



UNION REGIONALE DES FRANCAS DES HAUTS DE FRANCE

Association Loi 1901
Siège social : 4 rue Parmentier
59800 LILLE

Exercice clos le 31 décembre 2023

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS



UNION REGIONALE DES FRANCAS DES HAUTS DE FRANCE

Association Loi 1901
Siège social : 4 rue Parmentier
59800 LILLE

Exercice clos le 31 décembre 2023

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

A l'Assemblée générale,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'UNION REGIONALE DES FRANCAS DES HAUTS DE FRANCE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises. 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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la continuité d'exploitation décrite dans la note « *Faits caractéristiques de l'exercice* » de l'annexe des comptes annuels : « *Malgré des fonds propres négatifs, le principe de continuité d'exploitation est maintenu en raison du soutien financier des entités Francas auprès desquelles l'Union régionale est endettée à la clôture de l'exercice pour un montant global de 87 099 € dont 33 064 € auprès de la Fédération nationale des Francas.* »



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, outre le point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, et n'appellent pas de commentaire particulier.

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 au contrôle des documents adressés à l'organe appelé à statuer sur les comptes, conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises.

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 adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance de l'association 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 votre 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 à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises 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 à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises, 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 Boulogne, le 21 juin 2024

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Olivier Souillard
Commissaire aux Comptes

BILAN

ACTIF	31.12.2023			31.12.2022	PASSIF	31.12.2023	31.12.2022
	Brut	Amort. & Dépréciation	Net	Net			
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	1 858	1 566	292	292	Fonds propres (avant affectation)	-23 155	-29 855
Terrains					Résultat de l'exercice	1 804	6 700
Constructions					Subventions d'investissement		
Matériels d'activités	6 027	5 821	206	206	Total	-21 351	-23 155
Autres immobilisations corporelles	29 014	28 091	923	2 054	FONDS DEDIES & PROVISIONS		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés	55 778	104 000
Autres prêts et titres immobilisés	43 199	15 083	28 115	-100	Provisions pour risques	15 250	46 954
Dépôts et cautionnements					Provisions pour charges	14 715	12 585
Total	80 097	50 561	29 536	2 451	Total	85 742	163 539
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks					Emprunts et dettes assimilées	37 573	58 888
Usagers - clients	41 517	9 109	32 409	62 077	Fournisseurs	53 010	13 089
Comptes courants Réseau	86 096		86 096	-7 575	Dettes fiscales et sociales	15 276	9 098
Autres créances	12 577		12 577	54 002	Comptes courants Réseau	64 197	121 851
Charges constatées d'avance	21 885		21 885		Autres dettes	13 994	10 315
Trésorerie	65 940		65 940	252 372	Produits constatés d'avance		9 700
Total	228 016	9 109	218 907	360 875	Total	184 051	222 942
Total	308 112	59 670	248 443	363 326	Total	248 443	363 326

FRANCAS UR HDF

COMPTE DE RESULTAT	2023	2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		50
Ventes de biens		
Prestations de service	119 948	175 653
Subventions d'exploitation	82 650	268 138
Dons et Mécénat		
Contributions financières	113 948	106 243
Reprises sur dépréciations et provisions	13 216	52 469
Produits des cessions d'immobilisations		
Utilisations des fonds dédiés	104 000	
Autres produits	1	2 049
Total	433 763	604 602
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	117 500	223 086
Aides financières	150 079	126 591
Impôts et taxes	1 490	1 432
Salaires	68 169	58 716
Cotisations sociales	21 125	14 302
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 682	10 816
Dotations aux provisions	2 130	1 501
Valeurs comptables des immobilisations cédées		
Reports en fonds dédiés	55 778	104 000
Autres charges	14 088	11 831
Total	433 041	552 273
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	722	52 329
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers		196
Reprises sur dépréciations et provisions	100	
Total	100	196
CHARGES FINANCIERES		
Charges financières	143	189
Dotations aux dépréciations et provisions		15 183
Total	143	15 372
RESULTAT FINANCIER (II)	-43	-15 176
RESULTAT COURANT (I + II)	679	37 153
Produits exceptionnels	31 704	4 817
Charges exceptionnelles	30 579	35 270
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	1 125	-30 453
Impôts sur les bénéfices		
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	1 804	6 700
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature	7 620	
Bénévolat	16 800	6 150
Total	24 420	6 150
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature	7 620	
Personnel bénévole	16 800	6 150
Total	24 420	6 150

au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2023 qui dégage un excédent de 1 804 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 1er janvier au 31 décembre.

Les comptes annuels composés du bilan, du compte de résultat et de l'annexe forment un tout indissociable.

Objet social et périmètre des activités de l'association :

I - FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE ET EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

« Malgré des fonds propres négatifs, le principe de continuité d'exploitation est maintenu en raison du soutien financier des entités Francas auprès desquelles l'Union régionale est endettée à la clôture de l'exercice pour un montant global de 87 099 € dont 33 064 € auprès de la Fédération nationale des Francas.

II - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'ANC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels. L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. L'amortissement des biens non décomposables est pratiqué sur la durée d'usage, sans rechercher la durée d'utilisation. Sauf exception, les créances et dettes ont des échéances à moins d'un an.

Changement de méthode comptable : Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

III - NOTES SUR L'ACTIF DU BILAN

1. Immobilisations incorporelles et corporelles

a) Tableau de variations des immobilisations

Valeurs brutes	Début	Acquisitions	Diminutions	Fin
Logiciels informatiques	1 857,60			1 857,60
Terrains				
Constructions et agencements				
Matériel d'activités	6 026,95			6 026,95
Agencements & aménagements divers				
Matériel de transport	16 516,00			16 516,00
Matériel informatique	12 497,52			12 497,52
Mobilier de bureau				
Immobilisations en cours				
Total	36 898,07			36 898,07

b) Acquisitions et désinvestissements

Néant

c) Tableau de variations des amortissements

Amortissements	Taux linéaire	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%	1 566,00			1 566,00
Constructions et agencements	5%				
Matériel d'activités	33% à 20%	5 820,93			5 820,93
Agencements & amén. divers	10%	16 515,93			16 515,93
Matériel de transport	25%				
Matériel informatique	33%	10 444,00	1 130,99		11 574,99
Mobilier de bureau	20%				
Total		34 346,86	1 130,99		35 477,85

2. Immobilisations financières

	Montant	- d'1 an	+ d'1 an
Prêts Francas	43 195,59	28 115,40	15 083,19
Autres prêts			
Titres			
Dépôts et cautionnements			

3. Stocks

Néant

4. Usagers - clients

	Brut	Dépréciations	Net
Usagers	29 590.58		29 590.58
Usagers douteux	9 108.68	9 108.68	0.00
Usagers non encore facturés	2 817.95		2 817.95
Total	41 517.21	9 108.68	32 408.53

5. Comptes courants Francas

N° structure	Nom	Montant
	FRANCAS UR NORMANDIE	34 189.07
	FRANCAS AD 50 MANCHE	2 235.10
	FRANCAS AD 59 NORD	49 371.83
	Total	86 096.00

6. Autres créances

Subventions à recevoir	8 771.26
Fournisseurs débiteurs	3 465.31
Médecine du travail	340.80
	12 577.37

7. Trésorerie

Comptes courants BP	30 002.47
Livret d'épargne CASDEN	35 937.99
	65 940.46

8. Charges constatées d'avance

Convention de développement AD 59 2024	21 884.60
--	-----------

IV - NOTES SUR LE PASSIF DU BILAN

1. Fonds propres

Les fonds propres sont le cumul des résultats dégagés depuis la création de l'association.

2. Subventions d'investissement

Néant

3. Fonds dédiés

	Début	Dotations	Reprises	Fin
Subvention SESAME	56 000,00	55 777,78	56 000,00	55 777,78
Conseil Régional - formation des bénévoles 2022	48 000,00		48 000,00	
Total	104 000,00	55 777,78	104 000,00	55 777,78

4. Provisions et dépréciations

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Solde sur actions en coopération régional	15 250,00			15 250,00
Litiges sociaux	31 704,00		31 704,00	
Provisions pour risques	15 250,00			15 250,00
Engagement de retraite du personnel (1)	12 584,82	2 129,81		14 714,63
Provisions pour charges	12 584,82	2 129,81		14 714,63
Prêts Francas	15 083,19			15 083,19
Usagers	7 557,50	1 551,18		9 108,68
Comptes courants Francas	13 216,00		13 216,00	
Dépréciations	35 856,69	1 551,18	13 216,00	24 191,87
Total	63 691,51	3 680,99	13 216,00	54 156,50

Dotations / reprises d'exploitation 3 680,99 13 216,00

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles 31 704,00

Total 3 680,99 44 920,00

(*) Dont reprises sur provisions utilisées conformément à leur objet 31 704,00

(*) Dont reprises sur provisions devenues sans objet 13 216,00

Total 44 920,00

(1) Conformément au règlement CNC n°2003-R.01 et à la convention collective de l'Animation, la provision pour engagements de retraite représente 1/4 de mois de salaire par année de présence jusqu'à 10 ans d'ancienneté et 1/3 au-delà pour l'ensemble des salariés en CDI ayant plus d'un an d'ancienneté, avec des charges patronales de 50%, sans actualisation, ni application d'un coefficient de rotation du personnel. Les éventuels changements de temps de travail au cours de la carrière des salariés ne sont pas pris en compte dans le calcul de la provision.

5. Emprunts et dettes assimilées

	Début	Remboursement	Fin	- d'1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
Emprunts Francas	38 000.00	15 098.69	22 901.31		22 901.31	
Emprunts bancaires (05/03/21)	20 883.77	6 211.83	14 672.06	6 257.33	8 414.73	
Découverts bancaires	4.66	4.66	0.00			
Total	58 888.43	21 315.18	37 573.37	6 257.33	31 316.04	

6. Fournisseurs

Fournisseurs	5 842.92
Fournisseurs, factures non parvenues	47 166.97
	53 009.89

7. Dettes fiscales et sociales

Personnel – rémunérations dues	3 575.85
Provision pour congés payés	3 627.09
URSSAF	1 744.00
Mutuelle	336.61
Retraite complémentaire	1 542.47
Prévoyance	214.44
Charges à payer	1 565.87
Charges sociales sur provision pour congés payés	1 457.60
Prélèvement à la source	75.00
UNIFORMATION	1 105.34
	15 276.07

8. Comptes courants Francas

N° structure	Nom	Montant
	Fédération nationale	10 162.54
	AD 62 PAS-DE-CALAIS	8 773.57
	AD 02 AISNE	32 174.50
	AD 60 OISE	9 358.32
	AD 80 SOMME	3 670.20
	AUTRES	58.10
	Total	64 197.23

9. Autres dettes

Usagers créditeurs	10 237.44
Acomptes reçus	3 710.00
Frais à payer	46.73
	13 994.17

10. Produits constatés d'avance

Néant

V - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Prestations de service

	Exercice clos			Exercice précédent		
	Quantité	Nb stagiaires	Montant	Quantité	Nb stagiaires	Montant
Formation habilitée	Journées	ND	17 609	Journées	1 991	24 550
Formation professionnelle	Heures	ND	576	Heures	5 180	107 261
Autres			101 761			43 841
Total Prestations			119 948	Total Prestations		175 652

2. Subventions d'exploitation

	Exercice clos	Exercice précédent
Subvention FNDVA		9 500
Sub sésame	30 000	88 000
Sub ministère éducation natio		23 905
Sub cr aides directes à l'empl		16 133
DRAC		10 000
Subvention cr fonctionnement	43 000	43 000
Sub cr sur projet	5 400	69 600
Sub cr aides directes à l'empl		8 000
Autres subventions	4 25	
Total	82 650	268 138

3. Contributions financières

	Exercice clos	Exercice précédent
Dotation fédérale	107 678	106 243
Total	107 678	106 243

4. Aides financières

	Exercice clos	Exercice précédent
Soutien au développement départemental	107 678	107 043
Participations à la Fédération	3 002	1 705
Co-organisation d'actions	15 570	17 842
Subventions à reverser	23 829	
Total	150 079	126 590

5. Produits et Charges exceptionnels

Reprise de provision pour risques – litiges sociaux

31 704

Condamnation – litiges sociaux

- 30 579

1 125

Le journal officiel du 12/08/1995 oblige les dispensateurs de formation professionnelle qui ont un statut de droit privé, à détailler les subventions reçues pour celle-ci dans les tableaux ci-après.

TABLEAU 1 Ressources de l'organisme

ORIGINE DES FONDS	Exercice clos		Exercice précédent	
	Montant en K€	%	Montant en K€	%
I RESSOURCES PROVENANT DES ENTREPRISES ET ADMINISTRATIONS POUR LEURS SALAIRES ET DES PARTICULIERS				
Entreprises			6	5
État, collectivités locales, Ets publics	18	100	99	93
Entreprises : Via Fongecif, OMA, FAF			2	2
Particuliers				
Sous-total I	18	100	107	100
II RESSOURCES PROVENANT DES POUVOIRS PUBLICS				
Instances européennes				
État				
Régions				
Autres collectivités territoriales				
Sous-total II				
III AUTRES				
Autres organismes de formation				
Autres ressources				
Sous-total III				
Total des ressources	18	100%	107	100%

TABLEAU II Décomposition des actions par finalité

FINALITE DES ACTIONS	Exercice clos		Exercice précédent	
	Montant en K€	%	Montant en K€	%
Diplômantes (1)	18	100	107	100
Perfectionnement prof. et qualifiant(2)				
Insertion sociale				
Total	18	100	107	100

(1) Diplômes nationaux, titres homologués. (2) Certificats de branches, certificats d'entreprises, attestations.

VI - AUTRES INFORMATIONS

1. Effectif

Salarié (hors "CEE")	Exercice clos		Exercice précédent	
	Effectif (1)	E.T.P. (2)	Effectif (1)	E.T.P. (2)
Cadres				
Employés	2	2	2	2
Emplois aidés (CEC, E-Jeunes, ...)				
Total	2	2	2	2

(1) Effectif à la clôture quel que soit la durée de travail (2) Équivalent Temps Plein : Temps plein = 1 820 H/an

2. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants

Pour satisfaire à l'article 20 de la loi du 23 mai 2006, il est indiqué qu'aucune rémunération n'a été versée au cours de l'exercice aux trois plus hauts cadres dirigeants.

3. Engagement de crédit-bail et locations de longue durée

Loyers restant dus :

Véhicule (280 € x 18 mois)	8 400,00
	8 400,00

4. Engagements hors bilan

Néant

5. Contributions volontaires en nature

875000	Bénévolat	Nb Jours	Total
864000	Cadres militant.es	86	8 600,00 €
864000	Permanent fédération (Pierre Benhalla)	12	4 800,00 €
864000	Bénévoles	34	3 400,00 €
TOTAL		0	16 800,00 €

871000	Prestations en nature externes	Nb Jours	Total
861000	Mise à disposition de locaux		
861000	Mise à disposition de services		
862000	Prestations		
TOTAL			- €

871009	Prestations en nature internes	Nb Jours	Total
861009	Mise à disposition de locaux Lille & Lille	610	7320
861009	Mise à disposition de locaux CDR et CA		300
862009	Prestations	0	- €
TOTAL			7 620,00 €