

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE
CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**



SARL au capital de 10 000 € inscrite
sur la liste nationale des commissaires aux comptes,
rattachée à la CRCC des Hauts-de-France

999, avenue de la République
59700 Marcq-en-Barœul
Tel : 03.20.82.10.94
contact@septentrionaudit.fr
www.septentrionaudit.fr

**Association des Centres Sociaux
De Wattrelos**

21 rue Louis Dornier

59150 Wattrelos

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31/12/2023

Aux adhérents,

I. 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 **des Centres Sociaux de Wattrelos** relatifs à l'exercice clos le **31/12/2023**, 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.

II. 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 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport.

III. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 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.

Nous avons apprécié le caractère raisonnable des estimations comptables retenues, la correcte prise en compte du principe de séparation des exercices en ce qui concerne les subventions, les adhésions, les participations et la conformité de la présentation des comptes au règlement ANC 2018-06.

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.

IV. 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 Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

V. 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 Conseil d'administration.

VI. 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.821-55 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.

Fait à Marcq-en-Barœul, le 07/06/2024

SEPTENTRION AUDIT
I.DUPONT
Commissaire aux Comptes
Gérante Associée



ASSOCIATION DES CENTRES SOCIAUX DE WATTRELOS
21 rue Louis Dornier -59150 WATTRELOS



BILAN AU 31/12/2023

ACTIF	Brut	Amort. et provisions	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022	PASSIF	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES	753 481,35 €	808 479,08 €
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					Fonds associatifs/legs et donations	4 829,78 €	4 829,78 €
Logiciels	6 969,76 €	4 737,34 €	2 232,42 €	3 375,62 €	Réserve de Trésorerie	270 834,33 €	270 834,33 €
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					Réserve d'investissement	136 848,34 €	136 848,34 €
Constructions	469 899,73 €	145 467,92 €	324 431,81 €	336 962,32 €	Report à nouveau	258 677,20 €	364 631,99 €
Matériel d'activité	36 752,88 €	26 122,49 €	10 630,39 €	13 426,47 €	Subventions d'investissement	129 920,14 €	137 289,43 €
Aménagements - Agencements	152 330,89 €	77 074,87 €	75 256,02 €	85 769,73 €	Résultat de l'exercice	-47 628,44 €	-105 954,79 €
Matériel de transport	185 453,99 €	152 325,08 €	33 128,91 €	46 365,59 €	FONDS SOUS CONTRÔLE TIERS	294 977,07 €	260 583,34 €
Matériel de bureau et informatique	92 600,20 €	70 915,99 €	21 684,21 €	31 500,88 €	Réserve de compensation ARS	64 528,24 €	64 528,24 €
Mobilier	53 934,34 €	31 449,60 €	22 484,74 €	24 201,45 €	Excédents aff. au finct. mesures exploitation	147 996,97 €	106 109,09 €
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					Résultat de l'exercice SSIAD	82 451,86 €	89 946,01 €
Dépôts et cautionnements	4 543,80 €		4 543,80 €	4 143,80 €	TOTAL I	1 048 458,42 €	1 069 062,42 €
Prêts	10 151,84 €		10 151,84 €	16 320,00 €	Provisions pour risques et charges	94 653,00 €	97 100,24 €
TOTAL I	1 012 637,43 €	508 093,29 €	504 544,14 €	562 065,86 €	Provisions pour retraite	61 541,22 €	60 641,62 €
ACTIF CIRCULANT					Fonds dédiés	45 807,00 €	121 666,00 €
CREANCES					TOTAL II	202 001,22 €	279 407,86 €
Subventions et produits à recevoir	761 755,91 €		761 755,91 €	646 812,99 €	DETTES		
DISPONIBILITES					Emprunts et dettes financières assimilées	151 666,07 €	190 729,57 €
Banque	831 842,29 €		831 842,29 €	922 560,19 €	Dettes fournisseurs & comptes rattachés	181 292,83 €	151 314,59 €
Caisse	5 387,91 €		5 387,91 €	6 871,27 €	Dettes fiscales & sociales	288 553,95 €	297 459,46 €
COMPTES DE REGULARISATION					Autres dettes	172 040,42 €	124 535,46 €
Charges constatées d'avance	12 527,00 €		12 527,00 €	2 250,00 €	COMPTES DE REGULARISATION		
					Produits constatés d'avance	72 044,34 €	28 050,95 €
TOTAL II	1 611 513,11 €	0,00 €	1 611 513,11 €	1 578 494,45 €	TOTAL III	865 597,61 €	792 090,03 €
TOTAL GENERAL	2 624 150,54 €	508 093,29 €	2 116 057,25 €	2 140 560,31 €	TOTAL GENERAL	2 116 057,25 €	2 140 560,31 €

	2023	2022	Evolution	Evolution n-1
FR	897 581,57 €	977 133,99 €	-79 552,42 €	-151 871,85 €
BFR	60 351,37 €	47 702,53 €	12 648,84 €	-171 920,67 €
Trésorerie	837 230,20 €	929 431,46 €	-92 201,26 €	20 048,82 €

ASSOCIATION DES CENTRES SOCIAUX DE WATTRELOS
21 rue Louis Dornier -59150 WATTRELOS



CODE		Année 2023	Année 2022
706100	Participation des Usagers	194 977,92 €	215 646,16 €
708300	Locations diverses consenties	20 790,00 €	20 790,00 €
708800	Produits des activités annexes	935,41 €	1 400,40 €
708801	Remboursement unification	22 753,57 €	8 761,64 €
708803	Produits siège	0,00 €	0,00 €
70	PRESTATIONS DE SERVICES	239 456,90 €	246 598,20 €
741100	Aides Etat contrats aidés/service civique	127 749,84 €	268 423,14 €
741500	Etat politique de la ville - plan pauvreté	46 859,00 €	75 250,00 €
741600	100% Inclusion	284 218,00 €	374 475,00 €
742500	Région	36 125,00 €	18 750,00 €
743100	Département subvention animation globale	61 032,00 €	61 833,00 €
743200	Département - référent jeunesse	118 500,00 €	118 500,00 €
743300	Département - référent RSA	76 088,00 €	155 802,00 €
743600	Département divers	51 824,00 €	8 320,00 €
744100	Commune subvention de fonctionnement	277 850,00 €	252 600,00 €
744400	Commune CTG	74 378,87 €	76 199,49 €
744500	Commune CUCS	35 250,00 €	25 250,00 €
745100	CAF subvention de fonct + LEA	206 518,54 €	214 410,44 €
745400	CAF divers/Fonds publics et territoires	3 000,00 €	17 177,80 €
746100	CNAF animation globale	217 091,00 €	212 355,00 €
746200	CNAF accueil permanent/PSU	314 913,00 €	332 621,60 €
746300	CNAF accueil temporaire	108 036,57 €	123 317,03 €
746400	CNAF animation collectives familles	72 183,40 €	71 046,00 €
746500	CNAF CLAS/REAAP/LAEP	36 800,79 €	67 220,65 €
748203	ARS SSIAD	702 824,38 €	678 604,61 €
748250	Autres subventions	17 550,00 €	37 473,60 €
748251	Europe FSE Interreg / CS connectés	109 981,54 €	225 114,99 €
74	SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	2 978 773,93 €	3 414 744,35 €
754000	Collectes et dons	8 500,00 €	3 000,00 €
756000	Cotisations (adhésions)	2 715,00 €	3 306,00 €
758000	Transfert de charges et prévoyance	72 266,03 €	27 857,90 €
75	AUTRES PRODUITS COURANTS	83 481,03 €	34 163,90 €
781500	Reprises sur provisions	70 100,24 €	118 068,41 €
789000	Reprises sur engagements à réaliser	96 666,00 €	47 286,81 €
78	REPRISES SUR PROVISIONS ET ENGAGTS	166 766,24 €	165 355,22 €
TOTAL PRODUITS EXPLOITATION		3 468 478,10 €	3 860 861,67 €
606110	Eau, gaz, Electricité, Chauffage	24 365,14 €	30 908,88 €
606130	Carburant, Essence	3 655,42 €	5 356,01 €
606300	Petit équipement, petit outillage	43 384,35 €	41 239,47 €
606310	Fournitures d'activités	33 051,32 €	43 884,30 €
606311	Fournitures d'entretien	6 910,74 €	7 749,70 €
606312	Pharmacie	1 360,02 €	7 261,12 €
606400	Fournitures de bureau	5 656,07 €	7 747,99 €
606810	Alimentations boissons	61 919,99 €	73 664,94 €
60	ACHATS	180 303,05 €	217 812,41 €
611002	Sous traitance alimentation	19 043,05 €	28 862,36 €
611003	Actes Infirmiers	106 844,84 €	73 341,52 €
613200	Locations Immobilières	56 896,08 €	49 825,70 €
613400	Frais d'hébergement	24 338,73 €	48 803,14 €
613500	Locations matériels/véhicules	5 162,41 €	2 721,09 €
615200	Entretien et réparation immeubles	67 935,44 €	23 606,09 €
615500	Entretien matériel et véhicules	5 517,22 €	7 598,46 €
615600	Maintenance	26 158,52 €	23 469,13 €

CODE		Année 2023	Année 2022
616000	Prime d'assurances	23 040,93 €	23 110,39 €
618100	Documentation	806,34 €	1 717,29 €
618500	Frais de colloques et séminaires	6 875,00 €	3 660,01 €
618600	Formation des bénévoles - BAFA/BAFD	13 308,00 €	23 915,00 €
61	SERVICES EXTERIEURS	355 926,56 €	310 630,18 €
622600	Honoraires/personnel Intérimaire/mise à dispos.	151 318,10 €	108 465,20 €
623100	Publicité - publications - comm cv - divers	9 065,85 €	2 108,12 €
625100	Déplacements du personnel	29 828,15 €	33 935,37 €
625600	Missions réceptions	8 309,61 €	11 320,34 €
626000	Frais postaux	1 914,50 €	1 293,13 €
626300	Frais de télécommunications	18 408,16 €	16 256,91 €
627100	Services bancaires et assimilés	5 803,61 €	6 248,25 €
628000	Frais de siège	0,00 €	0,00 €
628100	Cotisations	20 373,10 €	18 780,60 €
628200	Droits d'entrée	50 377,91 €	60 351,14 €
628210	Transport des activités	56 615,01 €	77 818,32 €
628220	Sous-traitance animation	80 488,79 €	121 630,50 €
628500	Frais de fonctionnement des administrateurs	0,00 €	125,64 €
628600	Formation des salariés	30 059,35 €	21 676,83 €
62	AUTRES SERVICES EXTERIEURS	462 562,14 €	480 010,35 €
631100	Taxes sur salaires	91 274,49 €	98 051,63 €
633000	Effort à la construction	0,00 €	6 168,16 €
633300	Formation professionnelle	20 142,03 €	23 674,42 €
635500	Autres taxes	11 838,00 €	10 333,35 €
63	IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	123 254,52 €	138 227,56 €
641100	Salaires et appointements bruts	1 565 119,41 €	1 780 185,24 €
641200	Congés payés et charges sur congés payés	21 373,00 €	4 617,00 €
645000	Charges sociales	426 809,17 €	486 967,07 €
647000	Autres charges sociales	33 384,42 €	30 735,03 €
64	CHARGES DE PERSONNEL	2 046 686,00 €	2 302 504,34 €
657100	Subventions à reverser	172 218,00 €	230 475,00 €
65	AUTRES CHARGES D EXPLOITATION	172 218,00 €	230 475,00 €
681100	Dotations aux amortissements	54 401,72 €	64 602,07 €
681500	Dotations aux provisions	68 552,60 €	23 223,40 €
689000	Engagements à réaliser	20 807,00 €	101 666,00 €
68	AMORTISSEMENTS - DOTATIONS	143 761,32 €	189 491,47 €
TOTAL DES CHARGES D EXPLOITATION		3 484 711,59 €	3 869 151,31 €
RESULTAT EXPLOITATION		-16 233,49 €	-8 289,64 €
761100	Produits financiers	4 522,88 €	2 315,05 €
76	PRODUITS FINANCIERS	4 522,88 €	2 315,05 €
661600	Intérêts des emprunts	1 601,38 €	1 883,53 €
66	CHARGES FINANCIERES	1 601,38 €	1 883,53 €
RESULTAT FINANCIER		2 921,50 €	431,52 €
771000	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	41 758,90 €	12 867,45 €
777000	Quote part des subv d'invest virées au résultat	18 880,21 €	15 892,04 €
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	60 639,11 €	28 759,49 €
671800	Charges exceptionnelles sur op. de gestion	12 223,86 €	36 910,15 €
675000	Valeur comptable des éléments d'actifs cédés	279,84 €	0,00 €
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	12 503,7 €	36 910,15 €
RESULTAT EXCEPTIONNEL		48 135,41 €	-8 150,66 €
RESULTAT		34 823,42 €	-16 008,78 €

