

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES :
-SUR LES COMPTES ANNUELS
-ET SUR LES CONVENTIONS,
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019**



SARL au capital de 10 000 € inscrite
sur la liste nationale des commissaires aux comptes,
rattachée à la CRCC de Douai

999, avenue de la République
59700 Marcq-en-Barœul
Tel : 03.20.82.10.94
contact@septentrionaudit.fr
www.septentrionaudit.fr

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE
CLOS LE 31 DECEMBRE 2019**



SARL au capital de 10 000 € inscrite
sur la liste nationale des commissaires aux comptes,
rattachée à la CRCC de Douai

999, avenue de la République
59700 Marcq-en-Barœul
Tel : 03.20.82.10.94
contact@septentrionaudit.fr
www.septentrionaudit.fr

Association E.S.P.O.I.R.

5 rue Jean Bart
59390 LYS LEZ LANNOY

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31/12/2019

Aux membres,

I. 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 **ESPOIR** relatifs à l'exercice clos le **31/12/2019**, 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.

II. 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 01/01/2019 à la date d'émission de notre rapport.

III. Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

L'annexe dans son paragraphe « Evénements significatifs postérieurs à la clôture » détaille le contexte dans lequel les comptes ont été établis. Faute d'obtenir, malgré des relances, les éléments auprès du Président, ces derniers n'ont pu être finalisés qu'en 2022, avec l'élection d'un nouveau bureau. A la découverte de mouvements financiers non justifiés, une plainte a été déposée en 07/2022 pour détournement de fonds. Le préjudice pour l'exercice 2019 a été estimé à 53 760 € et a été entièrement provisionné dans les 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.

IV. 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 membres.

V. 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 le 23/11/2022 qui s'est tenu juste avant l'assemblée générale.

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

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Marcq-en-Barœul, le 23/11/2022

SEPTENTRION AUDIT
I.DUPONT
Commissaire aux Comptes
Gérante Associée



Société à responsabilité limitée au capital de 10 000 euros
inscrite sur la liste nationale des commissaires aux comptes
rattachée à la CRCC des Hauts-de-France
443 419 338 RCS Lille Métropole

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2019 12			Exercice N-1 31/12/2018 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						
	Concessions, Brevets et droits similaires	992	992				
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	1 811	1 811		42	-42	-100.00
	Autres immobilisations corporelles	20 556	20 556				
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	15		15	15		
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières						
Total I		23 374	23 359	15	57	-42	-73.84
Comptes de liaison Total II							
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes	1 660		1 660	1 750	-90	-5.14
	Créances (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés				8 264	-8 264	-100.00
	Autres créances	59 081	53 760	5 321	40 188	-34 867	-86.76
Comptes de Régularisation	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	70 245		70 245	78 216	-7 971	-10.19
	Charges constatées d'avance (3)	656		656	605	51	8.43
	Total III	131 642	53 760	77 882	129 023	-51 141	-39.64
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
Primes de remboursement des obligations (V)							
Ecart de conversion actif (VI)							
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		155 016	77 119	77 897	129 081	-51 183	-39.65

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2019	Exercice N-1 31/12/2018	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	58 466	58 466		
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	59 155	59 155		
	Report à nouveau	-21 679	3 149	-24 829	-788.36
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	-55 829	-24 829	-31 000	-124.86
	Autres fonds associatifs				
	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports				
	Legs et donations				
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
	Ecarts de réévaluation				
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
	Provisions réglementées				
	Droit des propriétaires				
	Total I	40 112	95 941	-55 829	-58.19
	Comptes de liaison				
	Total II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	Total III				
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 369	8 383	2 986	35.62
	Dettes fiscales et sociales	25 995	24 757	1 238	5.00
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	422		422	
	Instruments de trésorerie				
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance				
	Total IV	37 785	33 140	4 645	14.02
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	77 897	129 081	-51 183	-39.65

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

37 785 33 140

SOFIDEEC NORD

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2019 12	31/12/2018 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	7 521	12 693	-5 172	-40.74
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	456 482	466 727	-10 245	-2.20
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	27 847	29 020	-1 173	-4.04
Collectes				
Cotisations				
Autres produits		32	-32	-100.00
Total I	491 850	508 473	-16 622	-3.27
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	3 433	100	3 332	NS
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	19 948	20 994	-1 046	-4.98
Impôts, taxes et versements assimilés	8 422	8 032	390	4.86
Salaires et traitements	377 077	381 443	-4 366	-1.14
Charges sociales	84 337	111 070	-26 733	-24.07
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	42	3 615	-3 573	-98.83
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions	53 760		53 760	
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	583	2 364	-1 781	-75.35
Total II	547 602	527 618	19 984	3.79
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	-55 752	-19 146	-36 606	-191.20
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				



(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	
	31/12/2019	12	31/12/2018	12	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés		425		498	-73	-14.66
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V		425		498	-73	-14.66
Charges financières						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI						
2. Résultat financier (V-VI)		425		498	-73	-14.66
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)		-55 327		-18 648	-36 679	-196.69
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		804			804	
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total VII		804			804	
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		1 305		6 181	-4 875	-78.88
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
Total VIII		1 305		6 181	-4 875	-78.88
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)		-502		-6 181	5 679	91.88
Impôts sur les bénéfices (IX)						
Total des produits (I+III+V+VII)		493 079		508 970	-15 892	-3.12
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)		548 908		533 799	15 109	2.83
Solde intermédiaire		-55 829		-24 829	-31 000	-124.86
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS		-55 829		-24 829	-31 000	-124.86



EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2019	12	31/12/2018	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature						
Prestations en nature		900		900		
Bénévolat						
TOTAL		900		900		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens		900		900		
Prestations en nature						
Personnel bénévole						
TOTAL		900		900		



ANNEXE

SOMMAIRE

Evènements significatifs postérieurs à la clôture	X
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	X
Permanence ou changement de méthodes	X
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	X
Etat des amortissements	X
Etat des échéances des créances et des dettes	X
Evaluation des immobilisations corporelles	X
Evaluation des amortissements	X
Produits à recevoir	X
Détail des produits à recevoir	X
Charges à payer	X
Détail des charges à payer	X
Charges et produits constatés d'avance	X
Détail des charges constatées d'avance	X
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Rémunération des dirigeants	X
Valorisation des contributions volontaires	X
- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES	
Produits et charges exceptionnels	X
Transferts de charges	X



NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 77 897.21 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 491 850.42 Euros et dégageant un déficit de -55 828.83 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2019 au 31/12/2019.

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

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Les comptes 2018 ont été approuvés tardivement lors de l'assemblée générale du 28/02/2020. Les difficultés à obtenir les documents comptables auprès du président de l'association ont déclenché un remaniement en avril 2022 des membres du bureau. La mise à jour de la comptabilité par la nouvelle trésorière a conduit à la découverte de règlements effectués sans justificatifs ni fondements. Une plainte a été déposée le 01/07/2022 auprès du Procureur de la République. Les montants irréguliers figurent dans le compte "Avances au personnel" pour 6176 euros et dans le compte "Débiteurs divers" pour 47584 euros. Ces montants litigieux ont été provisionnés à 100 % pour 53760 € dans l'attente de l'enquête du Parquet.

- 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 99-01 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.



ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Permanence des méthodes

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	992		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 811		
Matériel de transport	17 928		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	2 628		
TOTAL	22 367		
Autres participations	15		
TOTAL	15		
TOTAL GENERAL	23 374		

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			992	992
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			1 811	1 811
Matériel de transport			17 928	17 928
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			2 628	2 628
TOTAL			22 367	22 367
Autres participations			15	15
TOTAL			15	15
TOTAL GENERAL			23 374	23 374

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	992			992
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 768	42		1 811
Matériel de transport	17 928			17 928
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	2 628			2 628
TOTAL	22 325	42		22 367
TOTAL GENERAL	23 317	42		23 359



ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal. techniques matériel outillage indus.	42				
TOTAL	42				
TOTAL GENERAL	42				

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Personnel et comptes rattachés	6 176	6 176	
Débiteurs divers	52 905	5 320	47 585
Charges constatées d'avance	656	656	
TOTAL	59 737	12 152	47 585

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	11 369	11 369		
Personnel et comptes rattachés	3 630	3 630		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	22 168	22 168		
Autres impôts taxes et assimilés	197	197		
Autres dettes	422	422		
TOTAL	37 785	37 785		

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Concessions, licences, brevets	Linéaire	1 à 3 ans
Matériel et outillage	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau et inform.	Linéaire	3 à 4 ans
Mobilier	Linéaire	5 ans

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	5 320
Total	5 320



ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Détail des produits à recevoir

	Montant
Uniformation - Remboursement frais de formation à recevoir.	5 320
Total	5 320

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 863
Dettes fiscales et sociales	9 099
Total	18 962

Détail des charges à payer

	Montant
Fournisseurs - Factures non parvenues.	9 863
Provision congés payés et charges sociales afférentes.	3 425
Solde formation continue 2019.	5 674
Total	18 962

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	656
Total	656



ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Détail des charges constatées d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Sage - Maintenance 2020.	4 62		
Macif - Assurance 2020.	1 94		
Total	6 56		

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Rémunération des dirigeants

Conformément au décret 2004-76 du 20/01/2004, nous portons à votre connaissance le montant des rémunérations versées aux principaux cadres dirigeants bénévoles ou salariés durant l'exercice.

Aucun cadre dirigeant bénévole n'a été rémunéré durant la période par l'association.

S'agissant des cadres salariés, leur rémunération ne peut être précisée sans conduire à la divulgation d'une information individuelle.

Valorisation des contributions volontaires

La valorisation des contributions volontaires est faite aux coûts réels.

Les contributions volontaires sont composées d'une mise à disposition de locaux de la part de la ville de Lys-Lez-Lannoy pour un montant de 900 €.

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Régul. prélèvements à la source 2019.	559	771800
- Régul. versements ACI DRFIP 2018.	245	772000
Total	804	
Charges exceptionnelles		
- Régul. paiement carte bancaire.	62	671800
- Régul. salaires 2018.	867	672000
- Régul. comptes fournisseurs.	377	672000
Total	1 306	



ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Transferts de charges

Nature	Montant
Remboursements frais de formation.	27 847
Total	27 847



**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES
ASSEMBLEE GENERALE D'APPROBATION SUR LES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019**



SARL au capital de 10 000 € inscrite
sur la liste nationale des commissaires aux comptes,
rattachée à la CRCC de Douai

999, avenue de la République
59700 Marcq-en-Barœul
Tel : 03.20.82.10.94
contact@septentrionaudit.fr
www.septentrionaudit.fr

Association E.S.P.O.I.R.

5 rue Jean Bart
59390 LYS LEZ LANNOY

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Assemblée générale d'approbation
des comptes clos le 31/12/2019

Aux membres,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons un rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisé ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R.612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

Nous vous informons qu'il ne nous été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale, en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à Marcq-en-Barœul, le 23/11/2022

SEPTENTRION AUDIT
I. DUPONT
Commissaire aux Comptes
Gérante Associée



Association E.S.P.O.I.R.

5 rue Jean Bart
59390 LYS LEZ LANNOY

**Communication du commissaire aux comptes
faite en application de l'article L.823-12 du code de commerce**

Aux membres,

En application de la loi, nous vous signalons que vos statuts prévoient les dispositions suivantes, qui n'ont pas été respectées :

Article 11 : « L'assemblée générale ordinaire se réunit dans le courant de l'année, avant la fin du 1^{er} semestre ».

En effet, l'assemblée d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31/12/2019, qui devait se tenir avant le 30/06/2020, a été convoquée pour le 23/11/2022.

Fait à Marcq en Baroeul, le 23/11/2022

I. DUPONT

Commissaire aux comptes
Gérante associée



Société à responsabilité limitée au capital de 10 000 euros
inscrite sur la liste nationale des commissaires aux comptes
rattachée à la CRCC des Hauts-de-France
443 419 338 RCS Lille Métropole