



AUCONEX

Association REMISE ENJOUÉE
Siège social : 270 Rue des fusillés
59493 – VILLENEUVE D'ASCQ

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

S.A.S. AUCONEX – Au capital de 1 €uro
SIREN : 921 239 364
Adresse : 4 Rue Carnot – 51380 - VERZY
Téléphone : 06.51.25.05.58
Mail : Richard.Verslype@Auconex.fr
Site web : www.auconex.fr

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Aux adhérents

Opinion

En exécution de la mission complémentaire qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 18 Avril 2024 dans le cadre des dispositions de l'article L-820-3-1 du code de commerce, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association REMISE ENJOUÉE 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 la société à la fin de cet exercice.

Nous précisons que les comptes de l'exercice clos le 31 Décembre 2022 n'ont pas fait l'objet d'une certification.

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 relative à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1 Janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L-823-9 et R-823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importants pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formulation de notre opinion décrite ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Les subventions reçues, dont le montant figurant au compte de résultat au 31 Décembre 2023 s'établissent à 268 736 Euros, sont évalués sur la base des montants reçus et rattachés à l'exercice au cours duquel ils ont été perçus.

Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à apprécier et à contrôler la correcte application de la note « Subventions d'investissement » de l'annexe aux comptes annuels.

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.

Informations données dans le rapport moral et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral du président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D-441-6 du code de commerce.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise

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 résultant d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société 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 dissoudre l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le président.

Responsabilité du commissaire aux comptes relative à l'audit des comptes

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 cumuler, 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 et de la continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude 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 Verzy, le 6 Juin 2024



AUCONEX
Commissaire aux comptes
Représentée par Richard VERSLYPE
Associé

BILAN-ACTIF	Brut	Amort. et dépréciations	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acomptes				
Immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	879,00	879,00		2,44
Autres immobilisations corporelles	45 352,40	16 380,42	28 971,98	15 942,13
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	46 231,40	17 259,42	28 971,98	15 944,57
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 800,00		1 800,00	4 625,00
Immobilisations financières	1 800,00		1 800,00	4 625,00
Actif Immobilisé	48 031,40	17 259,42	30 771,98	20 569,57
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Stocks				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Usagers et comptes rattachés	2 666,80		2 666,80	94,79
Autres créances	4 000,00		4 000,00	7 226,00
Créances	6 666,80		6 666,80	7 320,79
Valeurs mobilières de placement	32 339,90		32 339,90	12 344,37
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	6 520,25		6 520,25	13 866,77
Charges constatées d'avance	379,44		379,44	592,33
Divers	39 239,59		39 239,59	26 803,47
Actif Circulant	45 906,39		45 906,39	34 124,26
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion - Actif				
Total Actif	93 937,79	17 259,42	76 678,37	54 693,83

BILAN-PASSIF	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	-15 266,69	2 895,36
Résultat	3 862,83	-18 162,05
Subventions d'investissement	14 807,28	21 272,57
Provisions réglementées		
Fonds propres	3 403,42	6 005,88
Apports	30 000,00	16 000,00
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise	30 000,00	16 000,00
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
Fonds dédiés		
Autres fonds associatifs		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Provisions pour risques et charges		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts		
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses	12 096,49	3 604,07
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 381,08	7 429,17
Dettes fiscales et sociales	8 797,38	18 654,71
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	3 000,00	3 000,00
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	8 000,00	
Dettes	43 274,95	32 687,95
Ecart de conversion - Passif		
Ecart de conversion		
Total Passif	76 678,37	54 693,83

Compte de résultat	du 01/01/2023 au 31/12/2023	du 01/01/2022 au 31/12/2022
Cotisations		
Ventes de biens	28 213,35	38 528,05
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	10 214,33	975,00
dont parrainages		
Ventes de biens et services	38 427,68	39 503,05
Concours publics et subventions d'exploitation	268 736,17	263 097,23
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation co		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Ressources liées à la générosité du public		
Contributions financières		
Produits de tiers financeurs	268 736,17	263 097,23
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et tr		
Utilisations des fonds dédiés		
Production immobilisée et en-cours de production		
Autres produits	1 708,28	322,00
Total I	308 872,13	302 922,28
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	-41 654,71	-46 208,59
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	-8 525,48	-4 866,12
Salaires et traitements	-235 583,84	-252 849,79
Charges sociales	-20 141,68	-27 367,85
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	-6 465,29	-5 717,99
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	-19,19	-1,64
Total II	-312 390,19	-337 011,98
Résultat d'exploitation	-3 518,06	-34 089,70
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilis		
Autres intérêts et produits assimilés	395,53	329,37
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de char		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placemen		
Total III	395,53	329,37
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provi		
Intérêts et charges assimilées	-392,54	-40,71
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placeme		
Autres charges financières		
Total IV	-392,54	-40,71
RESULTAT FINANCIER	2,99	288,66
RESULTAT COURANT avant impôts	-3 515,07	-33 801,04
Sur opérations de gestion	624,41	10 000,00
Sur opérations en capital	6 848,49	5 717,99
Reprises sur prov., dépréciations et transferts de charges		
Total V	7 472,90	15 717,99

Compte de résultat	du 01/01/2023 au 31/12/2023	du 01/01/2022 au 31/12/2022
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux prov.		
Total VI		
RESULTAT EXCEPTIONNEL	7 472,90	15 717,99
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices	-95,00	-79,00
EXCEDENT OU DEFICIT	3 862,83	-18 162,05

Présentation de l'entité

a) Description de l'objet social de l'entité

L'association LA REMISE ENJOUEE est une association loi 1901 créée en Août 2020 qui a pour but de :

- favoriser l'insertion professionnelle des personnes par le biais de toutes activités liées au réemploi du jeu et du jouet de seconde main ;
- créer du lien social par l'accueil de public, l'animation d'ateliers et de temps collectifs ;
- agir, par tous moyens à la préservation de l'environnement.

b) Description des moyens mis en oeuvre

L'association LA REMISE ENJOUEE, par le biais d'un atelier chantier d'insertion, nous collectons, rénovons et remettons en vente des jeux et jouets d'occasions de qualité à prix bas pour qu'ils soient accessibles à tous.

Faits majeurs

Déménagement des locaux en mai 2023.

Principes, règles et méthodes comptables

1) Durée et dates de l'exercice comptable

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

2) Référentiel comptable

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux principes de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31/12/2023 ont été établis conformément aux dispositions réglementaires en vigueur (rèlements ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 modifié relatif au plan comptable général et n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif).

Notes sur le bilan

1) Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires.

Un tableau des mouvements des immobilisations est joint.

Les amortissements pour dépréciation sont pratiqués suivant le mode linéaire en fonction de la durée réelle d'utilisation des immobilisations.

Les bâtiments font l'objet d'une décomposition, chaque composant suivant un plan d'amortissement qui lui est propre.

Immobilisation ou composant	Durée d'amortissement	Mode d'amortissement
Structure (gros oeuvre)	20 ans	Linéaire
Installations générales et techniques	10 ans	Linéaire
Matériel et mobilier de bureau	5 ans	Linéaire
Matériel de transport	3 ans	Linéaire
Matériel informatique	3 ans	Linéaire
Logiciels	3 ans	Linéaire

Un tableau des mouvements des amortissements est joint.

2) Dépréciations d'éléments d'actif

Un tableau des mouvements des dépréciations est joint.

3) Échéance des créances et des dettes

Un état des créances et des dettes ventilées par échéance est joint.

4) Évaluation des valeurs mobilières de placement

Un tableau des valeurs mobilières de placement est joint. Il fait état, par catégorie de titres, des différences d'évaluation entre la valeur historique et la valeur de marché.

En cas de moins-value latente (correspondant à une valeur historique supérieure à la valeur de marché), une dépréciation est constatée. La variation des dépréciations des valeurs mobilières de placement au cours de l'exercice figure dans le tableau des mouvements des dépréciations.

5) Fonds propres

La première application du règlement ANC n° 2018-06 a conduit à enregistrer des changements de méthode comptable, ayant un impact sur le poste « Report à nouveau ».

Des précisions sur l'application rétrospective de cette nouvelle réglementation sont données dans les notes de l'annexe relatives aux postes concernés.

La première application du règlement ANC n° 2018-06 a également généré des évolutions en termes de classement au sein des rubriques constituant le poste « Fonds propres » du bilan.

Il s'agit de mouvements de poste à poste, sans impact sur le « Report à nouveau ».

Un tableau de variation des fonds propres est joint.

6) Subventions d'investissements

En application du plan comptable général, les subventions d'équipement destinées à acquérir des immobilisations sont inscrites dans les comptes 13 présentés au passif du bilan dans les fonds propres. Elles font l'objet d'une constatation progressive dans le compte de résultat en produit exceptionnel. La reprise des subventions d'investissement qui financent des immobilisations amortissables s'effectue sur la même durée et au même rythme que l'amortissement des immobilisations acquises au moyen de ces subventions.

La subvention d'investissement fait l'objet d'une intégration au résultat comptable au même rythme que l'amortissement du bien dont l'acquisition est financée.

7) Contributions volontaires en nature

Néant

8) Informations complémentaires

Les honoraires du commissaires aux comptes pour l'exercice clos au 31/12/2023 constatées en charges s'élèvent à 1800€ euros TTC.

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

Liste des immobilisations

Indicateur	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations gén., agencts. et amén. des constructions				
Installations techn., mat. et out. industriels	879,00			879,00
Installations gén., agencts. et amén. divers	816,00	19 492,70		20 308,70
Matériel de transport	23 680,04			23 680,04
Matériel de bureau et infor., mobilier	1 363,66			1 363,66
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	26 738,70	19 492,70		46 231,40
Participations évaluées par mise en éq.				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières	4 625,00	2 443,20	5 268,20	1 800,00
Immobilisations financières	4 625,00	2 443,20	5 268,20	1 800,00
Total	31 363,70	21 935,90	5 268,20	48 031,40

Amortissements des immobilisations

Indicateur	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations gén., agencés. et amén. des constructions				
Installations techn., mat. et out. industriels	876,56	2,44		879,00
Installations gén., agencés. et amén. divers	267,47	1 385,93		1 653,40
Matériel de transport	9 222,06	4 736,01		13 958,07
Matériel de bureau et infor., mobilier	428,04	340,91		768,95
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	10 794,13	6 465,29		17 259,42
Participations évaluées par mise en éq.				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières				
Immobilisations financières				
Total	10 794,13	13 080,40	6 615,11	17 259,42

Notes sur le bilan : stock, créances et produits à recevoir

Etat des créances

Indicateur	Montant brut	Echéances à plus d'un an	Echéances à moins d'un an
Créances de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	1 800,00		1 800,00
Créances de l'actif circulant			
Créances clients et comptes rattachés	2 666,80		2 666,80
Autres	4 000,00		4 000,00
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	379,44		379,44
Total	8 846,24		8 846,24
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts remboursés en cours d'exercice			

Etat des dettes

Indicateur	Montant brut	A plus de 5 ans	A plus d'un an	A moins d'un an
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Empr. et det. étab. de crédit < 1 an				
Empr. et det. étab. de crédit > 1 an				
Emprunts et dettes financières divers	12 096,49			12 096,49
Fournisseurs et comptes rattachés	11 381,08			11 381,08
Dettes fiscales et sociales	8 797,38			8 797,38
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	3 000,00			3 000,00
Produits constatés d'avance	8 000,00			8 000,00
Total	43 274,95			43 274,95
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

Autres postes du bilan

Grand-livre général du 01/01/2023 au 31/12/2023

40800000 Fournisseurs - Factures non parvenues

Jal	Date	Libellé	Référence	Débit	Crédit	Solde Prog.	Let.
OD1	31/12/2023	FNP CAC			1 800,00	-1 800,00	
OD	31/12/2023	PROV HONORAIRE 2023	0015		1 557,60	-3 357,60	
OD	31/12/2023	AVOIR SOPRO S02400281	0026	87,90		-3 269,70	
OD	31/12/2023	FORMATION PROFESSIONNELLE	0024		2 705,00	-5 974,70	
OD	31/12/2023	FRE EDF 34365445684	0027		535,81	-6 510,51	
OD	31/12/2023	MEDECINE DU TRAVAIL 2023	0028		890,00	-7 400,51	
Total du compte : 40800000				87,90	7 488,41	-7 400,51	

48600000 Charges constatées d'avance

Jal	Date	Libellé	Référence	Débit	Crédit	Solde Prog.	Lett.
OD	31/12/2023	ADN 2024	0018	379,44		379,44	
Total du compte : 48600000				379,44		379,44	

48700000 Produits constatés d'avance

Jal	Date	Libellé	Référence	Débit	Crédit	Solde Prog.	Lett.
OD	31/12/2023	REP PROVISION 14500	0036		8 000,00	-8 000,00	
Total du compte : 48700000					8 000,00	-8 000,00	

Tableau de variation des fonds propres

Variation des fonds propres	À l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	2 895,36	- 18 162,05		- 18 162,05	- 15 266,69
Excédent ou déficit de l'exercice					8 041,17
Situation nette					
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL					- 7 225,52