

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 31/12/2022

76B rue de la Gare – 59170 CROIX

Tél. 03.20.53.76.06

Fax 03.20.53.71.27

[accueil@harmonium-experts.fr](mailto:accueil@harmonium-experts.fr)

[www.harmonium-experts.fr](http://www.harmonium-experts.fr)

**Harmoni**um  
EXPERTS-COMPTABLES  
COMMISAIRES AUX COMPTES

**ASSOCIATION PARKOUR 59  
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS - EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022**

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

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association PARKOUR 59 relatifs à l'exercice clos le 31/12/2022, 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<sup>er</sup> janvier 2022 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*

ACTIF	Exercice 2022			Exercice 2021		PASSIF	Exercice 2022	Exercice 2021
	Brut	Amortissements et provisions (à déduire)	Net	Net	Net			
Actif immobilisé :						Fonds propres sans droit de reprise		
Immobilisations incorporelles						Fonds propres avec droit de reprise		
Immobilisations corporelles	10 990	2 076	8 914	10 605		Ecart de réévaluation		
Immobilisations financières						Réserves		
<b>Total I</b>	<b>10 990</b>	<b>2 076</b>	<b>8 914</b>	<b>0</b>		Report à nouveau	19 097	77 915
Actif circulant :						<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>39 648</b>	<b>-58 819</b>
Stocks et en-cours						<b>Total des fonds propres (situation net)</b>	<b>58 744</b>	<b>19 096</b>
Marchandises						Fonds propres consommables		
Avances et acomptes versés sur commandes						Subventions d'investissement		
Créances :						Provisions réglementées		
- clients et comptes rattachés	14 950		14 950			<b>TOTAL DES FONDS PROPRES</b>	<b>58 744</b>	<b>19 096</b>
- autres créances	563 643		563 643	777 691		Fonds reportés et dédiés		
Valeurs mobilières de placement						Provisions pour risques et charges		
Disponibilités	41 317		41 317	39 480		Dettes :		
<b>Total II</b>	<b>619 910</b>	<b>0</b>	<b>619 910</b>	<b>817 171</b>		Dettes financières		
Charges constatées d'avance (2) (*) (III)	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		Dettes d'exploitation		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>	<b>630 900</b>	<b>2 076</b>	<b>628 824</b>	<b>827 775</b>		Fournisseurs et comptes rattachés	5 573	2 333
						Dettes diverses	21 338	13 262
						<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>26 911</b>	<b>15 595</b>
						Produits constatés d'avance	<b>543 169</b>	<b>793 084</b>
						<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>628 824</b>	<b>827 775</b>



# COMPTE DE RESULTAT - 2022

	Exercice 2022	Exercice 2021	Variation
<b>Produits d'exploitation :</b>			
Cotisations	28 077	7 537	20 540
Ventes de biens et services			-
Mise à disposition de personnel facturée	6 407	6 407	0
Ventes de prestations de service	85 030	42 004	43 026
Produits de tiers financeurs			-
Concours publics et subventions d'exploitation			-
Subventions	529 852	340 322	189 530
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	10 400		10 400
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
			-
<b>Total I</b>	<b>659 765</b>	<b>396 270</b>	<b>263 496</b>
			-
<b>Charges d'exploitation :</b>			-
Achats d'études et prestations de services	42 727	39 015	3 712
Achats de matériels, d'équipements et de travaux	21 372	22 670	- 1 298
Achats non stockés de matières et fournitures	-	940	- 940
Eau, Gaz, Électricité	5 244	1 015	4 228
Petit matériel (<600€) ou fournitures pour activités	12 308	17 596	- 5 288
Fournitures administratives (ex : papeterie, fournitures bureau)	5 141	12 545	- 7 404
Autres matières et fournitures	2 295	790	1 504
Locations (ex : matériel, salle, équipements)	-	1 260	- 1 260
Locations immobilières	5 099	4 663	436
Locations mobilières	14 054	5 029	9 025
Entretien et réparations	1 008	1 169	- 161
Primes d'assurances (ex : assurances de l'association, responsabilité)	9 211	6 468	2 743
Divers	5 348	1 289	4 059
Autres services extérieurs	822	1 019	- 197
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	3 240	2 333	907
Publications (ex : affiches, programmes)	8 630	1 259	7 370
Déplacements, missions et réceptions	36 861	23 727	13 134
Frais postaux et de télécommunications	2 093	2 242	- 149
Services bancaires et assimilés	363	358	5
Cotisations (liées à l'activité économique)	722	2 958	- 2 236
Impôts, taxes et versements assimilés	4 711		4 711
Rémunérations du personnel	372 528	283 864	88 664

Visa pour  
authentification  
SAS Hammonium

Provisions Congés payés	2 988	4 027	-	1 039
Indemnités et avantages divers	218			218
Charges de sécurité sociale et de prévoyance	56 871	15 222		41 649
Charges sociales sur provisions congés payés	1 389	1 611	-	222
Médecine du travail, pharmacie	3 122	877		2 245
Autres frais de personnel	61	3 002	-	2 941
Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations incorporelles	1 691	385		1 305
<b>Total II</b>	<b>620 117</b>	<b>457 335</b>		<b>162 782</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>39 648</b>	<b>-</b>	<b>61 066</b>	<b>100 713</b>
Produits financiers				-
Charges financières				-
<b>RESULTAT FINANCIER (III)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>39 648</b>	<b>-</b>	<b>61 066</b>	<b>100 713</b>
Produits exceptionnels		2 282	-	2 282
Charges exceptionnelles		35	-	35
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (IV)</b>	<b>-</b>	<b>2 247</b>	<b>-</b>	<b>2 247</b>
Impôts sur les bénéfices (V)				-

Visa,  
authentifié  
SAS Ha



## 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 628 824 €

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total des produits de 659 765€ et un total charges de 620 117 €, dégageant ainsi un excédent de 39 648 €.

L'exercice considéré débute le 01/01/2022 et finit le 31/12/2022. 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				
<b>TOTAL</b>				

Amortissements et provisions d'actif =

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	385	1691		2076
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>385</b>	<b>1691</b>		<b>2076</b>

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	2076	8914	5 à 7 ans
<b>TOTAL</b>	<b>10990</b>	<b>2076</b>	<b>8914</b>	

**Etat des créances**

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Clients	14950	14950	
Autres créances	563643	563643	
Charges constatées d'avance			
<b>TOTAL</b>	<b>578593</b>	<b>578593</b>	

**Produits à recevoir par postes du bilan**

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	
<b>TOTAL</b>	

Visa pour  
authentification  
SAS Harmonium

## NOTES SUR LE BILAN PASSIF

*Fonds associatifs*

Postes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
<b>Fonds associatifs sans droit de reprises :</b>				
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				
<b>Réserves :</b>				
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	77915	-58819		19096
Résultat de l'exercice	-58819	39648	-58819	39648
<b>SOUS TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (I)</b>	<b>19096</b>	<b>-19171</b>	<b>-58819</b>	<b>58744</b>
<b>Fonds associatifs avec droit de reprises :</b>				
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)				
<b>SOUS TOTAL AUTRES FONDS ASSOCIATIFS (II)</b>				
<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (I+II)</b>	<b>19096</b>	<b>-19171</b>	<b>-58819</b>	<b>58744</b>

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					
<b>TOTAL</b>					<b>0</b>

**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	5573	5573		
Dettes fiscales & sociales	21338	21338		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	543169	543169		
<b>TOTAL</b>	<b>570080</b>	<b>570080</b>		

**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	10015
Autres dettes	
<b>TOTAL</b>	<b>10015</b>

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	91437	14 %
Subventions d'exploitation	529852	80 %
Autres produits	10400	2%
Cotisations	28077	4%
<b>TOTAL</b>	<b>659765</b>	<b>100.00 %</b>

### Ventilation des subventions

Nature des subventions	Montant	Taux
Etat	434374	82%
Région	6000	1,1%
Département	2000	0,3%
Commune	77878	14,7%
Fédération	8790	1,7%
Autres	810	0,2%
<b>TOTAL</b>	<b>529852</b>	<b>100.00 %</b>

### 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 2022, cette rémunération s'est élevée à 12 124,51 € nets.

M. Christian LANDON perçoit une rémunération en contrepartie de l'exercice de la fonction de Trésorier de l'association. Pour l'exercice 2022, cette rémunération s'est élevée à 10 452,75 € 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	19	
<b>TOTAL</b>	<b>21</b>	<b>0</b>

### *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 3240 €.

Visa pour  
authentification  
SAS Harmonium