



2ATB AUDIT

**Société de commissariat aux comptes
inscrite à la Compagnie Régionale des
commissaires aux comptes du ressort
de la Cour d'Appel de Caen**

Rue des Frères Michaut

14700 FALAISE

Tél. 02.31.41.65.00 - Fax 02.31.90.30.33

COMITE REGIONAL DE NORMANDIE DE GYMNASTIQUE

Association à but non lucratif – loi du 1^{er} juillet 1901

Immeuble Blaise Pascal, 20 Place Henri Gadeau de Kerville

76 100 Rouen

SIREN : 818166266

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 août 2022



COMITE REGIONAL DE NORMANDIE DE GYMNASTIQUE

Association à but non lucratif – loi du 1^{er} juillet 1901

Siège social : Immeuble Blaise Pascal, 20 Place Henri Gadeau de Kerville

76 100 Rouen

SIREN : 818166266

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/08/2022

A l'assemblée générale,

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 COMITE REGIONAL DE NORMANDIE DE GYMNASTIQUE relatifs à l'exercice clos le 31 août 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

■ **Référentiel d'audit**

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

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

■ **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} septembre 2021 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 importantes 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 formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

- Le Comité Régional de Normandie de Gymnastique a comptabilisé, au titre de l'exercice clos au 31/08/2022 800.784,24 € de produits liés aux licences. Sur la base des données qui nous ont été communiquées sur la politique tarifaire adoptée par le Comité Régional de Normandie de Gymnastique ; nos travaux ont notamment consisté à reconstituer les produits théoriques devant figurer dans les comptes au 31/08/2022. Ces diligences ont pour but de valider la réalité, l'exhaustivité et la bonne séparation des exercices des produits concernés.
- Le Comité Régional de Normandie de Gymnastique a comptabilisé, au titre de l'exercice clos au 31/08/2022 596.560,28 € de charges liées aux licences. Sur la base des données qui nous ont été communiquées ; nos travaux ont notamment consisté à reconstituer les charges théoriques devant figurer dans les comptes au 31/08/2022. Ces diligences ont pour but de valider la réalité, l'exhaustivité et la bonne séparation des exercices des charges concernées.
- Le Comité Régional de Normandie de Gymnastique a comptabilisé, au titre de l'exercice clos au 31/08/2022 190.851,66 € de subventions d'exploitation. Sur la base des données qui nous ont été communiquées, nos travaux ont notamment consisté à s'assurer de la réalité des sommes inscrites au compte de résultat et la bonne séparation des exercices, par un contrôle des conventions de financement.

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 trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale.

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 trésorier.



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.

Falaise, le 4 janvier 2023
Le Commissaire aux comptes
2ATB AUDIT,

représenté par M. Jean-Luc ANDRE

Bilan Actif

| | | 31/08/2022 | | | 31/08/2021 |
|---|---|--------------|--|--------------|--------------|
| | | Brut | Amort. et Dépréc. | Net | Net |
| ACTIF IMMOBILISE | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | |
| | Frais de recherche et de développement | | | | |
| | Concessions brevets droits similaires | 5 674,70 | 3 032,76 | 2 641,94 | 4 533,43 |
| | Fonds commercial (1) | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| | Terrains | 25 617,75 | | 25 617,75 | 25 617,75 |
| | Constructions | 346 979,82 | 47 667,60 | 299 312,22 | 317 193,32 |
| | Installations techniques,mat. et outillage indus. | 15 027,85 | 12 558,98 | 2 468,87 | 3 447,30 |
| | Autres immobilisations corporelles | 152 586,50 | 78 041,36 | 74 545,14 | 41 607,31 |
| | Immobilisations grevées de droits | | | | |
| | Immobilisations en cours | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2) | | | | |
| | Participations évaluées selon mise en équival. | | | | |
| Autres participations | | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | | |
| Autres titres immobilisés | 15,00 | | 15,00 | 15,00 | |
| Prêts | | | | | |
| Autres immobilisations financières | 1 931,00 | 1 916,00 | 15,00 | 15,00 | |
| TOTAL (I) | | 547 832,62 | 143 216,70 | 404 615,92 | 392 429,11 |
| 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 | | | | |
| | CREANCES (3) | | | | |
| | Créances usagers et comptes rattachés | 112 877,05 | | 112 877,05 | 104 670,59 |
| | Autres créances | 157 279,72 | 18 500,00 | 138 779,72 | 47 974,06 |
| VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT | | | | | |
| DISPONIBILITES | 498 726,79 | | 498 726,79 | 636 336,21 | |
| COMPTES DE REGULARISATION | Charges constatées d'avance | 9 047,84 | | 9 047,84 | 11 372,54 |
| | TOTAL (II) | 777 931,40 | 18 500,00 | 759 431,40 | 800 353,40 |
| | Frais d'émission d'emprunt à étaler (III) | | | | |
| | Primes de remboursement des obligations (IV) | | | | |
| | Ecarts de conversion actif (V) | | | | |
| TOTAL ACTIF (I à VI) | | 1 325 764,02 | 161 716,70 | 1 164 047,32 | 1 192 782,51 |
| (1) dont droit au bail | | | | | |
| (2) dont à moins d'un an | | | | | |
| (3) dont à plus d'un an | | | | | |
| ENGAGEMENTS RECUS | | | | | |
| Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents | | | - autorisés par l'organisme de tutelle | | |
| Dons en nature restant à vendre | | | | | |

Bilan Passif

| | | 31/08/2022 | 31/08/2021 |
|--|--|---------------------|---------------------|
| FONDS PROPRES | Fonds propres sans droit de reprise | | |
| | Fonds propres statutaires | 320 221,34 | 320 221,34 |
| | Fonds propres complémentaires | | |
| | Fonds propres avec droit de reprise | | |
| | Fonds propres statutaires | | |
| | Fonds propres complémentaires | | |
| | Ecart de réévaluation | | |
| | Réserves | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| | Réserves pour projet de l'entité | 77 727,34 | 77 727,34 |
| | Autres | | |
| | Report à nouveau | 153 504,57 | 7 163,21 |
| | Excédent ou déficit de l'exercice | (70 625,80) | 146 341,36 |
| | Total des fonds propres (situation nette) | 480 827,45 | 551 453,25 |
| | Fonds propres consommables | | |
| | Subventions d'investissement | 18 347,98 | 20 040,45 |
| | Provisions réglementées | | |
| | Total des autres fonds propres | 18 347,98 | 20 040,45 |
| | Total des fonds propres | 499 175,43 | 571 493,70 |
| Fonds reportés et dédiés | Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| | Fonds dédiés sur subventions d'exploitation | | |
| | Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes | | |
| | Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public | | |
| | Total des fonds reportés et dédiés | | |
| Provisions | Provisions pour risques | | |
| | Provisions pour charges | | |
| | Total des provisions | | |
| DETTES (1) | DETTES FINANCIERES | | |
| | Emprunts obligataires convertibles | | |
| | Autres emprunts obligataires | | |
| | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2) | 243 336,55 | 261 804,61 |
| | Emprunts et dettes financières divers | | |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| | DETTES D'EXPLOITATION | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 312 514,11 | 265 480,79 |
| | Dettes des legs ou donations | | |
| | Dettes fiscales et sociales | 36 830,78 | 48 850,50 |
| | DETTES DIVERSES | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 38 678,12 | 3 194,92 |
| | Autres dettes | | |
| | Produits constatés d'avance | 33 512,33 | 41 957,99 |
| | Total des dettes | 664 871,89 | 621 288,81 |
| | Ecart de conversion passif | | |
| TOTAL PASSIF | | 1 164 047,32 | 1 192 782,51 |
| Résultat de l'exercice exprimé en centimes | | (70 625,80) | 146 341,36 |
| (1) Dont à moins d'un an | | 440 288,87 | 621 288,81 |
| (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP | | | |

Compte de Résultat 1/2

| | | 31/08/2022 | 31/08/2021 |
|-----------------------------------|---|--------------|--------------|
| | | 12 mois | 12 mois |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Cotisations | 819 054,24 | 630 221,00 |
| | Vente de biens et services | | |
| | Ventes de biens | | |
| | dont ventes de dons en nature | | |
| | Ventes de prestations de service | 124 073,29 | 59 036,39 |
| | dont parrainages | | |
| | Produits de tiers financeurs | | |
| | Concours publics et subventions d'exploitation | 190 851,66 | 244 754,33 |
| | 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 | 134 568,31 | 119 711,27 |
| | Utilisations des fonds dédiés | | |
| | Autres produits | 1 343,95 | 309,55 |
| Total des produits d'exploitation | | 1 269 891,45 | 1 054 032,54 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | Achats de marchandises | 3 768,01 | 7 338,00 |
| | Variation de stock | | |
| | Achats de matières et autres approvisionnements | | |
| | Variation de stock | | |
| | Autres achats et charges externes | 298 369,36 | 135 249,89 |
| | Aides financières | 14 800,00 | |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | 11 625,58 | 13 327,07 |
| | Salaires et traitements | 233 515,49 | 173 423,56 |
| | Charges sociales | 83 739,79 | 21 118,07 |
| | Dotation aux amortissements et dépréciations | 37 309,13 | 33 432,60 |
| | Dotation aux provisions | | |
| | Reports en fonds dédiés | | |
| | Autres charges | 667 199,31 | 523 474,56 |
| Total des charges d'exploitation | | 1 350 326,67 | 907 363,75 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | | (80 435,22) | 146 668,79 |

Compte de Résultat 2/2

| | | 31/08/2022 | 31/08/2021 |
|--|--|----------------------|---------------------|
| RESULTAT D'EXPLOITATION | | (80 435,22) | 146 668,79 |
| PRODUITS FINANCIERS | De participation 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 | 1 061,12 | 1 045,93 |
| | Total des produits financiers | 1 061,12 | 1 045,93 |
| 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 | 3 031,50 | 3 254,01 |
| | Total des charges financières | 3 031,50 | 3 254,01 |
| RESULTAT FINANCIER | | (1 970,38) | (2 208,08) |
| RESULTAT COURANT avant impôts | | (82 405,60) | 144 460,71 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | 9 118,01 3 196,79 | 1 880,65 |
| | Total des produits exceptionnels | 12 314,80 | 1 880,65 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 535,00 | |
| | Total des charges exceptionnelles | 535,00 | |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | | 11 779,80 | 1 880,65 |
| Participation des salariés aux résultats Impôts sur les bénéfices | | | |
| TOTAL DES PRODUITS | | 1 283 267,37 | 1 056 959,12 |
| TOTAL DES CHARGES | | 1 353 893,17 | 910 617,76 |
| EXCEDENT ou DEFICIT | | (70 625,80) | 146 341,36 |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | |
| Dons en nature Prestations en nature Bénévolat | | | |
| TOTAL | | | |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | |
| Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens Prestations Personnel bénévole | | | |
| TOTAL | | | |

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 164 047** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 283 267** euros et un total **charges** de **1 353 893** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-70 626** euros.

L'exercice considéré débute le **01/09/2021** et finit le **31/08/2022**.

Il a une durée de **12** mois.

L'association dite "COMITE REGIONAL DE GYMNASTIQUE DE NORMANDIE" est une association loi 1901 issue de la fusion du comité régional de gymnastique de Basse Normandie et du comité régional de gymnastique de Haute Normandie consécutive à la réforme territoriale de l'Etat.

Elle a pour objet :

- de grouper les associations de gymnastique artistique masculine, de gymnastique artistique féminine, de gymnastique rythmique, de trampoline, de gymnastique aérobic, de tumbling, de gymnastique acrobatique, de teamgym, de gymnastique pour tous (forme et loisirs), de fitness et des disciplines associées, qui auront demandé et obtenu leur affiliation,
- d'organiser et diriger tout ce qui a trait à l'éducation par la pratique de la gymnastique artistique et de sa préparation et notamment la gymnastique artistique masculine, la gymnastique artistique féminine, la gymnastique rythmique, le trampoline, la gymnastique aérobic sportive, le tumbling, la gymnastique acrobatique, la teamgym, la gymnastique pour tous (forme et loisirs), le fitness et autres disciplines associées,
- de former des cadres pour l'encadrement des licenciés dans les clubs. Le comité régional a pour objectif l'accès de tous à la pratique des activités.

Son ressort territorial est celui de la région administrative NORMANDIE.

Les ressources de l'association sont constituées des concours publics, des cotisations de ses membres.

Faits caractéristiques de l'exercice

L'activité de l'association a été perturbée par la crise sanitaire COVID-19. L'association n'a pas encore retrouvé son niveau d'activité d'avant crise, notamment sur l'organisation d'événements.

Règles et Méthodes Comptables

Evènements postérieurs à la clôture

Etant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'évaluer les conséquences précises du COVID-19 sur les exercices à venir.

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 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Les comptes ont été arrêtés en conformité avec le règlement ANC 2018-06.

Permanence des méthodes

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

Immobilisations

| | | Valeurs brutes début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | | | Valeurs brutes au 31/08/2022 |
|---------------|--|---------------------------------------|--------------------------|--------------|---------------|----------|------------------------------------|
| | | | Augmentations | | Diminutions | | |
| | | | Réévaluations | Acquisitions | Viremt p.à p. | Cessions | |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement | | | | | | |
| | Autres | 5 674,70 | | | | | 5 674,70 |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 5 674,70 | | | | | 5 674,70 |
| CORPORELLES | Terrains | 25 617,75 | | | | | 25 617,75 |
| | Constructions sur sol propre | 267 005,40 | | | | | 267 005,40 |
| | sur sol d'autrui | | | | | | |
| | instal. agencet aménagement | 79 974,42 | | | | | 79 974,42 |
| | Instal technique, matériel outillage industriels | 15 027,85 | | | | | 15 027,85 |
| | Instal., agencement, aménagement divers | 29 704,73 | | 18 419,40 | | | 48 124,13 |
| | Matériel de transport | | | | | | |
| | Matériel de bureau, informatique et mobilier | 73 385,83 | | 31 076,54 | | | 104 462,37 |
| | Emballages récupérables et divers | | | | | | |
| | Immobilisations grévées de droits | | | | | | |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 490 715,98 | | 49 495,94 | | | 540 211,92 |
| FINANCIERES | Participations évaluées en équivalence | | | | | | |
| | Autres participations | | | | | | |
| | Autres titres immobilisés | 15,00 | | | | | 15,00 |
| | Prêts et autres immobilisations financières | 1 931,00 | | | | | 1 931,00 |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 1 946,00 | | | | | 1 946,00 |
| TOTAL | | 498 336,68 | | 49 495,94 | | | 547 832,62 |

Amortissements

| | | Amortissements début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | Amortissements au 31/08/2022 |
|-----------------------------------|--|---------------------------------------|--------------------------|-------------|------------------------------------|
| | | | Dotations | Diminutions | |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement | | | | |
| | Autres | 1 141,27 | 1 891,49 | | 3 032,76 |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 1 141,27 | 1 891,49 | | 3 032,76 |
| | | | | | |
| CORPORELLES | Terrains | | | | |
| | Constructions sur sol propre | 20 900,89 | 12 546,81 | | 33 447,70 |
| | sur sol d'autrui | | | | |
| | instal. agencement aménagement | 8 885,61 | 5 334,29 | | 14 219,90 |
| | Instal technique, matériel outillage industriels | 11 580,55 | 978,43 | | 12 558,98 |
| | Autres instal., agencement, aménagement divers | 5 907,12 | 5 508,80 | | 11 415,92 |
| | Matériel de transport | | | | |
| | Matériel de bureau, mobilier | 55 576,13 | 11 049,31 | | 66 625,44 |
| | Emballages récupérables et divers | | | | |
| | Immobilisations grevées de droits | | | | |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | 102 850,30 | 35 417,64 | | 138 267,94 |
| | | | | | |
| TOTAL | | 103 991,57 | 37 309,13 | | 141 300,70 |

Provisions

| | | Début exercice | Augmentations | Diminutions | 31/08/2022 |
|------------------------------------|--|------------------|---------------|-------------|------------------|
| PROVISIONS REGLEMEENTEES | Reconstruction gisements miniers et pétroliers | | | | |
| | Provisions pour investissement | | | | |
| | Provisions pour hausse des prix | | | | |
| | Provisions pour amortissements dérogatoires | | | | |
| | Provisions fiscales pour prêts d'installation | | | | |
| | Provisions autres | | | | |
| | PROVISIONS REGLEMEENTEES | | | | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | Pour litiges | | | | |
| | Pour garanties données aux clients | | | | |
| | Pour pertes sur marchés à terme | | | | |
| | Pour amendes et pénalités | | | | |
| | Pour pertes de change | | | | |
| | Pour pensions et obligations similaires | | | | |
| | Pour impôts | | | | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | Pour renouvellement des immobilisations | | | | |
| | Provisions pour gros entretien et grandes révisions | | | | |
| | Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | |
| | Autres | | | | |
| | PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | | | | |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION | Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières | 1 916,00 | | | 1 916,00 |
| | Sur stocks et en-cours | | | | |
| | Sur comptes clients | 18 500,00 | | | 18 500,00 |
| | Autres | | | | |
| | PROVISIONS POUR DEPRECIATION | 20 416,00 | | | 20 416,00 |
| | TOTAL GENERAL | 20 416,00 | | | 20 416,00 |

| | | | |
|---|--|--|--|
| Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles | | | |
| Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I. | | | |

| |
|--|
| |
|--|

Créances et Dettes

| | | 31/08/2022 | 1 an au plus | plus d'1 an |
|---|---|------------|--------------|-------------|
| CREANCES | Créances rattachées à des participations | | | |
| | Prêts | | | |
| | Autres immobilisations financières | 1 931,00 | | 1 931,00 |
| | Clients douteux ou litigieux | | | |
| | Autres créances clients | 112 877,05 | 112 877,05 | |
| | Créances représentatives des titres prêtés | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 1 318,31 | 1 318,31 | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | | | |
| | Autres impôts, taxes versements assimilés | | | |
| | Divers | 110 961,00 | 110 961,00 | |
| | Groupe et associés | | | |
| | Débiteurs divers | 45 000,41 | 45 000,41 | |
| | Charges constatées d'avance | 9 047,84 | 9 047,84 | |
| TOTAL DES CREANCES | | 281 135,61 | 279 204,61 | 1 931,00 |
| Prêts accordés en cours d'exercice | | | | |
| Remboursements obtenus en cours d'exercice | | | | |
| Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) | | | | |

| | | 31/08/2022 | 1 an au plus | 1 à 5 ans | plus de 5 ans |
|--|---|------------|--------------|-----------|---------------|
| DETTES | Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| | Autres emprunts obligataires | | | | |
| | Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine | | | | |
| | Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine | 243 336,55 | 18 753,53 | 77 013,32 | 147 569,70 |
| | Emprunts et dettes financières divers | | | | |
| | Fournisseurs et comptes rattachés | 312 514,11 | 312 514,11 | | |
| | Personnel et comptes rattachés | 15 963,42 | 15 963,42 | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 14 763,69 | 14 763,69 | | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | | | | |
| | Obligations cautionnées | | | | |
| | Autres impôts, taxes et assimilés | 6 103,67 | 6 103,67 | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| | Groupe et associés | | | | |
| | Autres dettes | 38 678,12 | 38 678,12 | | |
| | Dette représentative de titres empruntés | | | | |
| | Produits constatés d'avance | 33 512,33 | 33 512,33 | | |
| TOTAL DES DETTES | | 664 871,89 | 440 288,87 | 77 013,32 | 147 569,70 |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | | 18 460,17 | | | |
| Emprunts dettes associés (personnes physiques) | | | | | |

Annexe au Bilan

Immobilisations

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.

Le règlement comptable 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs a été appliqué.

Les immobilisations non décomposables restent amorties sur les durées d'usage.

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

| Catégorie | Durée |
|-----------------------------|-------------|
| Construction | 10 à 30 ans |
| Agencements et construction | 15 ans |
| Matériel industriel | 5 à 7 ans |
| Agencements | 7 à 10 ans |
| Matériel de bureau | 3 à 5 ans |
| Mobilier | 3 à 7 ans |

Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Créances immobilisées

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.

Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Créances et dettes

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

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

Charges à payer (avec détail)

| | 31/08/2022 | 31/08/2021 | Variations | % |
|--|----------------|----------------|---------------|-------------|
| Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 71 | 79 | (8) | -10,05 |
| Emprunts et dettes financières divers | | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 250 741 | 250 969 | (227) | -0,09 |
| Dettes fiscales et sociales | 22 394 | 18 646 | 3 748 | 20,10 |
| Dettes fournisseurs d'immobilisation | | | | |
| Autres dettes | 14 800 | 420 | 14 380 | N/S |
| TOTAL | 288 006 | 270 113 | 17 893 | 6,62 |

Produits à recevoir (avec détail)

| | 31/08/2022 | 31/08/2021 | Variations | % |
|--|----------------|----------------|---------------|--------------|
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Autres immobilisations financières | | | | |
| Autres créances clients | 67 208 | 74 608 | (7 400) | -9,92 |
| Autres créances | 111 628 | 47 540 | 64 088 | 134,81 |
| TOTAL | 178 836 | 122 148 | 56 688 | 46,41 |

Produits constatés d'avance

| | Période | Montants | 31/08/2022 |
|--|---------|-----------|------------------|
| Produits constatés d'avance - EXPLOITATION | | | 33 512,33 |
| Produits constatés d'avance | | 33 512,33 | |
| Produits constatés d'avance - FINANCIERS | | | |
| Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS | | | |
| TOTAL | | | 33 512,33 |

Variation des Fonds Propres

| | Fonds propres clôture 31/08/2021 | Affectation du résultat N-1 | Augmentation | Diminution ou consommation | Fonds propres clôture 31/08/2022 |
|--|-------------------------------------|--------------------------------|-----------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 320 221,34 | | | | 320 221,34 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Ecart de réévaluation | | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | | |
| Réserves pour projet de l'entité | 77 727,34 | | | | 77 727,34 |
| Autres réserves | | | | | |
| Report à nouveau | 7 163,21 | 146 341,36 | | | 153 504,57 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 146 341,36 | (146 341,36) | | 70 625,80 | (70 625,80) |
| Situation nette | 551 453,25 | | | 70 625,80 | 480 827,45 |
| Fonds propres consommables | | | | | |
| Subventions d'investissement | 20 040,45 | | 9 100,00 | 10 792,47 | 18 347,98 |
| Provisions réglementées | | | | | |
| TOTAL | 571 493,70 | | 9 100,00 | 81 418,27 | 499 175,43 |

Concours publics et subventions

31/08/2022

| | Union européenne | Etat | Collectivités territoriales | CAF | Autres | Montant fin ex. |
|--|------------------|------------------|-----------------------------|-----|------------------|-------------------|
| Concours publics et subventions | | | | | | |
| Concours publics | | | | | | |
| Subventions d'exploitation | | 63 537,33 | 114 466,67 | | 12 847,66 | 190 851,66 |
| Subventions d'investissement | | | 20 750,00 | | | 20 750,00 |
| TOTAL | | 63 537,33 | 135 216,67 | | 12 847,66 | 211 601,66 |

Dettes garanties par des Sûretés Réelles

| Nat. Dette | Nature de la Garantie | Org. Bénéficiaire | Montant début | 31/08/2022 |
|------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Emprunts | Inscription privilège prêteur de deniers Jusqu'au 22 octobre 2035 | CREDIT DU NORD | 243 265,92 | 261 726,09 |
| | | TOTAL | 243 265,92 | 261 726,09 |

Engagements financiers

31/08/2022

Engagements
financiers donnés

Engagements
financiers reçus

Effets escomptés non échus

Avals, cautions et garanties

Engagements de crédit-bail

Engagements en pensions, retraite et assimilés

Autres engagements
Intérêts sur emprunt

18 311,76

18 311,76

Total des engagements financiers (1)

18 311,76

(1) Dont concernant :
Les dirigeants
Les filiales
Les participations
Les autres entreprises liées

Annexe libre

Rémunération des dirigeants

L'association est administrée par son Comité Directeur dont ses membres sont bénévoles.
Aucune rémunération n'est allouée aux dirigeants.

Effectif moyen

| | Personnel salarié |
|-----------------------------------|-------------------|
| Cadres | 1 |
| Agents de maîtrise et techniciens | |
| Employes | 6 |
| Ouvriers | |
| TOTAL | 7 |

Engagement en matière de pensions et retraites

La société 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

au 31/08/2022

| Détail des produits et charges exceptionnels : | Charges exceptionnelles | Produits exceptionnels |
|--|-------------------------|------------------------|
| 67120000 - PENALITES ET AMENDES | 535 | |
| 77180000 - AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS | | 8 196 |
| 77210000 - PRODUIT DES EX ANTERIEURS | | 922 |
| 77700000 - SUBV.INVEST.VIREES RESULT | | 3 197 |
| Totalisation | 535 | 12 315 |