

# Catelys

Expertise comptable  
et commissariat aux comptes

**CENTRE SOCIAL OREE DU GOLF**

Association

**Siège social :**

Rue Jean Moulin

BP N° 95

59 442 WASQUEHAL Cedex

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos au 31/12/2022**

**CENTRE SOCIAL OREE DU GOLF**

**Association**

**Siège social : Rue Jean Moulin**

**BP N° 95**

**59 442 WASQUEHAL Cedex**

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos au 31/12/2022**

À l'Assemblée Générale de l'association **CENTRE SOCIAL OREE DU GOLF**,

**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 **CENTRE SOCIAL OREE DU GOLF** relatifs à l'exercice clos le 31/12/2022, 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.

*Ce rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels clos le 31/12/2022 de l'association **CENTRE SOCIAL OREE DU GOLF** contient 18 pages*

**Catelys est une marque de la société de SCEC • Cabinet J. Catel**

115-117, rue Nationale - 59000 Lille • Tél. 03 20 14 55 20 • Email : [contact@catelys.fr](mailto:contact@catelys.fr)

S.A.S, au capital de 115.900 Euros inscrite au tableau de l'ordre de la région de Lille  
Commissaire aux comptes membre de la compagnie régionale des Hauts de France • R.C.S Lille 6 458 500 857. NAF 6920Z

## 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<sup>er</sup> janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

## 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues, notamment pour ce qui concerne les produits à recevoir

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 le rapport de gestion du président et 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 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

*Ce rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels clos le 31/12/2022 de l'association CENTRE SOCIAL OREE DU GOLF contient 18 pages*

**Catelys est une marque de la société de SCEC • Cabinet J. Catel**

115-117, rue Nationale - 59000 Lille • Tél. 03 20 14 55 20 • Email : [contact@catelys.fr](mailto:contact@catelys.fr)

S.A.S. au capital de 115.900 Euros inscrite au tableau de l'ordre de la région de Lille  
Commissaire aux comptes membre de la compagnie régionale des Hauts de France • R.C.S Lille 6 458 500 857, NAF 6920Z

# Catelys

Expertise comptable  
et commissariat aux comptes

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.

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

Fait à LILLE, le 4 Avril 2023

Pour CATELYS

la S.C.E.C. - Cabinet J. CATEL

Membre de la Compagnie Régionale  
des Hauts de France



Olivier ROUCOU

Commissaire aux Comptes et Mandataire Social

*Ce rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels clos le 31/12/2022 de l'association CENTRE SOCIAL OREE DU GOLF contient 18 pages*

**Catelys est une marque de la société de SCEC • Cabinet J. Catel**

115-117, rue Nationale - 59000 Lille • Tél. 03 20 14 55 20 • Email : [contact@catelys.fr](mailto:contact@catelys.fr)

S.A.S. au capital de 115.900 Euros inscrite au tableau de l'ordre de la région de Lille  
Commissaire aux comptes membre de la compagnie régionale des Hauts de France • R.C.S Lille 6 458 500 857. NAF 6920Z



## 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.

*Ce rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels clos le 31/12/2022 de l'association CENTRE SOCIAL OREE DU GOLF contient 18 pages*

**Catelys est une marque de la société de SCEC • Cabinet J. Catel**

115-117, rue Nationale - 59000 Lille • Tél. 03 20 14 55 20 • Email : [contact@catelys.fr](mailto:contact@catelys.fr)

S.A.S. au capital de 115.900 Euros inscrite au tableau de l'ordre de la région de Lille  
Commissaire aux comptes membre de la compagnie régionale des Hauts de France • R.C.S Lille 6 458 500 857. NAF 6920Z



**BILAN**

Actif	Du 01/01/2022 au 31/12/2022			31.12.2021
	Brut	Amort	Net	Total
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	7 675.20	6 838.87	836.33	1 616.33
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	7 675.20	6 838.87	836.33	1 616.33
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
AVANCES ET ACOMPTES (INCORPORELLES)				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	71 594.30	43 542.22	28 052.08	22 405.03
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS				
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	71 594.30	43 542.22	28 052.08	22 405.03
IMMOBILISATIONS EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	520.00		520.00	520.00
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	520.00		520.00	520.00
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)</b>	<b>79 789.50</b>	<b>50 381.09</b>	<b>29 408.41</b>	<b>24 541.36</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
MATIERES PREMIERES, APPROVISIONNEMENTS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE BIENS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE SERVICES				
PRODUITS INTERMEDIAIRES ET FINIS				
MARCHANDISES				
<b>CREANCES D'EXPLOITATION</b>	118 617.64		118 617.64	93 733.73
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	4 203.95		4 203.95	
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	114 413.69		114 413.69	93 733.73
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
<b>INSTRUMENTS DE TRESORERIE</b>				
DISPONIBILITES	93 380.76		93 380.76	173 005.98
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	292.50		292.50	
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)</b>	<b>212 290.90</b>		<b>212 290.90</b>	<b>266 739.71</b>
<b>FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (3)</b>				
<b>PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (4)</b>				
<b>ECART DE CONVERSION ACTIF (5)</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>292 080.40</b>	<b>50 381.09</b>	<b>241 699.31</b>	<b>291 281.07</b>

**BILAN**

<b>Passif</b>	<b>31/12/2022 Montant</b>	<b>31.12.2021 Total</b>
<b>FONDS PROPRES</b>		
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES	18 781.89	18 781.89
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES		
ECART DE REEVALUATION		
RESERVES		
RESERVES STATUTAIRES OU CONTRACTUELLES		
RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE		
AUTRES RESERVES	11 452.77	11 452.77
REPORT A NOUVEAU	131 238.62	111 179.29
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	-69 311.31	20 059.33
<b>SITUATION NETTE (1)</b>	<b>92 161.97</b>	<b>161 473.28</b>
<b>AUTRES FONDS</b>		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	8 690.95	9 198.51
PROVISIONS REGLEMENTEES		
<b>TOTAL AUTRES FONDS (2)</b>	<b>8 690.95</b>	<b>9 198.51</b>
<b>TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)</b>	<b>100 852.92</b>	<b>170 671.79</b>
FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES		
<b>TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (3)</b>		
PROVISIONS POUR RISQUES		
PROVISIONS POUR CHARGES	30 877.00	33 860.00
<b>TOTAL PROVISIONS (4)</b>	<b>30 877.00</b>	<b>33 860.00</b>
<b>DETTES</b>		
DETTES FINANCIERES		
EMPRUNTS OBLIGATAIRES ET ASSIMILES (TITRES ASSOCIATIFS)		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT		68.10
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS		
DETTES D'EXPLOITATION		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	22 750.73	15 924.14
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	87 218.66	70 714.24
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES		42.80
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		
<b>TOTAL DETTES (5)</b>	<b>109 969.39</b>	<b>86 749.28</b>
<b>ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>241 699.31</b>	<b>291 281.07</b>



**COMPTE DE RESULTAT**

Sélection période du 01/01/2022 au 31/12/2022

Toutes les écritures

	Du 01/01/2022 au 31/12/2022		31.12.2021
	Montant	Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
COTISATIONS	4 778.00		3 907.00
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	347 501.89		302 229.86
DONT PARRAINAGES			
<b>VENTES DE BIENS ET SERVICES</b>		<b>347 501.89</b>	<b>302 229.86</b>
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	274 730.18		316 634.81
VERSEMT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC			274.00
DONS MANUELS			274.00
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			
<b>PRODUITS DE TIERS FINANCEURS</b>		<b>274 730.18</b>	<b>316 908.81</b>
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV. ET TRANSFERT CHGS	3 073.48		971.28
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES			
AUTRES PRODUITS	39 238.94		6 755.49
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>		<b>669 322.49</b>	<b>630 772.44</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES		114 985.60	99 969.66
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	20 197.50		15 063.00
SALAIRES ET TRAITEMENTS	461 427.91		385 717.08
CHARGES SOCIALES	138 119.91		104 019.91
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	6 557.53		5 370.22
DOTATIONS AUX PROVISIONS			2 766.00
REPORTS EN FONDS DEDIES			
AUTRES CHARGES	6.10		
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>		<b>741 294.55</b>	<b>612 906.87</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)</b>		<b>-71 972.06</b>	<b>17 866.57</b>

**COMPTE DE RESULTAT**

	Du 01/01/2022 au 31/12/2022		31.12.2021
	Montant	Total	Total
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
DE PARTICIPATION			
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE			414.18
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES			
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGE			
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			
PRODUITS NETS SUR CESSIONS VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)</b>			<b>414.18</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			1.16
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	-42.80		
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE			
CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (4)</b>		<b>-42.80</b>	<b>1.16</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (3-4)</b>		<b>42.80</b>	<b>413.02</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
SUR OPERATIONS DE GESTION			14.00
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	2 617.95		1 765.74
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES			
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)</b>		<b>2 617.95</b>	<b>1 779.74</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
SUR OPERATIONS DE GESTION			
SUR OPERATION EN CAPITAL			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)</b>			
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)</b>		<b>2 617.95</b>	<b>1 779.74</b>



**COMPTE DE RESULTAT**

	Du 01/01/2022 au 31/12/2022		31.12.2021
	Montant	Total	Total
PARTICIPATION DES SALAIRES AUX RESULTATS (7)			
IMPOTS SUR LES BENEFICES (8)			
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		671 940.44	632 966.36
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		741 251.75	612 907.03
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE			20 059.33
SOLDE DEBITEUR = PERTE		69 311.31	
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE			
PRESTATION EN NATURE			
BENEVOLAT			
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE			
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS			
PRESTATION EN NATURE			
PERSONNEL BENEVOLE			
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			



## Centre Social de l'Orée du Golf

Rue Jean moulin, BP 95  
59 442 Wasquehal Cedex

### ANNEXE – Année 2022

L'annexe est un document qui doit aider à la compréhension du Bilan et du Compte de Résultat.

Au Bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2022, le total du Bilan est de **241 699.31** Euros.

Au Compte de Résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, le total des Produits est de **671 940.44** Euros et dégage un résultat négatif de **69 311.31** Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er janvier 2022 au 31 décembre 2022.

Les notes référencées au sommaire ci-après font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes ont été arrêtés par les conseils d'administration.



### Désignation de l'association :

Conformément au statut et notre objet social :

Ce centre social a pour but de promouvoir sur son secteur d'influence :

- Le vivre ensemble au travers d'une qualité de vie quotidienne.
- Un lieu de proximité ouvert à tous, sans aucune discrimination et en respectant la liberté de conscience.
- Des projets participatifs pour que les habitants prennent des initiatives, mènent des actions individuelles ou collectives.

Les moyens d'actions de l'association sont notamment :

- L'organisation d'activités sociales, culturelles, physiques
- Les publications, les cours, les conférences, les stages
- L'organisation de toutes manifestations... bourses, concours, prix, récompenses, représentations théâtrales et sportives, etc.....
- D'assurer des soins médicaux, paramédicaux et médico-sociaux, gratuits ou non, par l'intermédiaire de personnes qualifiées et d'organismes compétents.
- L'acquisition, la prise à bail, à titre onéreux ou gratuit, des locaux nécessaires à l'activité de l'association.
- L'acquisition de meubles et matériels également indispensables.
- La gestion de ces équipements.
- Et tous autres moyens propres à atteindre son but.

L'association a pour projet d'effectuer des actions sociales, éducatives et culturelles.

- L'action sociale : Elle participe à la lutte contre le processus d'exclusion et d'isolement et travaille à sa prévention en créant une démarche solidaire. Elle contribue au renforcement du lien social des habitants du quartier en leur permettant d'avoir une place d'acteur dans la vie de la cité.
- L'action éducative : Elle favorise la formation à l'autonomie et la démarche citoyenne des individus tout en tenant compte des aspirations et des projets de chacun.
- L'action culturelle (sport et loisirs) : Elle participe à la découverte d'activités intellectuelles, artistiques et sportives, contribuant ainsi à l'épanouissement personnel en partant d'une démarche individuelle ouvert en direction d'autrui, renforçant le lien social.

## **I - FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

Nouvel Agrément pmi pour changement des horaires d'accueil (08h00 à 18h00).

Validité indéterminée.

En 2022, le Multi-Accueil a été fermé du 19 Janvier 2022 au 26 Janvier 2022, pour cause de cas de Covid.

En ce qui concerne le reste de l'année, on a pu remarquer une reprise générale de la fréquentation, tous secteurs confondus.

On peut noter un montant des Participations Usagers équivalent à celui de l'année 2019.

## **II - REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2022 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du **règlement n°2018-06 du guide des centres sociaux 1999 de l'ANC** relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions 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.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Seules sont exprimées les informations significatives. L'association utilise désormais le Nouveau Plan Comptable (NPC) n°2018-06

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2022, dont le total est de **241 699.31** Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de **69 311.31** Euros.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022. Ces comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

### **III) LES PRINCIPALES METHODES UTILISEES SONT :**

#### **1) Immobilisations Corporelles et incorporelles**

Les Immobilisations sont amorties selon la méthode linéaire ou dégressive, au prorata temporis, en retenant les durées de vie suivantes :

Logiciels	3 ans	Linéaire
Matériel	3 - 10 ans	Linéaire
Agencements	5 - 10 ans	Linéaire
Matériel Informatique	3 - 5 ans	Linéaire
Mobilier	5 ans	Linéaire

Les dotations aux amortissements sont comptabilisées dans le compte 681.



IMMOBILISATIONS					
		Solde au 31/12/2021	Acquisitions	Cessions	Solde au 31/12/2022
205000	LOGICIELS	7 675.20			7 675.20
215000	MATERIEL TECHNIQUE ACTIVITE	12 817.67	2 913.01		15 730.68
218100	AGENCT, AMENAG. IMMEUBLE LOUE	25 633.63	8 511.57		34 145.20
218300	MATERIEL DE BUREAU ET INFORM.	19 315.22			19 315.22
218400	MOBILIER	2 403.20			2 403.20
275000	DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	520.00			520.00
	<b>TOTAL</b>	<b>68 364.92</b>	<b>11 424.58</b>	<b>0.00</b>	<b>79 789.50</b>
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS					
		Solde au 31/12/2021	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/12/2022
280500	AMORTISSEMENT LOGICIEL	6 058.87	780.00		6 838.87
281500	AMORT. MAT. ACTIVITE	7 673.80	1 490.13		9 163.93
281810	AMORT. AMENAGT. IMMEUBLE LOUE	11 397.77	2 636.54		14 034.31
281830	AMORT. MATER. BUREAU & INFORM.	16 289.92	1 650.86		17 940.78
281840	AMORT. MOBILIER	2 403.20			2 403.20
	<b>TOTAL</b>	<b>43 823.56</b>	<b>6 557.53</b>	<b>0.00</b>	<b>50 381.09</b>

## 2) Créances

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances usagers ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

### Détail " Divers produits à recevoir "

Chèques Vacances	476.00
Locations Diverses	225.00
Cotisations	89.00
CAF Régul 2022	1 078.45
CAF Régul 2022	21 235.50
CAF Régul 2022	28 522.42
CAF Régul 2022	-30.36
CAF Régul 2022	-30.36
CAF Régul 2022	1 749.90
CAF Régul 2022	1 749.91
CAF Régul 2022	7 104.60
CAF Régul 2022	9 519.00
CAF Régul 2022	6 181.85
CAF Régul 2022	7 725.00
CAF Investissement	5 979.32
Unifformation	18 613.09
Etat ASP	-405.49
Indemnités Journalières SS	3 196.62
Indemnités Journalières Prév	758.52

Soit un solde débiteur de **113 737.97 €**

Les Produits des Subventions à recevoir sont ajustés en fonction des conventions en notre possession à la date d'arrêté des comptes et des objectifs atteints.

### **3) Charges et produits constatés d'avances**

#### **Charges constatées d'avances**

CRFPE 292.50 €

### **4) Provision pour risques et charges**

#### **Provision pour pensions et obligations similaires :**

Cette provision s'élève à 30 877.00 € à la clôture de l'exercice 2022.

Méthode de calcul :

Cette indemnité a été calculée sur la base de la convention collective, et du salaire des personnes concernées au 31 décembre 2022.

La convention collective prévoit une indemnité de départ dont le montant est de 1/60e de la rémunération annuelle par année de présence dans l'entreprise avec un maximum de 15 ans.

Elle a été calculée selon les règles en vigueur et tient compte notamment des éléments suivants :

- taux de rendement annuel (rendement net) des sommes investies : 5 %
- Augmentation moyenne des salaires de 2 % par an.
- option de départ choisie : « départ volontaire lorsque le salarié a 60 ans »

- Probabilité que le salarié bénéficie de cette indemnité. Une probabilité par salarié a été définie. Cette probabilité va de 10 % pour des personnes récemment rentrés de moins de 40 ans à 95 % pour les salariés de plus de 55 ans. Cette probabilité a pu être ajustée en fonction de critères particuliers.

- Un taux forfaitaire de 40 % pour couvrir les charges sociales a été ajouté.

#### **Analyse des variations de provisions**

Solde au 31/12/2021	33 860 €
Reprise de l'exercice	- 2 983 €
Solde au 31/12/2022	30 877 €

### **5) Factures non parvenues**

Eni	252.29 €
Elisfa 2022	1 461.00 €
Catelys	4 200.00 €

Soit un solde créditeur de 5 913.29 €



## **6) Dettes fiscales et sociales**

Provision sur Congés payés	35 419,32
Formation Professionnelle	4 805,00
Charges sur Congés Payés	13 998,87

**Total      54 223,19**

## **7) Dettes et créances**

Les dettes et les créances au bilan sont toutes à moins d'un an.

Détail des Dettes :

- Dettes Fournisseurs et Comptes Rattachés	22 750.73 €
- Dettes Fiscales et Sociales	87 218.66 €

Les adhésions sont enregistrées par rapport à la date de facturation.

Les subventions enregistrées sont des subventions d'exploitation. Elles ont été attribuées par la caf, la commune, l'état et le département.

## **III - INFORMATIONS DIVERSES**

### **1) Concours volontaires**

#### **- Bénévoles**

Certains projets de l'association sont menés en partie ou entièrement par des bénévoles. Cet apport n'est pas comptabilisé mais est valorisé ci-dessous.

La valorisation des bénévoles pour 2022 en heures est de : 620 heures.

Valorisation (Base SMIC Chargé)

Taux valorisation : 13.28€/heure (SMIC + Charges)

Soit un montant de 8 236.00 €.

Ce bénévolat est rattaché aux secteur enfance et adulte et concerne 30 personnes.

#### **Mise à disposition :**

##### **Concernant les bâtiments nous bénéficions :**

- D'une mise à disposition gracieuse hors charges locatives par le bailleur PARTENORD pour le bâtiment principal situé rue Jean Moulin à Wasquehal.
- D'une mise à disposition gracieuse par la Mairie de Wasquehal d'une partie des bâtiments de l'école Charles de Gaulle situé Rue Léon Jouhaux à Wasquehal pour l'organisation de nos centres de loisirs.

**Concernant le personnel communal mis à disposition de notre association dans le cadre de la restauration des centres de loisirs :**

La masse salariale totale est de 21 700 euros pour la période de janvier à décembre 2022. Elle correspond à la mise à disposition de 4 agents territoriaux dans le cadre de la distribution des repas lors des ALSH.

Cette mise à disposition est régie dans le cadre de la convention de partenariat et de financement signée le 20/01/2022 entre les deux parties.

## **2) Disponibilités et divers**

Les intérêts courus à recevoir au 31/12/2022 s'élèvent à 913.23 €.

## **3) Immobilisations Corporelles et incorporelles**

La dotation aux amortissements de l'exercice s'élève à 6 557.53 €.

## **4) Effectif**

En équivalent temps plein les effectifs de l'association sont de 12 salariés

## **5) Rémunérations**

Les membres du conseil d'administration n'ont perçu aucune rémunération ni indemnité au titre de leur mandat.

Les cadres dirigeants sont le directeur et le bureau (les membres sont bénévoles). Pour des raisons de confidentialité, nous ne donnons pas la rémunération individuelle.

## **6) Appréhension de la participation des usagers et des adhésions**

Avec l'aide du Logiciel Noé, l'association a mis en place depuis cette année, une comptabilité d'engagement de ses créances avec l'établissement de factures, ceci permettra un meilleur suivi dans le temps.

Le montant des participations des usagers par catégories d'activités est la suivante :

- MAC : 38 872.67 €
- ALSH : 27 797.17 €
- Jeunesse : 1 773.10 €
- Adultes : 11 716.67 €
- Cyber : 6 572.84 €



## **7) Engagements financiers et autres informations :**

Subventions d'exploitation : Les subventions sont d'exploitation et d'investissement.

Etat	21 240 €
Département	54 611 €
Commune	130 850 €
CAF Fonctionnement	68 029 €
CAF PS	260 476 €
CAF Investissement	13 075 €

Les Prestations de Service de la CAF sont enregistrées en 70 pour un montant de 260 476€.

Pour les adhésions et les participations des usagers, le fait générateur retenu est l'appel et non l'encaissement.

La Subvention d'investissement est une subvention d'engagement partenarial (Caf). Celle-ci a permis la création d'un espace Snoezelen dans le multi-accueil, ainsi que des travaux de peintures et de réfection de sols dans la structure, et l'achats de matériels pour le multi-accueil.

La quote part de subvention d'investissement virée au résultat de l'exercice, se fera au même rythme que les dotations d'amortissement, soit sur une durée de 5 ans.

Le montant de la quote-part de 2022 est de 2 618€.

## **8) Evénements postérieurs à la clôture :**

Agrément caf. L'agrément actuel avec la CAF se termine avec l'exercice 2023.

L'association doit négocier pour la période 2024-2027 un nouvel agrément.

L'association a été contrôlé par la CAF, début Janvier 2023, plusieurs secteurs sont concernés, le CLAS, les ALSH, et le Multi-Accueil.

Au jour de l'arrêté des comptes nous n'avons pas de notification des conclusions.