

**Association CENTRE SOCIAL FLERS SART**  
1, Boulevard Albert 1<sup>er</sup>

59491 VILLENEUVE D'ASCO

Nos Réf : TL/SM/OR

TOURCOING, le 28 Avril 2023

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS AU 31/12/2022**

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 CENTRE SOCIAL FLERS SART relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration du 27 Avril 2023 sur la base des éléments disponibles à cette date.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.

### **FONDEMENT DE L'OPINION**

#### ***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du Commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

*A/...*

[www.stc-conseil.com](http://www.stc-conseil.com)

#### **Tourcoing**

156, chaussée Pierre Curie - 59200 Tourcoing  
Tél. +33 (0)3 20 69 99 69  
stc@stc-conseil.com

#### **Grand Hainaut**

28B, rue de Hesques - 59300 Valenciennes  
Tél. +33 (0)3 27 28 01 60  
cech@cechconseil.com

#### **Métropole Sud**

1, rue Georges Potié - 59120 Loos  
Tél. +33 (0)3 62 84 00 05  
stc.metropole@stc-conseil.com

#### **YES Compta**

yescompta.com  
Tél. +33 (0)3 20 03 18 56  
bonjour@yescompta.com

.../...

### ***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.

### **OBSERVATION**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans les notes de l'annexe concernant :

- Application du principe de continuité d'exploitation

### **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, notamment pour ce qui concerne le rattachement des conventions de subventions à l'exercice social et sur la présentation d'ensemble des comptes et le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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.

### **VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

### **RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS**

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

.../...



.../...

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

#### **RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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 ;

L.V...

.../...

- 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.

**STC Audit et Conseil,  
Commissaire aux comptes**

**Thibault LAMBIN**

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, sweeping loop followed by a vertical stroke and a smaller, more complex flourish.



**31/12/2022**

**Bilan Actif**

Actif		Au 31/12/2022			Au 31/12/2021
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires <sup>(1)</sup>	13 951	7 269	6 681	
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>TOTAL</b>	<b>13 951</b>	<b>7 269</b>	<b>6 681</b>	
	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
Actif circulant	Constructions				
	Inst. techniques, mat.out.industriels	343 412	237 801	105 610	108 624
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>TOTAL</b>	<b>343 412</b>	<b>237 801</b>	<b>105 610</b>	<b>108 624</b>
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières <sup>(2)</sup>				
	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés	395		395	395
	Prêts				
Actif circulant	Autres	2 310		2 310	2 310
	<b>TOTAL</b>	<b>2 705</b>		<b>2 705</b>	<b>2 705</b>
	<b>Total I</b>	<b>360 068</b>	<b>245 071</b>	<b>114 997</b>	<b>111 329</b>
	Stocks et en cours				
	Créances <sup>(3)</sup>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	144 398		144 398	105 043
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	11 971		11 971	13 951
	<b>TOTAL</b>	<b>156 370</b>		<b>156 370</b>	<b>118 994</b>
	Divers				
Actif circulant	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	118 375		118 375	215 306
	Charges constatées d'avance <sup>(4)</sup>	1 755		1 755	939
	<b>Total II</b>	<b>276 501</b>		<b>276 501</b>	<b>335 240</b>
	Frais d'émission des emprunts III				
	Primes de remboursement des emprunts IV				
	Ecart de conversion Actif V				
	<b>TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)</b>	<b>636 570</b>	<b>245 071</b>	<b>391 499</b>	<b>446 570</b>
	<b>Renvois</b>				
	(1) Dont droit au bail				
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				

Fichier de travail de l'audit



**31/12/2022**

**Bilan Passif**

<b>Passif</b>		<b>Au 31/12/2022</b>	<b>Au 31/12/2021</b>
<b>Fonds propres</b>	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		10 873
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	<b>Réserves</b>		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	223 881	192 760
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	-29 913	20 247
	<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>193 968</b>	<b>223 881</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	50 590	45 749
	Provisions réglementées		
	<b>Total I</b>	<b>244 558</b>	<b>269 630</b>
<b>Autres fonds propres</b>	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	<b>Total I bis</b>		
<b>Fonds dédiés</b>	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	4 200	20 141
	<b>Total II</b>	<b>4 200</b>	<b>20 141</b>
<b>Provisions</b>	Provisions pour risques	11 285	11 285
	Provisions pour charges	14 573	10 026
	<b>Total III</b>	<b>25 859</b>	<b>21 311</b>
<b>Dettes</b>	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <sup>(1)</sup>		1
	Emprunts et dettes financières diverses <sup>(2)</sup>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	31 705	28 423
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	82 100	102 804
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		1 181
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	3 075	3 075
	<b>Total IV</b>	<b>116 882</b>	<b>135 486</b>
	Écart de conversion Passif V		
	<b>TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)</b>	<b>391 499</b>	<b>446 570</b>
<b>Renvois</b>	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques (2) Dont emprunts participatifs		

Extrait à partir de Losp Vol 57/3





**31/12/2022**

**Compte de résultat**

		Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois	Du 01/01/2021 Au 31/12/2021 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	5 186	3 538
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens	11 486	6 938
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	98 189	80 246
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	817 516	828 777
	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	9 945	17 964
	Utilisations des fonds dédiés	15 941	29 390
	Autres produits	11 469	6 951
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I		969 734	973 806
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	309 515	276 157
	Aides financières		2 000
	Impôts, taxes et versements assimilés	31 735	31 034
	Salaires et traitements	464 893	442 844
	Charges sociales	168 438	171 199
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	34 659	30 618
	Dotations aux provisions	4 547	
	Reports en fonds dédiés		17 650
	Autres charges	2 442	0
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II		1 016 233	971 505
1. Résultat d'exploitation (I-II)		-46 499	2 300

Édité à partir de l'annexe 17.0



**31/12/2022**

**Compte de résultat**

		Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois	Du 01/01/2021 Au 31/12/2021 12 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	1 225	915
	<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III</b>	<b>1 225</b>	<b>915</b>
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		
	<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV</b>		
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>		<b>1 225</b>	<b>915</b>
<b>3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)</b>		<b>-45 274</b>	<b>3 216</b>
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	15 934	17 158
	<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V</b>	<b>15 934</b>	<b>17 158</b>
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	319	
	<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI</b>	<b>319</b>	
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>		<b>15 615</b>	<b>17 158</b>
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		255	127
<b>Total des produits (I + III + V)</b>		<b>986 894</b>	<b>991 880</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>		<b>1 016 808</b>	<b>971 632</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>		<b>-29 913</b>	<b>20 247</b>
<b>Évaluation des contributions volontaires en nature</b>			
<b>Contributions volontaires en nature</b>			
Dons en nature		104 087	73 771
Prestations en nature			
Bénévolat			
<b>Total</b>		<b>104 087</b>	<b>73 771</b>
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>			
Secours en nature		104 087	73 771
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
<b>Total</b>		<b>104 087</b>	<b>73 771</b>





## Attestation de présentation des comptes

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entité ASS CENTRE SOCIAL FLERS SART relatifs à l'exercice 01/01/2022 au 31/12/2022 se caractérisent par les données suivantes :

• Total du bilan :	391 499
• Produits d'exploitation :	969 734
• Résultat net comptable :	-29 913

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation de comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à Marcq-en-Baroeul

Expert-comptable

G LOYER



ASS CENTRE SOCIAL FLERS SART

# Annexe aux comptes annuels

Date de clôture : 31/12/2022







## Table des matières

1	Faits caractéristiques de l'exercice	3
1.1	Principes et méthodes comptables	3
1.2	Faits caractéristiques	3
2	Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat	4
2.1	Actif immobilisé	4
2.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	5
2.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	6
2.1.3	Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture	6
2.2	Fonds propres	7
2.2.1	Fonds propres (hors report à nouveau et résultat de l'exercice)	8
2.4.1	Le résultat de l'exercice	9
2.5	Provisions, fonds dédiés, autres passifs	9
2.5.3	Fonds dédiés	10
2.6	État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice	12
2.7	Compte de résultat	14
2.7.1	Contributions volontaires en nature	15
2.8	Informations concernant les contributions volontaires : nature, importance (bénévolat, mise à disposition, dons en nature redistribués ou consommés...)	15
2.8.1	Ventilation des produits d'exploitation	16
2.8.2	Ventilation des produits et charges exceptionnels	16





# 1 Faits caractéristiques de l'exercice

Le centre social Fliers est situé au 1<sup>er</sup> Boulevard Albert 59491 Villeneuve d'Ascq.

Le centre social accueille les petits, les enfants, les jeunes, les adultes, les familles et les seniors. Elle réalise des loisirs pour tous comme de la peinture sur soie, l'accès à une bibliothèque. Elle donne également des cours d'informatique individuels et collectifs. Elle propose également des activités sportives.

## 1.1 Principes et méthodes comptables

L'association a arrêté ses comptes et rédigé son annexe conformément aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022

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, et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

## 1.2 Faits caractéristiques

La crise sanitaire liée au Covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n°2020-290 du 23 mars 2020 constituent des événements majeurs au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2022. A ce titre, les actifs et passifs, les charges et produits mentionnés respectivement au bilan et au compte de résultat au 31 décembre 2022 sont comptabilisés et évalués en tenant compte de ces événements et de leurs conséquences.

L'économie française a connu, à l'image de ce que connaissent les autres pays du globe, depuis début 2021 une hausse significative et continue du prix notamment des matières premières, des produits manufacturés et des sources d'énergie comme le carburant.

Cette hausse s'est encore accentuée depuis le déclenchement de la guerre opposant la Russie et l'Ukraine fin février 2022.

L'exercice en cours risque donc de voir l'impact de ces envolées de prix s'accroître, en fonction d'aléas que nous ne sommes pas en mesure d'apprécier aujourd'hui.







## 2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

### 2.1 Actif immobilisé

À leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés

#### Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- \* Matériel de transport : 4 à 5 ans
- \* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- \* Matériel informatique : 3 ans
- \* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.





## 2.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations		Valeur brut début (A)	Augmentation s (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)
				Sorties	Virements	
Imm. incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	5 750	8 201	-	-	13 951
Immobilisations corporelles	Terrains	-	-	-	-	-
	Constructions	-	-	-	-	-
	Install. Tech., mat., outillage	28 558	-	-	-	28 558
	Install. Générales, ag. Am. divers	236 266	26 418	-	-	262 685
	Matériel de transport	28 102	-	-	-	28 102
	Mat bur., informatique, mobilier	20 359	3 709	-	-	24 068
	Immo. Corp. En cours	-	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-	-
	Total III	313 285	30 128	-	-	343 413
Immobilisations financières	Participations	-	-	-	-	-
	Créances rattachées à des part.	-	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	395	-	-	-	395
	Prêts et autres immo. financières	2 310	-	-	-	2 310
	Total IV	2 705	-	-	-	2 705
Total général		321 740	38 328	-	-	360 069







## 2.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Immobilisations		Amortissements début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Amortissements fin (D)
Amortissements incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	5 750	1 519	-	7 269
Amortissements corporelles	Terrains	-	-	-	-
	Constructions	-	-	-	-
	Install. Tech., mat., outillage	17 790	3 918	-	21 708
	Install. générales, ag. Am. divers	169 567	19 902	-	189 468
	Matériel de transport	5 220	5 620	-	10 841
	Mat bur., informatique, mobilier	12 084	3 701	-	15 785
	Immo. Grevées de droits	-	-	-	-
Total III		204 661	33 141	-	237 802
Total général		210 411	34 660	-	245 071

## 2.1.3 Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture

Amortissement et dépréciation	Début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Fin de l'exercice
		Amortissement	Dépréciation	Amortissement	Dépréciation	
Incorporelles	5 750	1 519	-	-	-	7 269
Corporelles	204 661	33 141	-	-	-	237 802
TOTAL	210 411	34 660	-	-	-	245 071





## 2.2 Fonds propres

La présentation des fonds propres dans le bilan est normée dans le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Le résultat comptable ne pouvant être attribué aux adhérents, qui n'ont aucun droit individuel celui-ci, le résultat positif est appelé « excédent » et le résultat négatif « déficit ». L'instance statutairement compétente se prononce sur l'affectation de l'excédent ou déficit.





## 2.2.1 Fonds propres (hors report à nouveau et résultat de l'exercice)

L'apport sans droit de reprise implique la mise à disposition définitive d'un bien. Pour être inscrit en fonds propres, cet apport doit correspondre à un bien durable utilisé pour les besoins de l'association. Dans le cas contraire, il est inscrit en résultat.

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat		Augmentation		Diminution ou consommation		A la clôture de l'exercice
	Montant	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant
Fonds propres sans droit de reprise	-	-	-	-	-	-	-	-
Fonds propres avec droit de reprise	10 873	-10 873	-	-	-	-	-	-
Ecart de réévaluation	-			-		-		-
Réserves	-	-	-	-		-		-
Report à nouveau	192 760	31 121	-	-		-		223 881
Excédent ou déficit de l'exercice	20 248	-20248	-		-	-29913	-	-29 913
Dotations consommables	-	-	-	-	-	-	-	-
Subventions d'investissement	45 749			20775		-15934		50 590
Provisions réglementées	-			-		-		-
<b>TOTAL</b>	<b>269 631</b>			<b>20775</b>		<b>-45 847</b>		<b>244 558</b>







### 2.4.1 Le résultat de l'exercice

Il se compose de :

- 1) 29 913.20€ de déficit ;

## 2.5 Provisions, fonds dédiés, autres passifs

### 2.5.1.1 Provisions pour risques et charges

Nature des réserves et provisions	Montant début	Augmentations	Diminutions	Montant fin
Provisions pour risques d'emploi				
Autres provisions pour risques	11 285.76			11 285.76
Provisions pour pensions et obligations similaires				
Provisions pour grosses réparations				
Autres provisions pour charges				
<b>TOTAL</b>	<b>11 275.76</b>			<b>11 285.76</b>





### 2.5.1.2 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	TOTAL
Indemnités de départ en retraite	14 573.34		14 573.34
Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite			

Notre entité provisionne ses engagements relatifs aux régimes suivants dont les principales caractéristiques pour notre entité sont précisées ci-après :

Les provisions sont évaluées et comptabilisées dans le respect de la permanence des méthodes,

— Selon la recommandation ANC n°2013-02, dans ce cadre, nous avons opté pour :

- La méthode 1 (application des dispositions de l'Annexe 1 de la Reco ANC n°2013-02) qui reprend pour l'essentiel la Recommandation CNC n°2003-R.01 ;

Les principales hypothèses actuarielles sont les suivantes à la date de clôture, comparée à l'exercice précédent :

— Age de départ à la retraite présumé (le cas échéant par catégorie),

Concernant la possibilité d'être présent à l'âge de départ en retraite, notre entité utilise pour la prise en compte le turnover moyen,

Pour la prise en compte de la mortalité, le pourcentage de survie qui résulte des tables de mortalité officielles (INSEE) distinctes pour les hommes et les femmes.

### 2.5.2 Passifs non comptabilisés

### 2.5.3 Fonds dédiés

Les fonds dédiés sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs





### 2.2.1.1 Subventions de fonctionnement

Ressources	Projet	Année Attribution	Montant initial	Fonds engagé au début de l'exercice	Utilisation au cours de l'exercice	Engagement à réaliser sur de nouvelles ressources	Fonds restant à engager
PAF Adherents	Espace projet ADOS filles	2019	100	100	100		
PAF Adherents	gala danse 2020	2019	550	550	550		
Ministere des armees	Terres du Nord de combats	2020	991	991	991		
Bibliothèque	Projets PE + Solde sub Mairie	2020	850	850	850		
ETAT	Musique	2021	2500	2050	2050		
Département	Projet sante 2021 a 2023	2021	12600	8400	8400		4200
	VIVONS RETRAITE	2021	3000	3000	3000		
<b>Total</b>			<b>20591</b>	<b>15941</b>	<b>15941</b>	<b>0</b>	<b>4200</b>
				194	787	68940	194

### 2.1.3 Précisions sur d'autres dettes Produits constatés d'avance

Une subvention de fonctionnement accordée pour plusieurs exercices est répartie en fonction des périodes ou étapes d'attribution définies dans la convention, ou à défaut prorata temporis. La partie rattachée à des exercices futurs est inscrite en « produits constatés d'avance »







## 2.6 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	-		
	Prêts	-		
	Autres	-		
DE L'ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés	144 399	144 399	
	Autres	11 972	11 972	
Charges constatées d'avance		1 756	1 756	
TOTAL		159 076	159 076	

Prêts Accordés en cours d'exercice	
Remboursements obtenus en cours d'exercice	

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-			
Autres emprunts obligataires		-			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	-			
	à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers		-			
Fournisseurs et comptes rattachés		31 705	31 705		
Dettes fiscales et sociales		82 101	82 101		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		-			
Autres dettes		-	0		
Produits constatés d'avance		3 076	3076		
TOTAL		-	116 882		





Produits constatés d'avance : 3 075.60€

CAF CLAS 2021/2022 : 3 075.60 €

Charges constatées d'avance : 1755.87 €

Location Grenke : 397.19€

Centre sociaux numérique : 405.05€

La voix du nord : 22.10€

Assurance véhicule : 691.53€

Location garage : 240€





## 2.7 Compte de résultat

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	EXERCICE N		EXERCICE N-1	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
<b>PRODUITS PAR ORIGINE</b>				
<b>1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>				
1.1 Cotisations sans contrepartie	-	-	-	-
1.2 Dons, legs et mécénat				
- Dons manuels	-	-	-	-
- Legs, donations et assurances-vie	-	-	-	-
- Mécénat	-	-	-	-
1.3 Autres produits liés à la générosité du public	109 659	-	87 198	-
<b>2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>				
2.1 Cotisations avec contrepartie	5 186		3 538	
2.2 Parrainage des entreprises	-		-	
2.3 Contributions financières sans contrepartie	-		-	
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	38 592		37 908	
<b>3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS</b>	817 516		828 777	
<b>4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>	-	-	5 069	
<b>5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS</b>	15 941	-	29 391	
<b>TOTAL</b>	<b>986 895</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>CHARGES PAR DESTINATION</b>				
<b>1 - MISSIONS SOCIALES</b>				
1.1 Réalisées en France				
- Actions réalisées par l'organisme	-	-	-	-
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France	-	-	-	-
1.2 Réalisées à l'étranger				
- Actions réalisées par l'organisme	-	-	-	-
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger	-	-	-	-
<b>2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS</b>				
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	-	-	-	-
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	-	-	-	-
<b>3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT</b>	1 012 006	-	953 856	
<b>4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS</b>	4 547	-	-	-
<b>5 - IMPOT SUR LES BENEFICES</b>	255		127	
<b>6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE</b>	-	-	17 650	-
<b>TOTAL</b>	<b>1 016 808</b>	<b>-</b>	<b>971 633</b>	<b>-</b>
<b>EX</b>				
<b>CEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-29 913</b>	<b>-</b>	<b>20 248</b>	<b>-</b>







### 2.7.1 Contributions volontaires en nature

Par nature effectuées à titre gratuit, elles correspondent au bénévolat, aux mises à disposition de personnes par des entités tierces, ainsi que des biens meubles ou immeubles, auxquels il convient d'assimiler les dons en nature redistribués ou consommés en l'état.

Les méthodes de quantification et de valorisation retenues sont les suivantes :

- Les ressources reçues en nature par l'entité sont :
  - Utilisées pour les besoins de son activité ;
  - Stockées,
  - Vendues.

Les ventes des dons reçus en nature sont inscrites en produits en compte de résultat sous une rubrique spécifique.

### 2.8 Informations concernant les contributions volontaires : nature, importance (bénévolat, mise à disposition, dons en nature redistribués ou consommés...)

	Exercice	Exercice précédent
<b>Produits</b>	<b>104 087</b>	<b>73 771</b>
Bénévolat	38 954	23 808
Prestations en nature	65 133	49 963
Dons en nature		
<b>Charges</b>	<b>104 087</b>	<b>73 771</b>
Secours en nature		
Mise à disposition de biens et services	65 133	49 963
Personnel bénévole	38 954	23 808





### 2.8.1 Ventilation des produits d'exploitation

Les dépenses engagées avant que l'association ou la fondation ait obtenu la notification d'attribution de la subvention sont inscrites en charges sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits.

Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutoires.

Une condition suspensive non levée ne permet pas d'enregistrer la subvention en produits.

	France	Total
Produits exceptionnels sur exercice antérieur	11486	11486
Cotisations adhésions	5186	5186
Productions vendues :		
• Biens	-	
• Services	98190	98190
Subventions d'exploitations	817516	817516
Reprises sur amortissements	9946	9946
Utilisations des fonds dédiés	15941	15941
Autres produits	11470	11470
<b>Total :</b>	<b>969735</b>	<b>969735</b>

### 2.8.2 Ventilation des produits et charges exceptionnels

	France	Total
Produit sur cession d'immo	0	0
Quot Part SUBV.INVEST	15935	15935

Les charges exceptionnelles sont de 319€.



31/12/2022

### Évaluation des contributions volontaires (Détail)

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022 (Bilan)

Évaluation des contributions volontaires en nature	31/12/2022	31/12/2021	%
Dons en nature	104 087,33	73 771,00	41.1
870000 CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PRODUITS	104 087,33	73 771,00	41.1
Total contributions volontaires en nature	104 087,33	73 771,00	41.1
Secours en nature	104 087,33	73 771,00	41.1
860000 CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES CHARGES	104 087,33	73 771,00	41.1
Total charges des contributions volontaires en nature	104 087,33	73 771,00	41.1
Total	0,00	0,00	NS



**ASSOCIATION CENTRE SOCIAL FLERS SART**  
1, Boulevard Albert 1<sup>er</sup>

59491 VILLENEUVE D'ASCQ

Nos Réf : TL/SM/OR

TOURCOING, le 28 Avril 2023

***RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES  
CONVENTIONS REGLEMENTEES  
REUNION DE L'ORGANE DELIBERANT RELATIVE A  
L'APPROBATION DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE  
31/12/2022***

Aux membres de l'Association,

En notre qualité de Commissaire aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre 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 avisés 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 estimées 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'ORGANE DELIBERANT**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 61-5 du code de commerce.

**STC Audit & Conseil**  
**Commissaire aux comptes**

**Thibault LAMBIN**

[www.stc-conseil.com](http://www.stc-conseil.com)