

ASSOCIATION ASPTT ROUEN

18 Rue de la Maladrerie

76000 ROUEN

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

DIAGNOSTIC EXPERTISE CONSEIL

Siège social
Parc de la Vatine
7 rue A. Sakharov
76130 Mont-Saint-Aignan
Tél. : 02 35 61 45 00
Fax : 02 35 61 43 89

decmsa@groupe-dec.fr
www.groupe-dec.fr



DEC– Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre de la région Normandie
Société de Commissariat aux comptes inscrite à la compagnie régionale de Rouen
Société par actions simplifiées au capital de 348 921 €
378 735 823 RCS ROUEN
N° d'identification à la TVA : FR 18 378 735 823

ASSOCIATION ASPTT ROUEN

18 Rue de la Maladrerie

76000 ROUEN

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

Sommaire

- Rapport sur les comptes annuels

DIAGNOSTIC EXPERTISE CONSEIL

Siège social
Parc de la Vatine
7 rue A. Sakharov
76130 Mont-Saint-Aignan
Tél. : 02 35 61 45 00
Fax : 02 35 61 43 89

decmsa@groupe-dec.fr
www.groupe-dec.fr



DEC– Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre de la région Normandie
Société de Commissariat aux comptes inscrite à la compagnie régionale de Rouen
Société par actions simplifiées au capital de 348 921 €
378 735 823 RCS ROUEN
N° d'identification à la TVA : FR 18 378 735 823

ASPTT ROUEN
18 Rue de la Maladrerie
76000 ROUEN

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

Aux membres de l'Association,

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 ASPTT ROUEN relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association ASPTT ROUEN 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 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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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 et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Bureau.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles

puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.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 la association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Mont-Saint-Aignan, le 15 mai 2024

Le Commissaire aux comptes

DEC, représenté par

Guillaume DOISY, associé



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 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...	99	99				
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	275 217	252 456	22 761	13 997	8 765	62.62
	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						
	Total I	275 316	252 555	22 761	13 997	8 765	62.62
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours	11 309		11 309	6 029	5 280	
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés						
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	18 790		18 790	25 414	6 624	26.06
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	475 304		475 304	635 576	160 272	25.22
Comptes de Régularisation	Charges constatées d'avance (2)	4 050		4 050	3 868	182	4.71
	Total II	509 453		509 453	670 887	161 434	24.06
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		784 769	252 555	532 214	684 884	152 669	22.29

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12		Exercice N-1 31/12/2022 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	50 019		50 019			
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres						
	Report à nouveau	505 988		482 972		23 015	4.77
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	115 636		23 015		138 651	602.43
	Situation nette (sous total)	440 370		556 006		115 636	20.80
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	5 120		528		4 592	868.90
	Provisions réglementées						
PROVISIONS	Total I	445 490		556 535		111 044	19.95
PROVISIONS	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés						
	Total II						
PROVISIONS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges	2 654		40 000		37 346	93.36
	Total III	2 654		40 000		37 346	93.36
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 740		240		1 500	625.00
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	10 305		9 274		1 032	11.12
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	72 024		62 814		9 210	14.66
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes						
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance			16 021		16 021	100.00
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (V)	Total IV	84 070		88 349		4 279	4.84
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		532 214		684 884		152 669	22.29

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations	506 685		478 718		27 967	5.84
Ventes de biens et services						
Ventes de biens	10 462		13 119		2 657	20.25
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	116 432		57 483		58 950	102.55
Parrainages	156				156	
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	447 123		435 915		11 208	2.57
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 450		706		744	105.44
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits						
Total I	1 082 308		985 940		96 368	9.77
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises	14 963		14 117		846	5.99
Variation de stock	4 137		3 803		334	8.78
Autres achats et charges externes	285 773		270 776		14 997	5.54
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	11 658		5 283		6 375	120.66
Salaires et traitements	511 315		411 123		100 193	24.37
Charges sociales	100 366		79 771		20 596	25.82
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	12 335		20 046		7 711	38.47
Dotations aux provisions	2 654				2 654	
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	321 637		259 598		62 038	23.90
Total II	1 256 563		1 056 910		199 653	18.89
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	174 255		70 970		103 285	145.53

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	2 514		1 169		1 345	115.04
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III	2 514		1 169		1 345	115.04
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV						
2. Résultat financier (III-IV)	2 514		1 169		1 345	115.04
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	171 741		69 801		101 940	146.04
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	58 596		330		58 266	NS
Sur opérations en capital	549		24 602		24 053	97.77
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			70 000		70 000	100.00
Total V	59 145		94 932		35 787	37.70
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	3 040		2 117		924	43.65
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI	3 040		2 117		924	43.65
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	56 105		92 816		36 711	39.55
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)	1 143 967		1 082 041		61 926	5.72
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	1 259 603		1 059 026		200 577	18.94
5. EXCEDENT OU DEFICIT	115 636		23 015		138 651	602.43

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature						
Prestations en nature	2 026 515		766 128		1 260 387	164.51
Bénévolat	420 938		160 428		260 510	162.38
TOTAL	2 447 453		926 556		1 520 896	164.15
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens	1 998 026		717 931		1 280 095	178.30
Prestations en nature	28 489		48 197		19 708	40.89
Personnel bénévole	420 938		160 428		260 510	162.38
TOTAL	2 447 453		926 556		1 520 896	164.15

ANNEXE AU BILAN EXERCICE 2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 532 214 € et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 082 308 € et dégageant un déficit de 115 636€.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

OBJET :

Le club Omnisports est l'endroit où tous les sports sous toutes formes et pratiques se retrouvent : loisir, compétition, santé.

Cette association a pour but la mise en œuvre d'activités sportives, sociales, culturelles et numériques.

Pour réaliser son objet, l'association s'appuie sur les différentes sections représentant une trentaine d'activités sportives différentes s'adressant à un public de 18 mois à 101 ans ainsi que sur des effectifs salariés, stagiaires, apprentis, services civiques et bénévoles.

Les moyens humains se répartissent en : gestion administrative/RH, coordinateur et chargé de projets, encadrants sportifs, chargé de communication.

L'association respecte les règles d'encadrement, d'hygiène et de sécurité applicables aux disciplines sportives pratiquées par leurs membres.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

LES EMPLOIS

Embauches :

Anaëlle BAUDRY, depuis 4 septembre 2023, au terme de son contrat d'apprentissage dans le cadre d'un Master en Activités Sportives Adaptées, en CDD d'un an afin d'accompagner le développement de cette branche au sein du club, à raison de 11 heures hebdomadaires.

Thomas DORVAL, depuis le 4 septembre 2023 en CDI à raison de 24 heures hebdomadaires en tant que chargé de développement à la section Athlétisme pour pallier le départ de Mohamed SALMI.

Alexis ADELIN à partir du 2 octobre 2023 en CDI de 180 heures annuelles à la section Volley-ball, pour l'encadrement d'équipes de Neoma Business School.

Kiala STONE, depuis le 2 octobre 2023, également en CDI de 590 heures annuelles en tant qu'entraîneuse à la section Volley-ball, en remplacement partiel des deux salariés démissionnaires.

Guillaume EUDIER, lui aussi à la section Volley-ball en CDI à raison de 352 heures annuelles en tant qu'entraîneur de l'équipe féminine tout juste montée en National 3.

Enfin, il y a eu au cours de l'exercice des recours à des CDD courts : deux pour accroissement temporaire d'activité (David NANTHAVISOUK, 2 heures hebdomadaires sur 4 mois, et Willy CARIEN, à 19 heures hebdomadaires sur deux semaines) et un en remplacement d'un salarié absent (Félix FEREOLE, à 6 heures hebdomadaires sur un mois).

Fins de contrat :

Mohamed SALMI, éducateur sportif à la section Athlétisme, au 31 juillet 2023, à la suite d'une rupture conventionnelle

Yazid AMOUR, en contrat d'apprentissage dans le cadre d'un BPJEPS à la section Lutte, le 31 août 2023, suite à une rupture d'un commun accord.

Alexandre HEDOUIN, professeur à la section Judo, le 31 août 2023 à la suite d'une démission.

Wojciech FABIANCZYCK, entraîneur à la section Volley-ball, le 2 septembre 2023 à la suite d'une démission.

Pierre-Emmanuel PIREDDU, entraîneur principal de la section Volley-ball, le 5 octobre 2023 à la suite d'une démission.

Agathe DERCHE, chargée de communication au Siège, le 7 octobre 2023 à la suite d'une démission.

Isabelle JEGOUX, animatrice de gymnastique auprès du Collectif Sportif des Femmes des Hauts de Rouen, le 10 octobre 2023 à la suite d'une rupture conventionnelle.

Clarisse FAUPOINT, agente de développement de l'activité eSport, le 24 novembre 2023 à la suite d'une rupture conventionnelle.

Nathan LEFEBVRE, agent de développe de l'activité eSport, le 29 novembre 2023 à la suite d'une rupture conventionnelle.

Manon VIARD, en contrat d'apprentissage dans le cadre d'un master en Management du Sport, le 30 novembre 2023 suite à une rupture d'un commun accord.

ACTIVITÉS

L'activité Badminton, lancée en 2022, s'est développée à la rentrée 2023 avec l'obtention d'un nouveau créneau au gymnase Claudel. Celle-ci rencontre l'engouement promis, avec une quarantaine d'adhérents enregistrée fin 2023.

Le local loué au 94, rue Beauvoisine pour les besoins de l'eSport a subi en mai 2023 un dégât des eaux considérable, le rendant inexploitable. L'activité a donc dû être suspendue et les salariés ont dû être placés en chômage partiel. Il a été décidé après prise de conseils auprès du service juridique de la Fédération des ASPTT de demander la résiliation du bail sur la base de l'article 1722 du Code Civil. Devant l'absence de visibilité quant à la reprise de l'activité, il a été convenu avec les deux salariés d'une rupture conventionnelle fin 2023.

Le gymnase Thuilleau a été fermé en juin 2023 en vue d'une destruction prochaine. La section Volley, utilisatrice principale de cet équipement, s'est donc vu proposer le gymnase Jeanne d'Arc tout juste rénové. Toutefois, la mise à disposition de ce nouveau lieu n'a pu se faire que courant octobre 2023 à cause de problèmes techniques et de délais administratifs. La section Volley a donc dû faire sa rentrée sur plusieurs gymnases provisoires situés sur les Hauts de Rouen, dans des conditions compliquées. Cela a entraîné une perte importante d'adhérents, estimée à une centaine.

En octobre 2023, le gymnase Mandela a dû être réquisitionné dans son intégralité pour le relogement d'une école primaire suite à l'incendie des immeubles Verre et Acier, et ce jusqu'au mois de décembre. Les sections Basket, Judo et Kung-fu ainsi que de nombreuses activités Omnisports ont dû être temporairement relogées, soit dans d'autres équipements éloignés, soit dans des maisons de quartiers sur la Ville de Rouen. Il est fort probable que cette situation, survenue dans l'élan de la rentrée, ait entraîné une perte d'adhérents.

Pour la première fois, un stage délocalisé à Clécy à destination d'adolescents a été organisé par l'Omnisports, avec une dizaine de participants inscrits. Au programme : canoë, VTT, Tir à l'arc, balade sensorielle... Le séjour sera certainement renouvelé en 2024, sous réserve de l'obtention d'une subvention du Fonds de Développement de la Vie Associative.

Lancé en 2022, le Dispositif Intervenant Jeunesse s'est développé en 2023 et rencontre un franc succès, avec les compliments du service Cohésion Sociale de la Ville de Rouen. Trois séjours longs ont été organisés et les stages ont été développés.

LES LOCAUX RUE MALADRERIE

Les locaux mis à disposition par la DNAS rue Maladrerie vont être repris certainement au cours de l'année 2024 par la Poste. La date n'est pas connue à ce jour.

Une seule piste est pour l'instant à l'étude : la mise à disposition par la Direction de la Vie Sportive de la Ville de Rouen d'un ancien logement de gardien sur la plaine Jacques Anquetil, moyennant un loyer dont le montant reste inconnu à ce jour, probablement la prise en charge des énergies et surtout d'important travaux de remise en état et d'aménagement. Un premier devis a été effectué ; ceux-ci s'élèveraient à 35 000€. L'ASPTT Rouen est en pourparlers avec la FSASPTT pour l'obtention d'une aide financière.

CONSEQUENCES DE L'EVENEMENT COVID-19 : RETOUR DE L'EVENEMENTIEL A 100%

La dixième édition du Sport Donne Des Elles s'est tenue du 16 au 19 mars 2023 et a accueilli 1 400 participants. La seule déception a été l'après-midi étudiante, nouveauté tout juste instaurée en 2023, qui n'a malheureusement pas trouvé son public. Toutefois, la matinée Sénior, tout juste mise en place, a connu un début encourageant avec une quarantaine de participantes. Le dimanche, en parallèle de la matinée « En famille » s'est tenu le premier Ekiden organisé par Rouen Normandie Athlétisme.

Le samedi 13 mai 2023 a eu lieu la 5^{ème} édition de la JO de l'autisme. Cette manifestation rencontre toujours autant de sujets, avec près d'une trentaine de familles concernée par le sujet des Troubles du Spectre Autistique venue pour partager et passer un moment convivial. Cet évènement a été soutenu par le Crédit Agricole, avec l'octroi de 1 000€ pour l'achat de cadeaux pour les enfants, ainsi que par les Jardineries Desjardins, qui ont offert des bons d'achat pour toutes les familles participantes.

La deuxième édition de Mouv'sans frontières a eu lieu le 21 juin 2023 sous la bannière de la Direction des Solidarités de la Métropole, qui avait organisé l'année passée une journée des

réfugiés au centre Malraux. En 2023, cet évènement s'est élargi au Complexe Saint-Exupéry, avec l'ASPTT Rouen en tant que pilote des animations sportives. Celui-ci a été un succès, avec une centaine de participants tout au long de l'après-midi, et de nombreuses autres animations, dont un concert et une démonstration de danse africaine par l'association Denilou, en lien avec la fête de la musique.

Le Défi Jeunes a ensuite eu lieu le samedi 24 juin 2023 et a rassemblé une centaine d'enfants issus des différentes écoles de sport du club, en vue d'une journée d'olympiades sur le Centre Sportif de la Petite Bouverie. La journée s'est conclue par une soirée conviviale à l'attention des bénévoles.

Les 23 et 24 septembre a eu lieu le Seine-Marathon 76. Cette édition s'est très bien déroulée, avec des records d'inscription sur l'ensemble des courses, même les courses enfants organisées par l'ASPTT Rouen qui ont rassemblé plus de 1 000 participants.

Le jeudi 7 décembre a eu lieu la 5^{ème} édition de Cap sur l'handi. Une dizaine de structures a répondu présent, rassemblant ainsi plus de 150 participants sur la journée. Deux classes de collégiens sont venues en vue d'une sensibilisation sur le sujet du handicap.

Le samedi 16 décembre 2023 a eu lieu une édition du Rouen'ing Solidaire, piloté par Rouen Sport(s), qui a accueilli une quarantaine d'inscrits.

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 2022-04 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS :

Les immobilisations sont amorties selon le mode linéaire et sur la base des durées suivantes :

Agencements de terrains	10 à 30 ans
Matériel et outillage	3 à 5 ans
Matériel de transport	3 ans
Matériel de bureau et informatique	3 ans
Mobilier	4 ans
Matériel sportif et d'animation	3 à 10 ans
Logiciels Informatiques	3 ans

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS (EUROS)

	Total Fin d'exercice 2022	Acquisitions création augmentation	Diminutions	Total Fin d'exercice 2023
Logiciels	99,00			99,00
IMMOBILISATIONS	-			-
Terrains	-			-
Bâtiments construits sol autrui	-			-
Agenc. Amén. Bât. Construits autrui	-			-
Installations techniques	6 907,34			6 907,34
Matériel Industriel	329,00			329,00
Matériel de Transport	96 981,88	16 000,00		112 981,88
Matériel de bureau et Informatique	12 512,39			12 512,39
Mobilier	-			-
Matériel Sportif et Animation	117 692,49	5 099,60		122 792,09
Matériel Naval	19 694,44			19 694,44
Immobilisations financières	-			-
TOTAL GENERAL	254 216,54	21 099,60	-	275 316,14

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS (EUROS) :

	Amortissement Fin exercice 2022	Augmentation	Diminutions	Amortissement Fin exercice 2023
Logiciels	99,00			99,00
IMMOBILISATIONS	-			-
Terrains	-			-
Bâtiments sur sol autrui	-			-
Agencements sur sol autrui	-			-
Installations techniques	6 907,34			6 907,34
Matériel Industriel	329,00			329,00
Matériel de Transport	96 981,88	4 888,89		101 870,77
Matériel de bureau et Informatique	8 418,44	2 149,16		10 567,60
Mobilier de bureau	-			-
Matériel Sportif et Animation	110 603,85	3 811,98		114 415,83
Matériel Naval	16 880,38	1 484,90		18 365,28
TOTAL GENERAL	240 219,89	12 334,93	-	252 554,82

TABEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES 2023 :

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	50 019,00 €				50 019,00 €
Fonds propre avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	482 973,00 €		23 015,00 €		505 988,00 €
Excédent ou déficit de l'exercice	23 015,00 €	- 115 636,00 €		23 015,00 €	- 115 636,00 €
Situation nette	556 007,00 €	- 115 636,00 €	23 015,00 €	23 015,00 €	440 371,00 €
Fonds propres consomptibles					
Subventions d'investissement	528,00 €		5 140,00 €	549,00 €	5 119,00 €
Provisions réglementées					
TOTAL	556 535,00 €	- 115 636,00 €	28 155,00 €	23 564,00 €	445 490,00 €

TABEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

il n'existe pas de fonds dédiés

TABEAU DES MOUVEMENTS DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT (EUROS) :

	Total Fin d'exercice 2022	Acquisitions création augmentation	Diminutions	Total Fin d'exercice 2023
Subventions d'investissement	-			-
Subventions FSASPTT	6 000,00			6 000,00
Subventions CNDS	16 839,20			16 839,20
Subventions Région	53 028,50			53 028,50
Subventions Conseil Général 76	47 915,74			47 915,74
Subventions Métropole	-	3 549,60		3 549,60
Subventions Commune	23 452,90	1 591,00		25 043,90
Subventions G I P (social)	370,65			370,65
Subventions la Poste	313,38			313,38
Subventions France Télécom	218,67			218,67
TOTAL GENERAL	148 139,04	5 140,60	-	153 279,64

TABEAU DES MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS DES SUBVENTIONS (EUROS) :

	Amortissement Fin exercice 2022	Augmentation	Diminutions	Amortissement Fin exercice 2023
Subventions d'investissement	-			-
Subventions FSASPTT	5 666,70	333,30		6 000,00
Subventions CNDS	16 839,20			16 839,20
Subventions Région	53 028,50			53 028,50
Subventions Conseil Général 76	47 915,74			47 915,74
Subventions Commune	23 257,76	215,68		23 473,44
Subventions G I P (social)	370,65			370,65
Subventions la Poste	313,38			313,38
Subventions France Télécom	218,67			218,67
TOTAL GENERAL	147 610,60	548,98	-	148 159,58

COMPTES DE REGULARISATION :

COMPTES DE REGULARISATION :

PRODUITS A RECEVOIR :

Subvention de Fonctionnement à recevoir :

441700

FFJDA Emploi M. VIERLING 4 000,00 €

Salaires DIJ 2023 Solde 9 000,00 €

Autres Produits : 468700

2023/073 Paramat Cap sur l'handi 400,00 €

FSASPTT Reversion Licences 810,00 €

2023/062 Location Matériel eSport 80,00 €

Mise à Disposition Personnel

2023/080 Educurieux P2 Athlé 300,00 €

2023/082 Educurieux P2 Judo 300,00 €

2023/081 Educurieux P2 Plein Air 1 000,00 €

2023/083 Ecole Saint-Sever Badminton 150,00 €

2023/079 Educurieux P2 Judo 450,00 €

2023/078 Educurieux P2 Plein Air 1 200,00 €

2023/045 Idefhi Yoga 770,00 €

2023/084 Neoma Badminton 330,00 €

Total 18 790,00 €

CHARGES À PAYER :

- Fournisseurs factures à recevoir 6 000,00 €

- Provisions brut Congés Payés 26 407,65 €

- Provisions charges sociales sur Congés Payés 9 242,68 €

Total 56 386,85 €

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

- Orange Maintenance 46,48

- Abonnement Paris Normandie 336,74

- Assurance GMF Auto Mission 424,53

- Assurance GMF Responsabilité Civile 1060,93

- Assurance GMF Auto 1837,56

- Assurance Thelem Auto 343,95

Total 4 050,19 €

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Aucun produit constaté d'avance

Total - €

SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT RECUES :

74111000	Subventions Jeunesse et Sport	- €
74112000	Subventions fonctionnement ANS	26 165,00 €
74112100	Subvention ANS Personnel	3 000,00 €
74121000	Subvention Fonctionnement État QPV	25 900,00 €
74121100	Subventions Fonctionnement Région	8 000,00 €
74122000	Subventions Fonctionnement Département	43 704,00 €
74123000	Subventions Fonctionnement Municipalité du siège	180 000,00 €
74123100	Subvention Fonctionnement Municipalité autres actions	87 770,00 €
74124000	Subvention Métropole	9 090,40 €
74128000	Autres subventions Fonct. Externes (Canteleu/MSA/Le Bourg-Dun)	4 600,00 €
74148000	Subvention Comité Régional ASPTT	4 184,16 €
74160000	Subvention ARS	12 000,00 €
74171000	Subvention Fonctionnement FS ASPTT Fonct Sportif	11 042,50 €
74180000	Autres Subventions Extérieures	- €
74210500	Subvention État Autres aides	4 000,00 €
74211000	Subvention Pôle Emploi Contrat pro	1 000,00 €
74215000	Subvention État CAE	- €
74215200	Subvention Etat Aide Embauche	- €
74210000	Subvention État Apprentis	26 666,70 €
Total		447 122,76 €

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Rémunération des dirigeants

Aucune rémunération n'est versée aux dirigeants mandataires sociaux

Effectif moyen

	Personnel Salarié	Personnel mis à la disposition de l'entreprise
Secrétariat Général	/	
Employés en ETP	16,63	0,25
Total	16,63	0,25

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	NEANT
Total	

ANNEXE

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Engagements financiers

NÉANT

Engagement en matière de pensions et retraites

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Produits et charges exceptionnels

(Arrêté du 27 avril 1982)

<u>Produits exceptionnels</u>	Montant	Imputé au compte
Régularisations diverses	40 004,32 €	771100
Produits sur exercices antérieurs	18 591,75 €	772000
QP Subv. d'invest. virée au Compte de Résultat	548,98 €	777000
Produit cession éléments actifs cédés		775200
Reprise éléments actifs		787000
Total	59 145,05 €	
<u>Charges exceptionnelles</u>	Montant	Imputé au compte
Charges Exceptionnelles	1 331,40 €	671000
Amendes et pénalités	765,00 €	671200
Charges sur exercices antérieurs	943,93 €	672000
Dotation Provision Exceptionnelle		687500
Total	3 040,33 €	

Transferts de charge

Nature	Montant	Imputé au compte
Transfert de charges	277,20 €	7912000
Remboursement CPAM	1 172,78 €	7913000
Total	1 449,98 €	

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Valorisation des contributions volontaires

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES :

Le compte de résultat de l'ASPTT Rouen comporte les prestations en nature dont elle dispose afin d'assurer son fonctionnement :

-Personnel bénévole	420 937,86€
-Mise à disposition gratuite de biens :	
Ville de Rouen	1 998 025,75
	<hr/>
soit un total de	2 418 963,61
(1) Diminution cause Covid	

AIDES EN NATURE DE LA POSTE :

Ces aides en personnel et en locaux représentent les montants suivants :

- 1 AMDIS sur 3 mois	15 292,00
- Locaux (siège rue Maladrerie)	13 197,00
	<hr/>
soit un total de	28 489,00