



Gabriel HEROLE
Expert-Comptable inscrit au tableau de l'Ordre de Lille
Commissaire aux Comptes du ressort de la Cour d'appel de Douai

ASSOCIATION SPORTIVE D'AULNOYE (A.S.A) BASKET-BALL

8 Rue Chemin Delmer

ZA de Trajan

59570 BAVAY

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30/06/2023



ASSOCIATION SPORTIVE D'AULNOYE (A.S.A) BASKET-BALL
8 Rue Chemin Delmer
ZA de Trajan
59570 BAVAY

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 30/06/2023

A l'assemblée générale de l'association,

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 SPORTIVE D'AULNOYE (A.S.A) relatifs à l'exercice clos le 30/06/2023, 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 l'ASSOCIATION SPORTIVE D'AULNOYE (A.S.A) 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 commissaires 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} juillet 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.

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, 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.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux adhérents

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 adhérents 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 SPORTIVE D'AULNOYE (A.S.A) 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 Président.



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.

Fait à VALENCIENNES, le 4 octobre 2023

GABRIEL HEROLE

Commissaire aux comptes





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 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.

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 30/06/2023 12			Exercice N-1 30/06/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	38 193	24 977	13 216		13 216	
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres	1 926		1 926	1 926		
	Total I	40 119	24 977	15 142	1 926	13 216	686.32
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	37 029		37 029	26 800	10 229	38.17
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	188 611		188 611	210 209	21 599	10.27
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	27 697		27 697	225 644	197 948	87.73
	Charges constatées d'avance (2)	4 378		4 378	4 265	113	2.64
	Total II	257 714		257 714	466 919	209 205	44.81
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	297 833	24 977	272 856	468 845	195 989	41.80

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 30/06/2023 12	Exercice N-1 30/06/2022 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau	310 216	279 962	30 254	10.81
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	183 989	30 254	214 243	708.15
	Situation nette (sous total)	126 227	310 216	183 989	59.31
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	126 227	310 216	183 989	59.31
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés				
	Total II				
	Provisions pour risques	6 218	20 000	13 782	68.91
PROVISIONS	Provisions pour charges				
	Total III	6 218	20 000	13 782	68.91
DETTES (I)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	5 400	5 140	260	5.06
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	43 160	39 989	3 172	7.93
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes				
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	91 850	93 500	1 650	1.76
DETTES (I)	Total IV	140 410	138 629	1 782	1.29
	Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		272 856	468 845	195 989	41.80

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

45 129

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	30/06/2023 12	30/06/2022 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations	27 733	18 606	9 126	49.05
Ventes de biens et services				
Ventes de biens	980		980	
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	41 737	28 939	12 797	44.22
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	387 017	389 364	2 348	0.60
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	2 000	4 500	2 500	55.56
Mécénats	283 050	278 252	4 798	1.72
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges				
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	1	746	745	99.90
Total I	742 516	720 408	22 109	3.07
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises	12 730	8 330	4 400	52.82
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	368 458	219 235	149 223	68.07
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	16 663	5 217	11 446	219.38
Salaires et traitements	378 656	368 493	10 163	2.76
Charges sociales	150 062	118 325	31 737	26.82
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	5 084		5 084	
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	349	120	230	192.09
Total II	932 003	719 720	212 282	29.50
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	189 486	687	190 174	NS

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTES DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	30/06/2023 12	30/06/2022 12	Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III				
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	370	433	64	14.70-
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV	370	433	64	14.70-
2. Résultat financier (III-IV)	370	433	64	14.70
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	189 856	254	190 110	NS
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	20 000	30 000	10 000	33.33-
Total V	20 000	30 000	10 000	33.33-
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	7 915		7 915	
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	6 218		6 218	
Total VI	14 133		14 133	
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	5 867	30 000	24 133	80.44-
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I+III+V)	762 516	750 408	12 109	1.61
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	946 505	720 154	226 352	31.43
5. EXCEDENT OU DEFICIT	183 989	30 254	214 243	708.15-

ANNEXE

Exercice du 01/07/2022 au 30/06/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 272 855.63 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 742 516.40 Euros et dégageant un déficit de 183 988.71- Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/07/2022 au 30/06/2023.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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, 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.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2022 au 30/06/2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			18 300
Matériel de transport	15 000		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	4 893		
TOTAL	19 893		18 300
Prêts, autres immobilisations financières	1 926		
TOTAL	1 926		
TOTAL GENERAL	21 819		18 300

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			18 300	18 300
Matériel de transport			15 000	15 000
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			4 893	4 893
TOTAL			38 193	38 193
Prêts, autres immobilisations financières			1 926	1 926
TOTAL			1 926	1 926
TOTAL GENERAL			40 119	40 119

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		5 084		5 084
Matériel de transport	15 000			15 000
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	4 893			4 893
TOTAL	19 893	5 084		24 977
TOTAL GENERAL	19 893	5 084		24 977

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal. techniques matériel outillage indus.	5 084				
TOTAL	5 084				
TOTAL GENERAL	5 084				

ANNEXE

Exercice du 01/07/2022 au 30/06/2023

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	20 000	6 218	20 000		6 218
TOTAL	20 000	6 218	20 000		6 218
TOTAL GENERAL	20 000	6 218	20 000		6 218
Dont dotations et reprises exceptionnelles		6 218	20 000		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	1 926	1 926	
Autres créances clients	37 029	37 029	
Personnel et comptes rattachés	10 187	10 187	
Divers état et autres collectivités publiques	178 423	178 423	
Charges constatées d'avance	4 378	4 378	
TOTAL	231 943	231 943	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	5 400	5 400		
Personnel et comptes rattachés	22 077	22 077		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	19 658	19 658		
Autres impôts taxes et assimilés	1 425	1 425		
Produits constatés d'avance	91 850	91 850		
TOTAL	140 410	140 410		

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	178 423
Total	178 423

ANNEXE

Exercice du 01/07/2022 au 30/06/2023

Détail des produits à recevoir

	Montant
SUBV VILLE A RECEVOIR	16 423
SUBV EDUCATEUR A RECEVOIR	17 000
SUBV REGION A RECEVOIR	81 000
SUBV CAMVS A RECEVOIR	64 000
Total	178 423

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 400
Total	5 400



ANNEXE

Exercice du 01/07/2022 au 30/06/2023

Détail des charges à payer

	Montant
FOURNIS.FACT.NON PARVENUE	
- FNP CAC 2023	4 200
- FNP HO BILAN 2023	1 200
Total	5 400

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	4 378
Total	4 378
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	91 850
Total	91 850

ANNEXE

Exercice du 01/07/2022 au 30/06/2023

Détail des charges constatées d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CHARGES CONSTAT.D'AVANCE			
- CCA ENG LF2 2023-2024	2 506		
- CCA ENG UF18 ELITE 2023-2024	147		
- CCA SMACL 1 187.31/2	594		
- CCA ENG N3 2023-2024	991		
- CCA ENG U13 ETU18F REGION	140		
Total	4 378		

Détail des produits constatés d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
PROD.CONSTATES D'AVANCE			
- PCA SUBV VILLE 6 MOIS	14 850		
- PCA SUBV AGGLO 6 MOIS	60 000		
- PCA SUBV EDUCATEUR 6 MOIS	17 000		
Total	91 850		