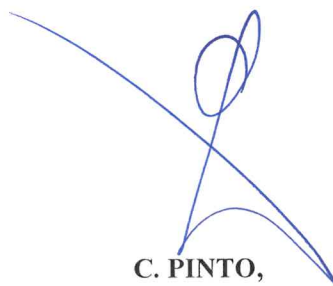
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- 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.

Foix, le 04 avril 2023

Pour la SECAR,
Commissaire aux Comptes



C. PINTO,
Commissaire aux comptes - Associé

Bilan et Résultat Association Medico Social

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)		
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles						
- Frais d'établissement						
- Frais de recherche et développement						
- Donations temporaires d'usufruit						
- Concessions, brevets, licences, Marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	48 394	48 096	298	0.01	1 603	0.03
- Fonds commercial						
- Autres immobilisations incorporelles						
- Immobilisations incorporelles en cours						
- Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
- Terrains	240 708	223 906	16 801	0.26	16 801	0.30
- Constructions	7 143 941	5 503 786	1 579 755	27.39	1 697 451	30.24
- Installations techniques, matériel & outillage industriels	710 777	617 734	93 044	1.61	74 342	1.32
- Autres immobilisations corporelles	1 021 305	783 033	238 272	4.13	174 681	3.11
- Immobilisations corporelles en cours	54 779		54 779	0.05		
- Avances & acomptes						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières	286 175		286 175	4.66	285 321	5.08
- Participations et Créances rattachées						
- Prêts	2 544		2 544	0.04	2 544	0.05
- Autres						
TOTAL (I)	9 508 223	7 236 555	2 271 668	39.38	2 252 743	40.13
Compte de liaison						
ACTIF CIRCULANT						
Stocks et en-cours	4 251		4 251	0.07	3 149	0.06
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances						
- Créances clients, usagers et comptes rattachés						
- Créances reçues par legs ou donations	11 395		11 395	0.20	6 038	0.11
- Autres						
Valeurs mobilières de placement	3 464 009		3 464 009	60.05	3 334 906	59.41
Instruments de trésorerie	17 133		17 133	0.30	16 881	0.30
Disponibilités						
Charges constatées d'avance	3 496 787		3 496 787	60.62	3 360 973	59.97
TOTAL (II)						
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion Actif (V)						
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	13 005 010	7 236 555	5 768 455	100.00	5 613 716	100.00



SECAR

Société d'expertise comptable et d'audit

Rue Victor Hugo -09000- FOIX

05.34.09.88.99

secar@groupesecar.fr

SIRET : 31798022500021 - APE 6920Z

SAS au capital de 7 774,90 €

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise				
- Fonds propres statutaires	735 844	12.72	735 844	13.07
- Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
- Fonds statutaires				
- Fonds propres complémentaires				
Ecart de réévaluation				
Reserves				
- Réserves statutaires ou contractuelles				
- Réserves pour projet de l'entité				
- Réserves sous gestion propre				
- Réserves des activités sociales et médico-sociales				
- Autres	1 392 727	24.14	1 036 791	19.47
Report à nouveau				
- dont report à nouveau sous gestion propre	518 887	9.00	507 173	9.03
- report à nouveau activités sociales et médico-sociales	-89 987		-101 702	
Excédent ou déficit de l'exercice	43 216	0.75	218 283	3.89
- dont résultats sous gestion propre	120 473	2.09	192 585	3.43
- dont résultats des activités sociales et médico-sociales	11 377		11 714	
Situation nette (sous total)	109 096		180 870	
	2 809 147	-8.70	2 698 674	47.89
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	119 666	2.07	137 031	2.44
Provisions réglementées	636 369	11.07	621 898	11.08
	3 567 181	61.84	3 447 602	61.41
TOTAL (I)				
Comptes de liaison				
FONDS REPORTES ET DEBIES				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
TOTAL (II)				
PROVISIONS				
Provisions pour risques	12 150	0.21	12 150	0.22
Provisions pour charges	808 452	14.02	813 979	14.59
	820 602	14.23	826 129	14.72
DETTES				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)	693 345	12.02	671 348	11.99
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financiers diversifiés				
Dettes des établissements rattachés	136 866	2.37	59 414	1.06
Dettes des établissements rattachés				
Dettes des établissements rattachés	338 045	5.88	367 658	6.55
Dettes fiscales et sociales	17 550	0.31	17 550	0.31
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	193 968	3.36	184 349	3.28
Autres dettes				
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
Ecart de conversion passif (V)	1 360 673	23.33	30 667	0.71
TOTAL (IV)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	5 768 455	100.00	5 613 716	100.00
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organismes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
- Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
		Total	%	Total	%
PRODUITS D'EXPLOITATION:					
Cotisations					
Ventes de biens et services					
- Ventes de biens		7 835		7 550	285
- dont ventes de dons en nature					
- dont ventes de biens relatives aux activités médico-sociales		7 835		7 550	
- Ventes de prestations de services					
- dont parainages					
- dont prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales					
Produits de tiers financiers					
- Concours publics et subventions d'exploitation		4 150		41 674	-37 524
- Contributions des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales		4 520 699		4 166 557	354 142
- Versements des fondateurs ou consommations/dotation consomptible					
- Ressources liées à la générosité du public					
- Dons manuels					
- Mécanismes		10 282		22 783	-12 501
- Legs, donations et assurances-vie					
- Contributions financières		62 534		61 955	579
Reprises sur amortis., dépréciat., prov. et transferts de charges					
Utilisations des fonds dédiés		191 624		127 941	63 683
Autres produits					
Total des produits d'exploitation (I)		4 797 124		4 428 461	368 663
0,32					
CHARGES D'EXPLOITATION:					
Achats de marchandises					
Variations stocks					
Autres achats et charges externes		1 020 030		836 973	183 057
Aides financières					
Impôts, taxes et versements assimilés		216 390		226 947	-10 557
Salaires et traitements		2 300 407		2 110 310	190 097
Charges sociales		851 052		755 769	95 283
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		289 540		288 599	951
Dotations aux provisions		2 729		21 732	-19 003
Reports en fonds dédiés					
Autres charges		300		300	0
Total des charges d'exploitation (II)		4 682 449		4 240 320	442 129
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		114 675		188 141	-73 466
-39,04					
PRODUITS FINANCIERS:					
De participations					
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif					
Autres intérêts et produits assimilés		7 869		5 026	2 843
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges					
Différences positives de change					
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement					
Total des produits financiers (III)		7 869		5 026	2 843
56,57					
CHARGES FINANCIÈRES:					
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions					
Intérêts et charges assimilés		8 197		9 732	-1 535
Différences négatives de change					
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements					
Total des charges financières (IV)		8 197		9 732	-1 535
15,76					

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	-328	-4 706	4 378	93,03
RÉSULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	114 347	183 435	-69 088	-37,65
PRODUITS EXCEPTIONNELS:				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	23 495	19 082	4 413	23,13
Reprises sur provisions et transferts de charges				
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
Total des produits exceptionnels (V)	23 495	19 082	4 413	23,13
CHARGES EXCEPTIONNELLES:				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions	16 471	9 532	6 939	72,80
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
Total des charges exceptionnelles (VI)	16 471	9 532	6 939	72,80
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	7 024	9 550	-2 526	-26,44
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	898	400	498	124,50
Total des produits (I + III + V)	4 828 488	4 452 568	375 920	8,44
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	4 708 015	4 259 984	448 031	10,52
EXCÉDENT OU DÉFICIT	120 473	192 585	-72 112	-37,43
Dont résultat des activités sociales et médico-sociales	109 096	180 870		
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
PRODUITS :				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat				
CHARGES :				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Prestations				
Personnel bénévole				
TOTAL				
TOTAL				



Société d'expertise comptable et d'audit
Rue Victor Hugo - 09000 - FOIX
05 34 09 88 99

secar@groupesecar.fr
SIRET : 31798022500021 - APE 6820Z
SAS au capital de 7 774,90 €

ASSOCIATION AMEPPA

24 rue d'Urac 65000 TARBES

Annexes Associations

PREAMBULE

L'association, pour l'ensemble du territoire français, a pour objet :

1.

L'organisation et l'animation, par tous les moyens légaux, d'activités sociales et culturelles, favorisant :

- La prévention

- L'éducation

- La formation

- L'insertion

- La santé

- Les loisirs

Tant des enfants et des adolescents que des adultes et des personnes âgées.

Pour ce faire, l'association pourra passer toute convention avec d'autres personnes morales en vue de permettre l'utilisation optimale des biens mis à sa disposition, notamment immobiliers pour favoriser les objectifs ainsi définis.

2.

Elle assure la gestion de l'établissement suivant :

L'Institut Médico-Pédagogique et Professionnel « Notre Maison »

Le Château d'Urac 24 rue d'Urac

BORDERES-SUR-ECHEZ (6320)

Les ressources de l'association comprennent :

- Le montant des cotisations versées par les adhérents,

- Les dons versés par les membres et/ou par d'autres personnes intéressées par l'objet de l'association,

- Les sommes perçues en contrepartie des prestations fournies par l'Association,

- Les subventions de l'Etat, des Départements et des Communes et autres Collectivités locales ou territoriales et toute personne morale publique ou privée ayant une vocation sociale,

- Les intérêts et revenus des biens et valeurs appartenant à l'association,

- Et toute autre ressource autorisée par la loi.

L'exercice social clos le 31/12/2022 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2021 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 5 768 455,38 €.

Le résultat net comptable est un excédent de 120 473,00 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 08/03/2023 par les dirigeants.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Nous n'avons pas identifié de fait significatif susceptible d'être mentionné dans l'annexe aux comptes annuels.

ASSOCIATION AMEPPA

24 rue d'Urac 65000 TARBES

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

METHODE GENERALE

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code de commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

Il est également fait application du Règlement ANC n°2019-04.

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 d'un exercice à l'autre,

- indépendance des exercices.

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

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en Euro.

PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus. Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

Amortissement et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation. Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine. Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Type	Durée
Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Brevets	07 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 06 à 20 ans
Constructions	de 10 à 40 ans
Agencement des constructions	de 20 à 50 ans
Matériel et outillage industriels	de 03 à 10 ans
Agencements, aménagements, installations	de 03 à 10 ans
Matériel de transport	05 ans
Matériel de bureau et informatique	de 05 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

SECAR

Société d'expertise comptable et d'audit

Rue Victor Hugo -09000- FOIX

05.34.09.88.99

secar@groupesecar.fr

SIRET : 317980225000211c-APT 6920Z

SAS au capital de 7 774,90 €

C.S.A. EXPERTISE

C.S.A. EXPERTISE

Page 17

Stocks :

Le coût des stocks comprend tous les coûts d'acquisition, de transformation et autres coûts encourus pour amener les stocks à l'endroit et dans l'état où ils se trouvent.

La valeur brute des éléments fongibles du stock est déterminée selon la méthode du dernier prix d'achat en raison d'une rotation rapide (ou FIFO ou coût unitaire moyen pondéré). Les frais d'approche sont retenus dans la valorisation des stocks. La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Les produits fabriqués sont valorisés au coût standard de production comprenant les consommations, les charges indirectes et directes de production, les amortissements de biens concourant à la production.

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 ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances :

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

Provisions pour risques et charges :

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Suite à un contrôle APAVE rendant nécessaire la réalisation de travaux, l'Association a décidé sur 2017, par dérogation aux règles comptables applicables, de constituer une provision dans ses comptes.

Le montant de la provision restant à utiliser à la date de clôture de l'exercice s'élève à 47 286 €.

Indemnités de fin de carrière :

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées 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.

L'association a décidé de provisionner le montant des engagements pour départ à la retraite dans ses comptes. Le mode de calcul est indiqué ci-après :

Conditions : Départ volontaire Age estimé de la retraite : 62 ans
Méthode de calcul : Droits proratisés temporis (progression : 3 %) Rotation : Lent
Taux d'actualisation retenu : 1 %
Montant de l'engagement charges comprises : 761 166 €
Une provision a été constatée dans les comptes sociaux à hauteur de 761 166 €

Contributions volontaires :

Les contributions volontaires n'ayant pas été considérées comme significatives, elles ne font pas l'objet d'une information dans l'annexe.

CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Immobilisations

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	48 394			48 394
Immobilisations corporelles	8 988 672	307 612	125 174	9 171 110
Immobilisations financières	287 865	854		288 719
TOTAL	9 324 932	308 466	125 174	9 508 223

Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	46 792	1 304		48 096
TOTAL I	46 792	1 304		48 096
Terrains				
Constructions				
sur sol propre				
sur sol d'autrui	2 642 961	77 699		2 720 660
Installations générales, agencements	2 878 357	128 593	19 917	2 987 033
Installations techniques, matériel, outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	960 846	35 055	13 775	982 125
Installations générales, agencements divers	349 642	32 437	84 354	297 724
Matériel de transport	113 592	14 452	7 128	120 917
Matériel de bureau et informatique				
Emballage récupérables et divers				
TOTAL II	6 945 397	288 236	125 174	7 108 459
TOTAL GENERAL (I+II)	6 992 189	289 540	125 174	7 156 555

Si l'association dispose pour l'exercice de son activité d'immobilisations sans en être propriétaire (prêt à usage, crédit-bail), une information les concernant est à donner si leur importance le justifie.

Fournir une explication en cas de reprise exceptionnelle d'amortissement. Les éléments significatifs ou importants peuvent être précisés.



SECAR

Société d'expertise comptable et d'audit

Rue Victor Hugo -09000- FOIX

05.34.09.88.99

secar@groupecsecar.fr

SIRET : 31798022500021 - APE 6920Z

SAS au capital de 7 774,90 €

Etats des stocks

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Marchandises				4 251
Matières premières	3 149	1 102		
Produits intermédiaires				
Produits finis				
Autres approvisionnements				
Production en cours				
Travaux en cours				
Autres produits en cours				
TOTAL	3 149	1 102		4 251

Etat des créances et charges constatées d'avance

Créances		Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé:				
Créances rattachées à des participations		286 175	286 175	
Prêts				
Autres créances				
Créances de l'actif circulant:				
Créances usagers		11 395	11 395	
Autres créances		17 133	17 133	
Charges constatées d'avance				
TOTAL		314 703	314 703	


Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	
Subventions/financements	
Autres produits à recevoir	6 626
TOTAL	6 626

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	733 844				733 844
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves	1 036 791	210 869	145 068		1 392 727
Dont générosité du public					
Report à nouveau	725 455	-18 284		145 068	562 102
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	192 585	-192 585	120 473		120 473
Dont générosité du public					
Situation nette	2 688 675		265 541	145 068	2 809 146
Situation nette dont générosité du public					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement	137 031		546	17 911	119 666
Dont générosité du public					
Provisions réglementées	621 898		16 471		638 369
Dont générosité du public					
TOTAL	3 447 604		282 558	162 979	3 567 181
TOTAL dont générosité du public					



SECAR

Société d'expertise comptable et d'audit

Rue Victor Hugo - 09000 - FOIX

05.34.09.88.99

secar@groupesecar.fr

SIRET : 31798022500021 - APE 6920Z

SAS au capital de 7 774,90 €

Page 20

Provisions pour risques et charges

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminution Reprises de l'exercice	A la clôture
Provisions pour investissement				
Amortissements dérogatoires	328 216	16 471		344 687
Autres provisions réglementées				
TOTAL (I)	328 216	16 471		344 687
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pensions obligatoires similaires				
Provisions pour impôts	766 693	2 729	8 256	761 166
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions	47 286			47 286
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	12 150			12 150
TOTAL (II)	826 129	2 729	8 256	820 602
TOTAL GENERAL (I-II)	1 154 345	19 200	8 256	1 165 289
Dont dotations et reprises				
- d'exploitation		2 729	8 256	
- financières				
- exceptionnelles		16 471		

Description des éléments significatifs ou importants

Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	693 345	117 355	326 513	249 477
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	136 866	136 866		
Dettes fiscales et sociales	338 945	338 945		
Dettes sur immobilisations	17 550	17 550		
Autres dettes	193 968	193 968		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	1 380 673	804 683	326 513	249 477

Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	397
Emprunts et dettes financières diverses	38 529
Fournisseurs	163 359
Dettes fiscales et sociales	
Autres dettes	
TOTAL	202 285

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Tableau relatif aux produits et charges exceptionnels

Produits exceptionnels	Net
Sur opérations de gestion	
Produits de cession des éléments d'actif	9 500
Produits sur exercices antérieurs	
Reprises sur provisions et transferts de charges	
Charges exceptionnelles	
Sur opérations de gestion	
Valeurs nettes comptables des éléments d'actif cédés	
Dotations aux provisions	
Charges sur exercices antérieurs	
Résultat exceptionnel	

Eléments significatifs ou importants à mentionner le cas échéant

Passage du résultat comptable au résultat administratif

	Différence de traitement
Résultat comptable	120 473
Résultat Gestion Propre	-11 377
Variation Conges payés	-3 798
Résultat administratif	105 297

AUTRES INFORMATIONS

Engagements et sûretés réelles consenties

Les cautions, avals et garanties donnés sont les suivants :

Néant

Les cautions, avals et garanties reçus sont les suivants :

Néant

Rémunération des cadres dirigeants

Au sein de l'association, le montant des rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés visés par l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif n'est pas communiqué.

En effet, compte tenu de l'organisation et de la répartition des pouvoirs au sein de la structure, cette information reviendrait à indiquer une rémunération individuelle.

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 9 295,44 €.



Société d'expertise comptable et d'audit
Rue Victor Hugo -09000- FOIX

05.34.09.88.99

secar@quintessence.fr

SIRET : 311560221 - N° OF 69202

SAS au capital de 7 774,90 €