

Experts et partenaires
des acteurs
d'une économie
plus humaine

ASSOCIATION PARKOUR 59

10 rue de Babylone

59 100 ROUBAIX

Rapport sur les comptes annuels

Exercice clos au 31/12/2021

76B rue de la Gare – 59170 CROIX

Tél. 03.20.53.76.06

Fax 03.20.53.71.27

accueil@harmonium-experts.fr

www.harmonium-experts.fr

Harmonium
EXPERTS-COMPTABLES
COMMISAIRES AUX COMPTES

ASSOCIATION PARKOUR 59
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS - EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021

Monsieur le Président de l'association,
Mesdames, Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, 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 PARKOUR 59 relatifs à l'exercice clos le 31/12/2021, 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.

Nous précisons que votre association n'étant pas tenue de désigner un commissaire aux comptes pour l'exercice 2020, les comptes de l'exercice 2020 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 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} janvier 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 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 :

- La comptabilisation des subventions et leur rattachement à l'exercice ;
- La correcte application du principe de séparation des exercices.

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.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

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 la société 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 précisée 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 société.

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

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion.

Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la Direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la Direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société 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 CROIX, le 22 juin 2023

SAS HARMONIUM



Simon VANZEVEREN
Commissaire aux Comptes

BILAN - 2021

ACTIF	Exercice 2021		Exercice 2020		PASSIF	Exercice 2021	Exercice 2020
	Brut	Amortissements et provisions (à déduire)	Net	Net			
Actif immobilisé :					Fonds propres sans droit de reprise		
Immobilisations incorporelles					Fonds propres avec droit de reprise		
Immobilisations corporelles	10 990	385	10 605	0	Ecart de réévaluation		
					Réserves		
Immobilisations financières					Report à nouveau	77 915	46 952
Total I	10 990	385	10 605	0	Excédent ou déficit de l'exercice	-58 819	30 963
					Total des fonds propres (situation nette)	19 097	77 915
Actif circulant :					Fonds propres consommables		
Stocks et en-cours					Subventions d'investissement		
Marchandises					Provisions réglementées		
Avances et acomptes versés sur commandes					TOTAL DES FONDS PROPRES	19 097	77 915
					Fonds reportés et dédiés		
Créances :					Provisions pour risques et charges		
- clients et comptes rattachés					Dettes :		
- autres créances	777 691		777 691		Dettes financières		
Valeurs mobilières de placement					Dettes d'exploitation		
Disponibilités	39 480		39 480	79 915	Fournisseurs et comptes rattachés	2 333	
					Dettes diverses	13 262	
Total II	817 171		817 171	79 915	TOTAL DES DETTES	15 595	0
Charges constatées d'avance (2) (*) (III)	0		0	0	Produits constatés d'avance	793 084	
TOTAL GENERAL (I+II+III)	828 161	385	827 775	79 915	TOTAL PASSIF	827 775	77 915

Visa pour
authentification
SAS Harmonium

COMPTE DE RESULTAT - 2021

	Exercice 2021	Exercice 2020	Variation
Produits d'exploitation :			
Cotisations	7 537	20 923	- 13 386
Ventes de biens et services			-
Mise à disposition de personnel facturée	6 407	4 200	2 207
Ventes de prestations de service	42 004	21 712	20 292
Produits de tiers financeurs			-
Concours publics et subventions d'exploitation			-
Subventions	340 322	138 456	201 866
Produits liés à des financements réglementaires			-
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible			-
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			-
Utilisations des fonds dédiés			-
Produits divers de gestion courante	0		0
Total I	396 270	185 291	210 978
Charges d'exploitation :			
Achats d'études et prestations de services	39 015	20 778	18 237
Achats de matériels, d'équipements et de travaux	22 670	14 711	7 960
Achats non stockés de matières et fournitures	940		940
Eau, Gaz, Électricité	1 015	1 995	- 980
Petit matériel (<600€) ou fournitures pour activités	17 596	4 386	13 209
Fournitures administratives (ex : papeterie, fournitures bureau)	12 545	10 026	2 519
Autres matières et fournitures	790	1 006	- 216
Locations (ex : matériel, salle, équipements)	1 260		1 260
Locations immobilières	4 663		4 663
Locations mobilières	5 029	930	4 099
Entretien et réparations	1 169	7 799	- 6 630
Primes d'assurances (ex : assurances de l'association, responsabilité)	6 468	4 451	2 017
Divers	1 289	897	392
Autres services extérieurs	1 019		1 019
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	2 333	2 230	103
Publications (ex : affiches, programmes)	1 259		1 259
Déplacements, missions et réceptions	23 727	6 921	16 806
Frais postaux et de télécommunications	2 242	1 141	1 101
Services bancaires et assimilés	358	137	222
Cotisations (liées à l'activité économique)	2 958	202	2 756
Rémunérations du personnel	283 864	68 911	214 953
Provisions Congés payés	4 027		4 027

Charges de sécurité sociale et de prévoyance	15 222	6 420	8 802
Charges sociales sur provisions congés payés	1 611		1 611
Médecine du travail, pharmacie	877		877
Autres frais de personnel	3 002	3 904	- 902
Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations incorporelles	385		385
Total II	457 335	156 844	300 491
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	- 61 066	28 447	- 89 513
Produits financiers			
Charges financières			
RESULTAT FINANCIER (III)	-	-	-
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	- 61 066	28 447	- 89 513
Produits exceptionnels	2 282	5 288	- 3 007
Charges exceptionnelles	35	2 773	
RESULTAT EXCEPTIONNEL (IV)	2 247	2 515	- 3 007
Impôts sur les bénéfices (V)			
TOTAL DES PRODUITS			-
TOTAL DES CHARGES			-
EXCEDENT OU DEFICIT	- 58 819	30 963	- 89 781
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL	-	-	
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
TOTAL	-	-	

Annexes

Informations générales

Elle a pour objet la promotion, la pratique et le développement du Parkour et des disciplines associées ou connexes, dans une logique d'épanouissement de performance sportive, sociale et collective.

Elle exerce son activité dans la ville de Roubaix (NORD)

REGLES ET METHODES 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 827 775 €

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total des produits de 398 552€ et un total charges de 457 370 €, dégageant ainsi un déficit de 58 818 €.

L'exercice considéré débute le 01/01/2021 et finit le 31/12/2021. Il a une durée de 12 mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses 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 présents comptes ont été arrêtés conformément aux principes édictés par le règlement de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général modifié et ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

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.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Cotisations

Les cotisations ont été comptabilisées selon la méthode des encaissements.

Visa pour
authentification
SAS Harmonium

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 10 990

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles		10990		10990
Immobilisations financières				
TOTAL		10990		10990

Amortissements et provisions d'actif =

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles		385		385
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL		385		385

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Materiel				5 à 10 ans
Aai des constructions				10 ans
Materiel de transport				5 ans
Mat.bureau & informatique				3 à 5 ans
Mobilier	10990	385	10605	5 à 7 ans
TOTAL	10990	385	10605	

Etat des créances

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Clients			
Autres créances	777 691	777 691	
Charges constatées d'avance			
TOTAL	777 691	777 691	

Produits à recevoir par postes du bilan

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	
TOTAL	

Visa pour
authentification
SAS Harmonium

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds associatifs

Postes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds associatifs sans droit de reprises :				
Valeur du patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apport sans droit de reprise				
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par organisme				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves :				
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	46952	30963		77915
Résultat de l'exercice	30963	-58819	30963	-58819
SOUS TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (I)	77915	-27856	30963	19096
Fonds associatifs avec droit de reprises :				
Apport avec droit de reprise				
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme				
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés assortis d'une obligation ou d'une condition				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Résultat sous contrôle de tiers financeurs				
Subventions d'investissements affectées à des biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
SOUS TOTAL AUTRES FONDS ASSOCIATIFS (II)				
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (I+II)	77915	-27856	30963	19 096

Visa pour
authentification
SAS Harmonium

Provisions

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques et charges					0
Provisions pour dépréciation					
TOTAL					0

Etat des dettes

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	2333	2333		
Dettes fiscales & sociales	13262	13262		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	793084	275221	517864	
TOTAL	808679	290816	517864	

Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	
Dettes fiscales et sociales	5638
Autres dettes	
TOTAL	5638

Les charges à payer correspondent principalement à la provision pour congés à payer.

Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance correspondent aux programmes de subventions étalés sur plusieurs exercices.

Visa pour
authentification
SAS Harmonium

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation des produits d'exploitation

Les produits d'exploitation de l'exercice se ventilent de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	48411	12,22 %
Subventions d'exploitation	340322	85,88 %
Autres produits		%
Cotisations	7537	1,9%
TOTAL	396270	100.00 %

Ventilation des subventions

Nature des subventions	Montant	Taux
Etat	302 941	89 %
Région		%
Département	13 159	3,8 %
Commune	18 122	5,3 %
Fédération	6 100	7,9 %
Autres		%
TOTAL	340322	100.00 %

Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.
On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

Visa pour
authentification
SAS Harmonium

AUTRES INFORMATIONS

Rémunération des dirigeants

M. Larbi LIKERFI perçoit une rémunération en contrepartie de l'exercice de la fonction de Président de l'association. Pour l'exercice 2021, cette rémunération s'est élevée à 11 314,25 € nets.

M. Christian LANDON perçoit une rémunération en contrepartie de l'exercice de la fonction de Trésorier de l'association. Pour l'exercice 2021, cette rémunération s'est élevée à 8 603,95 € nets.

Engagements pris en matière de pensions, retraite et engagements assimilés

Les engagements des indemnités pour départ à la retraite ne représentent pas un montant significatif et n'ont pas été valorisés dans les comptes et dans l'annexe.

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	2	
Non cadres	13	
TOTAL	15	0

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 2 332,80 €.

Visa pour
authentification
SAS Harmonium