



**RECO**

**RÉVISIONS CONTRÔLES**

30 Boulevard de la Liane

62360 SAINT LEONARD

03.21.83.18.06 - paul.lieven@reco-ec.fr

# **RECO – REVISIONS CONTROLES**

*SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE DE LILLE  
SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES MEMBRE DE LA COMPAGNIE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DE DOUAI*

**ASSOCIATION F.I.A.C.**  
448, Rue de l' Impératrice  
62600 BERCK SUR MER

---

## **SITUATION FINANCIERE**

Exercice clos le 31 décembre 2022

**RESULTAT**

Le résultat de l'exercice est excédentaire de 120 902 €

**MARGE BRUTE D'AUTOFINANCEMENT**

La marge brute d'autofinancement s'élève à 331 964 € contre 409 830 € l'exercice précédent.

-résultat net de l'exercice	+ 120 902
-dotations aux amortissements	+ 266 587
-reprise provision pour investissements	- 1 690
-quote-part de subventions à réintégrer	- 59 082
-plus value sur cessions d'immos	+ 5 247
	<hr/>

**SITUATION FINANCIERE**

Le tableau des ressources et des emplois ci-joint fait ressortir une augmentation de + 89 935 € du fonds de roulement net global. Celui-ci passe ainsi de 511 533 € au 31/12/2021 à 601 468 € au 31/12/2022.

Les fonds dédiés, considérés comme des dettes pour le calcul du fonds de roulement représentent 1 511 529 € au 31/12/2022 contre 1 903 177 € au 31/12/2021.

FAIT A SAINT LEONARD, LE SEPT JUIN DEUX MILLE VINGT TROIS

SAS REVISIONS CONTROLES

Paul LIEVEN

Commissaire aux Comptes

**TABLEAU DES RESSOURCES ET DES EMPLOIS**

**RESSOURCES**

**842 731**

Marge brute d'autofinancement	331 964
Subventions	410 970
Prix de vente des immo cédées	2 000
Emprunt nouveau	97 797
	<hr/>

**EMPLOIS**

**752 796**

Investissements	627 010
Immobilisations financières (variation)	8 654
Remboursement des emprunts	117 132
	<hr/>

**VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT  
NET GLOBAL**

**+ 89 935**

**FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL**

L'évolution du fonds de roulement net global peut être analysée comme suit :

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>Impact</u> <u>Trésorerie</u>
<b><u>FONDS DE ROULEMENT</u></b>			
<b><u>D'EXPLOITATION</u></b>			
Clients	7 804	34 997	- 27 193
Créances diverses	16 677	273 748	- 257 071
Charges constatées d'avance	4 401	2 198	+ 2 203
<u>Valeurs réalisables</u>	<u>28 881</u>	<u>310 943</u>	<u>- 282 062</u>
Fournisseurs	98 909	136 041	+ 37 132
Dettes fiscales et sociales	368 518	540 571	+172 053
Autres dettes	13 097	20 658	+ 7 561
Produits constatés d'avance	0	0	0
<u>Dettes d'exploitation</u>	<u>480 524</u>	<u>697 270</u>	<u>216 746</u>
<b><u>BESOIN DE FONDS DE ROUL. D'EXPL</u></b>	<b><u>- 451 643</u></b>	<b><u>- 386 327</u></b>	<b><u>- 65 316</u></b>
<b><u>FONDS DE ROUL. HORS</u></b>			
<b><u>EXPLOITATION</u></b>			
Fonds dédiés	-1 903 177	-1 511 529	- 391 648
<b><u>TRESORERIE</u></b>			
VMP/Billets trésorerie	200 000	200 000	
Disponibilités	+2 666 353	+2 299 324	
<b><u>SOUS TOTAL TRESORERIE</u></b>	<b><u>+2 866 353</u></b>	<b><u>+2 499 324</u></b>	
<b><u>FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL</u></b>	<b><u>+ 511 533</u></b>	<b><u>+ 601 468</u></b>	<b><u>+ 89 935</u></b>
<b><u>VARIATION TRESORERIE</u></b>			<b><u>- 367 029</u></b>

**EVOLUTION DE LA SITUATION FINANCIERE**  
**EN EUROS**

	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
<b>RESSOURCES</b>					
Marge brute d'autofinancement	231 348	259 781	385 588	409 830	331 964
Prix de vente des immobilisations cédées	-	-	-	-	2 000
Emprunt nouveau	-	186 000	510 000	742 164	97 797
Subventions d'investissements	-	-	-	75 862	410 970
	231 348	445 781	895 588	1 227 856	842 731
<b>EMPLOIS</b>					
Investissements	190 480	369 443	565 699	1 130 905	627 010
Remboursement des emprunts	61 264	7 117	16 960	61 646	117 132
Divers	14 957	14 697	789	4 865	8 654
	266 701	391 257	583 448	1 197 416	752 796
<b>EVOLUTION DU FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>- 35 353</b>	<b>+ 54 524</b>	<b>+ 312 140</b>	<b>+ 30 440</b>	<b>+ 89 935</b>
<b><u>CUMUL FONDS DE ROULEMENT</u></b>	<b>+ 114 429</b>	<b>+ 168 953</b>	<b>+ 481 093</b>	<b>+ 511 533</b>	<b>+ 601 468</b>
<b>BESOIN DE FONDS DE ROUL.D'EXP.</b>	<b>- 386 193</b>	<b>- 369 975</b>	<b>- 477 929</b>	<b>- 451 643</b>	<b>- 386 327</b>
<b>BESOIN DE FDS DE ROUL. HORS EXPLOITATION</b>	<b>- 1 237 351</b>	<b>- 914 206</b>	<b>- 1 960 291</b>	<b>-1 903 177</b>	<b>- 1 511 529</b>
<b>TRESORERIE</b>	<b>+ 1 737 973</b>	<b>+ 1 453 134</b>	<b>+ 2 919 313</b>	<b>+2 866 353</b>	<b>+2 499 324</b>
<b><u>FONDS DE ROULEMENT</u></b>	<b>+ 114 429</b>	<b>+ 168 953</b>	<b>+ 481 093</b>	<b>+ 511 533</b>	<b>+ 601 468</b>