

ASDER

Association loi 1901
Siège social : 124 rue du Bon Vent
73000 CHAMBERY
323 390 427 RCS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2021

ASDER

Association loi 1901
Siège social : 124 rue du Bon Vent
73000 CHAMBERY
323 390 427 RCS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 décembre 2021

Aux membres,

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 ASDER relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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 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 1er janvier 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

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.

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 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 Moral de la Présidente et dans les autres documents adressés aux membres 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 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.

ROSTAN AUDIT & CONSEIL

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 de l'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.

La Motte Servolex, le 19 mai 2022

ROSTAN AUDIT & CONSEIL

Commissaire aux comptes
550, rue Le Cheminet
73 290 La Motte Servolex



Marc ROSTAN

ROSTAN AUDIT & CONSEIL

Société de Commissariat aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Chambéry

S.A.S au capital de 6000 euros
489 548 362 RCS Chambéry

550, rue Le Cheminet
73 290 La Motte-Servolex

ACTIF					
	2021		2020	écart €	écart %
	Valeur brute	Amortiss.			
205 Immob. Logiciels	2 894,29 €	2 619,32 €	274,97 €	998,54 € -	723,57 € -72,46%
214006 Amort. Extension Formation	172 589,47 €	8 032,00 €	164 557,47 €		164 557,47 €
2156 Immob. Matériel pédagogique	36 635,29 €	16 349,80 €	20 285,49 €	28 149,73 € -	7 864,24 € -27,94%
2181 Immob. Installation générale	11 548,06 €	7 160,59 €	4 387,47 €	1 289,49 €	3 097,98 € 240,25%
2182 Immob. Matériel transport	30 626,70 €	30 626,70 €	- €	- €	
2183 Immob. Mat. Bureau, Informat	50 120,59 €	33 145,98 €	16 974,61 €	8 461,57 €	8 513,04 € 100,61%
2184 Immob. Mobilier	10 530,02 €	6 834,16 €	3 695,86 €	80,71 €	3 615,15 € 4479,18%
21846 Immob. Mobilier Formation	1 242,40 €	212,97 €	1 029,43 €		1 029,43 €
2313 Immob. Corpor. En cours				114 787,82 € -	114 787,82 € -100,00%
2611 Actions			2 270,00 €	2 270,00 €	- € 0,00%
2755 Cautionnement			4 087,75 €	281,25 €	3 806,50 € 1353,42%
Actif immobilisé	316 186,82 €	104 981,52 €	217 563,05 €	156 319,11 €	61 243,94 € 39,18%
3413 Animatlons				2 500,00 € -	2 500,00 € -100,00%
3416 Formation			132 568,38 €	166 792,42 € -	34 224,04 € -20,52%
En cours de production			132 568,38 €	169 292,42 €	36 724,04 € -21,69%
4098 Avoir à recevoir				862,31 € -	862,31 € -100,00%
411 Usagers			112 574,09 €	48 083,65 €	64 490,44 € 134,12%
4116 Usagers Formation			144 417,56 €	84 037,43 €	60 380,13 € 71,85%
416006 Clients douteux Formation			2 150,00 €	2 400,00 € -	250,00 € -10,42%
418 Clients, produits non facturés			93 045,54 €	302 194,58 € -	209 149,04 € -69,21%
4186 Clients, produits non facturés Formation			91 164,42 €	35 890,69 €	55 273,73 € 154,01%
42122 Activité partielle				2 612,71 € -	2 612,71 € -100,00%
4287 Personnel - Pdt à recevoir			2 482,00 €	2 188,17 €	293,83 € 13,43%
443 Convention Collectivités publiques			134 578,35 €		134 578,35 €
44566 TVA Déduct. 100 %				57,50 € -	57,50 € -100,00%
44711 Taxe sur les salaires			2 079,00 €	5 982,00 € -	3 903,00 € -65,25%
4671 Permanents - Frais de déplacement			0,02 €		0,02 €
4675 Compte chèque-déjeuner			1 631,25 €	281,25 €	1 350,00 € 480,00%
4676 Autres débiteurs et créditeurs divers				70,00 € -	70,00 € -100,00%
486 Charges constatées d'avance			21 984,86 €	12 216,79 €	9 768,07 € 79,96%
Créances			606 107,09 €	496 877,08 €	109 230,01 € 21,98%
512110 Banque de Savoie - ASDER			1 266,48 €	480,20 €	786,28 € 163,74%
512112 Banque de Savoie - Formation			236,44 €	236,44 €	- € 0,00%
512115 C. Coopératif - Formation			1 711 027,75 €	829 776,25 €	881 251,50 € 106,20%
51215 Livret A Association			318,23 €	316,66 €	1,57 € 0,50%
531 Caisse			1 195,21 €	1 245,31 € -	50,10 € -4,02%
Disponibilités			1 714 044,11 €	832 054,86 €	881 989,25 € 106,00%
TOTAL			2 670 282,63 €	1 654 543,47 €	1 015 739,16 € 61,39%

PASSIF				
	2021	2020	écart €	écart %
1021 Fonds propres				
1034 Apport avec droit de reprise	13 500,00 €	18 000,00 €	- 4 500,00 €	-25,00%
106800 Autres réserves	413 263,00 €	413 263,00 €	- €	0,00%
110000 Report à nouveau	36 567,97 €	16 567,83 €	20 000,14 €	120,72%
120 Résultat de l'exercice	91 264,25 €	20 000,14 €	71 264,11 €	356,32%
131 Subventions d'équipement	16 544,55 €	16 544,55 €	- €	0,00%
131006 Subvention Equipement Matos Pédagogiques	24 575,58 €	24 575,58 €	- €	0,00%
1391 Subventions d'équipement amorties	-6 544,55 €	-6 544,55 €	- €	0,00%
139106 Subv. Equip Matos Péda amorties	-6 143,90 €	-6 143,90 €	- €	0,00%
13916 Subv. Equip Extensio Formation amortie	-400,00 €			
Capitaux Propres	582 626,90 €	496 262,65 €	86 364,25 €	17,40%
151 Provision pour risques et charges	1 437,50 €		1 437,50 €	
1518 Provision pour intéressement			- €	
Provisions	1 437,50 €	- €	1 437,50 €	0,00%
164 Emprunt banque	13 613,19 €	18 075,27 €	- 4 462,08 €	-24,69%
401 Fournisseurs	48 893,49 €	20 532,03 €	28 361,46 €	138,13%
4016 Fournisseurs Formation	58 555,05 €	54 999,74 €	3 555,31 €	6,46%
4081 Fournisseurs, factures non parvenues	115 728,44 €	45 569,52 €	70 158,92 €	153,96%
40816 Fournisseurs Formation, factures non parvenues	2 995,17 €		2 995,17 €	
4197 Clients - Autres avoirs	6 500,00 €	3 500,00 €	3 000,00 €	85,71%
421 Personnel, rémunérations dues	10 176,50 €	4 587,23 €	5 589,27 €	121,84%
4211 Indemn. Journal S.S.	1 705,60 €	771,09 €	934,51 €	121,19%
4216 Personnel Formation rémunération	1 609,15 €	2 286,53 €	- 677,38 €	-29,62%
4282 Dettes provisionnées pour congés payés	86 452,97 €	54 741,82 €	31 711,15 €	57,93%
4286 Autres charges à payer	102 178,83 €	8 612,83 €	93 566,00 €	1086,36%
431 Charges sociales (Urssaf)	42 233,00 €	51 933,00 €	- 9 700,00 €	-18,68%
437 Charges sociales (Mutuelle, retraite, prévoyance)	23 805,78 €	14 337,91 €	9 467,87 €	66,03%
4382 Charges sociales sur congés à payer	43 624,17 €	28 175,61 €	15 448,56 €	54,83%
4421 Impôts - Prélèvement à la source	2 543,00 €	1 719,00 €	824,00 €	47,93%
444 Etat - Imôts sur les bénéfices			- €	
445510 TVA à décaisser	23 917,00 €	8 951,00 €	14 966,00 €	167,20%
445710 TVA collectée 20 %	18 429,86 €	8 972,57 €	9 457,29 €	105,40%
4486 Etat - Charges à payer	215,57 €		215,57 €	
447 Fonds formation continue	14 455,00 €	9 498,00 €	4 957,00 €	52,19%
467 Permanents, frais de déplacement	2 394,75 €	899,58 €	1 495,17 €	166,21%
4676 Autres débiteurs et créiteurs divers	9 529,67 €		9 529,67 €	
467601 Stagiaires - Rembt hébergement	200,00 €		200,00 €	
4676DIV Déplacement interv. Formation	314,60 €	111,80 €	202,80 €	181,40%
Dettes	630 070,79 €	338 274,53 €	291 796,26 €	86,26%
487010 PCA Cotisations		20,00 €	- 20,00 €	-100,00%
4871 Pt Const. Av. - EIE Particuliers	21 000,00 €		21 000,00 €	
4872 Pdt Const Av - EIE Collectif	10 000,00 €	10 000,00 €	- €	0,00%
4873 Pdt Const Av - Animations	800,00 €		800,00 €	
4876 Pdt Const Av - Formation	38 270,13 €	25 434,66 €	12 835,47 €	50,46%
4877 Pdt cons. Av. - Anim. FAB	3 000,00 €	3 000,00 €	- €	0,00%
4878 Pdt cons. Av. - Actimmo		30 156,70 €	- 30 156,70 €	-100,00%
Produits constatés d'avance	73 070,13 €	68 611,36 €	4 458,77 €	6,50%
491006 Prov. Dépréciations créances	2 150,00 €	2 400,00 €	- 250,00 €	-10,42%
Dépréciation des comptes de tiers	2 150,00 €	2 400,00 €	- 250,00 €	-10,42%
512113 C. Coopératif - ASDER	1 380 927,31 €	748 994,93 €	631 932,38 €	84,37%
Disponibilités	1 380 927,31 €	748 994,93 €	631 932,38 €	84,37%
TOTAL	2 670 282,63 €	1 654 543,47 €	1 015 739,16 €	61,39%

CHARGES		2021	2020	écart €	écart %	PRODUITS		2021	2020	écart €	écart %
Compte	Intitulé	Montant	Montant			Compte	Intitulé	Montant	Montant		
60	ACHATS	55 513,83	26 452,24	29 061,59	109,86%	706	Prestations Pôle Technique	309 633,59	128 374,20	181 259,39	141,20%
61	SERVICES EXTERIEURS	171 360,03	142 389,45	28 970,58	20,35%	706	Prestations Pôle Formation	490 893,42	183 160,76	307 732,66	168,01%
62	AUTRES SERVICES EXTERIEURS	457 534,20	227 702,91	229 831,29	100,93%	706	Autres programmes Formation	961 376,46	609 149,67	352 226,79	57,82%
63	IMPOTS ET TAXES	101 170,09	79 888,66	21 281,43	26,64%	722	Production immobilisée		19 653,01	- 19 653,01	-100,00%
64	CHARGES DE PERSONNEL	1 608 937,80	1 225 803,15	383 134,65	31,26%	740	Subventions Pôle Technique	829 708,35	765 432,31	64 276,04	8,40%
65	AUTRES CHARGES GESTION COURANTE	36 823,88	12 183,39	24 640,49	202,25%					-	
Sous-total Charges d'exploitation		2 431 339,83	1 714 419,80	716 920,03	41,82%	Sous-total recettes d'exploitation		2 591 611,82	1 705 769,95	885 841,87	51,93%
68	DOTATIONS AMORTISSEMENTS	26 806,54	13 348,70	13 457,84	100,82%	74 à 79	AUTRES PRODUITS	47 155,92	41 641,44	5 514,48	13,24%
(dont Extension Formation : 8032 €)											
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION		2 458 146,37	1 727 768,50	730 377,87	42,27%	TOTAL RESULTAT D'EXPLOITATION		2 638 767,74	1 747 411,39	891 356,35	51,01%
RESULTAT D'EXPLOITATION		180 621,37	19 642,89	160 978,48	819,53%	Sous-total Produits financiers		1,57	1,63	- 0,06	-3,68%
Sous-total Charges financières		134,64	180,91	- 46,27	-25,58%			- 133,07	- 179,28	46,21	-25,78%
RESULTAT FINANCIER						Sous-total Produits exceptionnelles		2 639,01	6 143,90	- 3 504,89	-57,05%
Sous-total Charges exceptionnelles		598,80	5 607,37	- 5 008,57	-89,32%						
RESULTAT EXCEPTIONNEL		2 040,21	536,53	1 503,68	280,26%						
691000	Intéressement des salariés	91 264,26									
695100	Impôts sur les bénéfices										
RESULTAT NET		91 264,25	20 000,14	71 264,11	356,32%						