

## CONTROLE COMPTES 01/12/2022 AU 31/12/2022

### 1) COMPTE BANQUE

Il existe des écarts entre les soldes à la banque et l'enregistrement comptable sur le compte du Crédit Agricole et du Crédit Mutuel. L'état de rapprochement bancaire joint pour chaque compte justifie les écarts.

\* Crédit Agricole : à la banque le solde est de 8634.97€ et en comptabilité il est à 8584.97€ qui représente un chèque de 50 € non encaissé au 31/12.

\*Crédit Mutuel : un écart beaucoup plus important 56424.22€ et en comptabilité 39292. 07€ soit un écart de 17132. 15€.De nombreux chèques non encaissés dont un de plus de 12000 €.

\* Le Livret est créditeur de 185133.50€. Ce montant peut paraître important mais il représente une année de trésorerie d'avance. Cela reste dans la norme.

### 2) COMPTES FOURNISSEURS ET CLIENTS

Beaucoup de comptes fournisseurs soldés.

Les comptes non soldés se justifient du fait de factures enregistrées en fin d'année et payées début 2023.

401000 Facture Escrime Diffusion de 702 euro reçue le 18/12/2022 et réglée le 07/01/2023.

401003 24.99 € note de frais reçue le 28/12/2022.

Pour les comptes clients le constat est le même

Le compte 411000 2306€ correspond au montant des licences de décembre non prélevé par la Fédération au 31/12/2022.

Les comptes 430 URSSAF et 4421 Prélèvement A la Source représentent des cotisations non prélevées au 31/12.

Le compte d'attente représente des cotisations URSSAF non prélevées et un avoir de 980€.On attend de voir si ces cotisations vont être prélevées ou non pour affecter cet écart.

### 3) COMPTES CHARGES ET PRODUITS

J'ai contrôlé différentes factures d'achats et les produits, je n'ai rien remarqué. Correction purement formelle sur l'enregistrement d'une facture d'achat.

Il en est de même pour les bulletins de salaires.

Charges : 184796.63 €

Produits : 199403.55€

Soit un résultat positif de 14606.90€

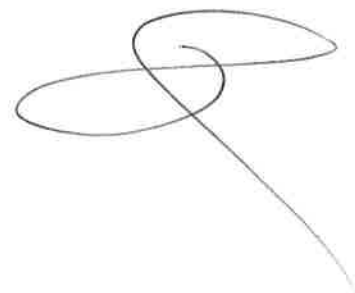
La valorisation du stock de matériel de 12492.17€ gonfle artificiellement le résultat qui ne serait que de 2114.73€

Stock au 01/01/2022 : 50475.99€

Stock au 31/12/2022 : 62968.16€

Au vu des contrôles que j'ai effectués et des réponses apportées à mes interrogations, je ne vois aucune raison à ne pas approuver les comptes pour cet exercice.

Fabrice Laquerbe

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized loop followed by a long, sweeping horizontal stroke.