

DOMINIQUE HUCHETTE ET ASSOCIES

Société d'Expertise Comptable
Inscrite au Tableau de l'Ordre de Lille

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE DU 1^{er} JANVIER AU 31 DECEMBRE 2023**

**ASSOCIATION DE GESTION DU CENTRE SOCIAL ET CULTUREL
DE LANDRECHIES EDOUARD BANNIGNY**

Rte Marthe Leblond

59350 LANDRECHIES

S.A.S DOMINIQUE HUCHETTE ET ASSOCIES

Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'ordre de Lille
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Douai
S.A.S au capital de 684 740 Euros – FR67 415 367 275 00021 APE 6920Z RCS LILLE 98 B 1385
Email : contact@huchette.fr - www.huchette.fr - TVA acquittée sur les encaissements

DOMINIQUE HUCHETTE ET ASSOCIES

Société d'Expertise Comptable
Inscrite au Tableau de l'Ordre de Lille

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2023

Aux membres de l'assemblée générale,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association de Gestion du Centre Social et Culturel de Landrecies Edouard Bantigny relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'Administration le 15/04/2024 sur la base des éléments disponibles à cette date.

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 qui nous sont applicables, sur la période du 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

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 en ce qui concerne, les cycles produits, achats, personnel, opérations financières, capitaux propres.

S.A.S DOMINIQUE HUCHETTE ET ASSOCIES

Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'ordre de Lille

Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Douai

S.A.S au capital de 684 740 Euros – FR67 415 367 275 00021 APE 6920Z RCS LILLE 98 B 1385

Email : contact@huchette.fr - www.huchette.fr - TVA acquittée sur les encaissements

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres du conseil d'administration

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 de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux membres du conseil d'administration 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 l'association 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 précisé 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 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

S.A.S DOMINIQUE HUCHETTE ET ASSOCIES

Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'ordre de Lille

Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Douai

S.A.S au capital de 684 740 Euros – FR67 415 367 275 00021 APE 6920Z RCS LILLE 98 B 1385

Email : contact@huchette.fr - www.huchette.fr - TVA acquittée sur les encaissements

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 ;

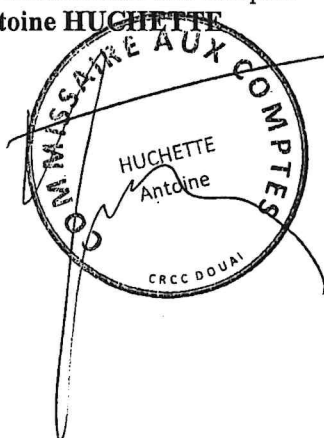
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère 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 Haubourdin, le 16 avril 2024

DOMINIQUE HUCHETTE ET ASSOCIES

Le Commissaire aux comptes

Antoine HUCHETTE



S.A.S DOMINIQUE HUCHETTE ET ASSOCIES

Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'ordre de Lille

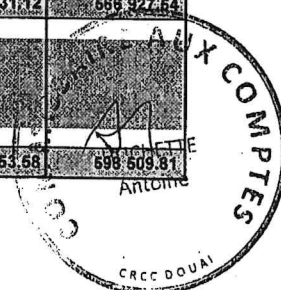
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Douai

S.A.S au capital de 684 740 Euros – FR67 415 367 275 00021 APE 6920Z RCS LILLE 98 B 1385

Email : contact@huchette.fr - www.huchette.fr - TVA acquittée sur les encaissements

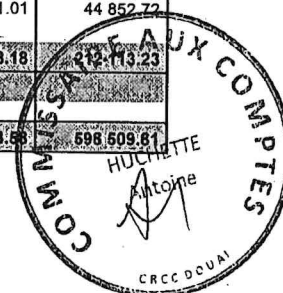
BILAN

Actif	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		Du 01/01/2022 au 31/12/2022	
	Salut	Amort	Net	Total
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	8 752.59	8 442.48	310.11	810
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES		8 442.48	-8 442.48	-8 414.49
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	8 752.59		8 752.59	8 422.59
AVANCES ET ACOMPTES (INCORPORELLES)				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	162 181.40	140 191.92	21 989.48	31 551.30
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS	27 404.61	24 692.05	2 712.56	4 119.42
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	134 776.79	115 499.87	19 276.92	27 431.88
IMMOBILISATIONS EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	22.87		22.87	22.87
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES	22.87		22.87	22.87
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)	170 956.86	148 634.40	22 322.46	31 582.27
STOCKS ET EN-COURS				
MATIERES PREMIERES, APPROVISIONNEMENTS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE BIENS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE SERVICES				
PRODUITS INTERMEDIAIRES ET FINIS				
MARCHANDISES				
CREANCES D'EXPLOITATION	194 951.05		194 951.05	208 711.05
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES				
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	194 951.05		194 951.05	208 711.05
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
DISPONIBILITES	346 374.15		346 374.15	356 717.34
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	3 705.92		3 705.92	1 499.15
TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)	545 031.12		545 031.12	568 927.54
FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (3)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (4)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (5)				
TOTAL GENERAL	715 987.98	148 634.40	567 353.58	598 509.81



BILAN

Passif	31/12/2023	31/12/2022
	Montant	Total
CAPITAL	20 596.34	20 596.34
FONDS PROPRES		
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES	6 855.72	6 855.72
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES	19 241.86	19 241.86
ECART DE REEVALUATION		
RESERVES		
RESERVES STATUTAIRES OU CONTRACTUELLES		
RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE		
AUTRES RESERVES	219 805.59	205 937.00
REPORT A NOUVEAU		
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	15 910.69	13 868.59
SITUATION NETTE (1)	282 410.20	266 499.61
AUTRES FONDS		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	14 536.86	15 739.10
PROVISIONS REGLEMENTEES		
TOTAL AUTRES FONDS (2)	14 536.86	15 739.10
TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)	296 947.06	282 238.61
FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES		
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (3)		
PROVISIONS POUR RISQUES		
PROVISIONS POUR CHARGES	73 078.34	104 157.97
TOTAL PROVISIONS (4)	73 078.34	104 157.97
DETTES		
DETTES FINANCIERES		
EMPRUNTS OBLIGATAIRES ET ASSIMILES (TITRES ASSOCIATIFS)		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT		
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS		
DETTES D'EXPLOITATION		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	89 667.36	87 104.28
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	91 972.73	74 293.22
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	2 937.08	5 863.01
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	12 751.01	44 852.72
TOTAL DETTES (5)	197 328.18	212 113.23
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	567 353.58	598 609.81



COMPTES RÉSULTAT

Sélection période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Toutes les écritures

	01/01/2023 au 31/12/2023	31/12/2022
	Montant	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION		
COTISATIONS	4 622.59	3 147.50
VENTES DE BIENS		
DONT VENTES DE DONS EN NATURE		
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	242 278.01	219 494.13
DONT PARRAINAGES		
VENTES DE BIENS ET SERVICES		242 278.01
		219 494.13
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	572 653.19	568 138.82
VERSEMENT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.		
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	343.54	94.00
DONS MANUELS	343.54	94.00
MECENATS		
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE		
CONTRIBUTIONS FINANCIERES		
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS		572 996.73
		568 232.82
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV. ET TRANSFERT CHGS	64 176.51	46 006.61
UTILISATIONS DES FONDS DEBIES		
AUTRES PRODUITS	42 038.57	26 042.65
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		826 112.41
		802 823.71
CHARGES D'EXPLOITATION		
ACHATS DE MARCHANDISES		
VARIATION DE STOCK		
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	258 156.99	250 432.92
AIDES FINANCIERES		
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	17 222.82	16 259.49
SALAIRES ET TRAITEMENTS	476 804.50	445 064.70
CHARGES SOCIALES	126 817.91	127 524.09
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	14 450.79	17 691.68
DOTATIONS AUX PROVISIONS	20 475.53	16 780.81
REPORTS EN FONDS DEBIES		
AUTRES CHARGES	5 662.00	6 803.20
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)		819 580.54
		880 656.89
RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)		6 521.87
		17 633.18



COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		31/12/2022
	Montant	Total	Total
PRODUITS FINANCIERS			
DE PARTICIPATION			
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE			
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	2 464.53		1 219.49
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGE			
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			
PRODUITS NETS SUR CESSIONS VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)		2 464.53	1 219.49
CHARGES FINANCIERES			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES			
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE			
CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (4)			
RESULTAT FINANCIER (3-4)		2 464.53	1 219.49
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
SUR OPERATIONS DE GESTION	23 641.27		32 631.64
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	6 202.24		7 061.06
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)		29 843.51	39 692.70
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
SUR OPERATIONS DE GESTION	22 919.22		9 410.42
SUR OPERATION EN CAPITAL			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)		22 919.22	
RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)		6 924.29	30 282.28



COMPTES DE RESULTAT

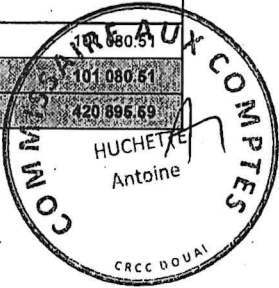
	01/01/2023	31/12/2023	31/12/2022
	Montant	Total	Total
PARTICIPATION DES SALAIRES AUX RESULTATS (7)			
IMPOTS SUR LES BENEFICES (8)			
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		958 420.45	903 836.90
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		942 509.76	889 967.31
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		15 910.69	13 868.59
SOLDE DEBITEUR = PERTE			
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE			
PRESTATION EN NATURE	319 815.08		77 599.93
BENEVOLAT	101 080.51		99 002.88
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		420 895.59	176 602.81
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE			
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	319 815.08		77 599.93
PRESTATION EN NATURE			
PERSONNEL BENEVOLE	101 080.51		99 002.88
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		420 895.59	176 602.81



COMPTES DE RESULTAT

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE

Répartition par nature de charges				Répartition par nature de ressources			
TOTAL (875)		0.00		871 Prestations en nature			
861	Mise à disposition gratuite de biens			871000	PRESTATIONS EN NATURE	319 815.08	
861000	MISE A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	319 815.08		TOTAL (871)		319 815.08	
TOTAL (861)		319 815.08		875 Dons en nature			
864	Personnel bénévole			875000	BENEVOLAT	101 080.51	
864000	BENEVOLAT	101 080.51		TOTAL (864)		101 080.51	
Total charges contributions volontaires		420 895.69		Total produits contributions volontaires		420 895.69	



1 Objet social

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

L'Association est implantée au cœur des quartiers de la ville de Landrecies située en milieu rural, elle gère l'équipement du Centre Social et Culturel, établissement polyvalent / généraliste ouvert à tous les citoyens, où chacun peut y trouver des activités et des services. Elle développe l'action sociale et éducative, accompagne les initiatives des habitants et promeut les actions citoyennes. Cet équipement se veut être :

- un équipement à vocation sociale globale.
- un équipement à vocation familiale et pluri générationnelle.
- un lieu d'animation de la vie sociale.
- un lieu d'interventions sociales concertées et novatrices.

L'Association a pour but la gestion directe ou indirecte des équipements de l'Association ou dont les promoteurs décideraient de lui confier la responsabilité ainsi que la recherche de concours financiers nécessaires à la création et à leur fonctionnement.

2 Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

- Moyens matériels :

- Des locaux qui nous sont mis à disposition par la commune de Landrecies, siège de l'Association, situés rue Maurice Leblond.
- Deux véhicules 9 places facilitant l'aller vers et la mobilité des habitants
- Les équipements matériels nécessaires à la mise en place de bonnes conditions de travail, et à la mise en place des activités à vocation éducative, culturelle, sportive, en vue de l'insertion et du lien social.

- Moyens humains :

- Une équipe salariée répartie en différents pôles (pilotage, accueil, logistique/entretien, animation
- Des instances de la vie associative notamment :
 - ✓ un bureau composé de 7 personnes (présidente et vice-président, trésorier et vice-trésorier, secrétaire et vice-secrétaire et président d'honneur)
 - ✓ le Conseil d'Administration, composé de 23 membres, dont 9 membres de droit et 14 membres habitants-élus renouvelés par tiers tous les ans.

3 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

3.1 Faits caractéristiques de l'exercice

- Madame RAMBOER Magali a contracté un CDI au 01/02/2023, à temps partiel en qualité de Chargé d'Accueil
- Madame DRUMETZ Laurence a contracté un CDI au 01/08/2023, à temps partiel en qualité d'Animatrice Familles
- Madame DELPORTE Fabienne a contracté un CDD, à partir du 02/01/2023



- Monsieur NICODEME Rémi, dans le cadre du « Conseiller Numérique France Services » a fini un premier CDD au 28/02/23, puis a recontraté un CDD, temps plein à partir du 01/05/2023.
- Pendant une grande partie de l'année, la Commune de Landrecies a procédé à :
 - La réfection du toit pour son étanchéité et installation d'un bandeau tout autour
 - L'installation du nouveau bureau de l'Accueil coté Boulevard Bonnaire
 - Changer des deux portes du Hall d'entrée
 - L'installation d'une cloison mobile dans la grande salle
 - Repeindre les murs extérieurs et intérieurs
 - Refaire totalement les toilettes de l'étage et du rez de chaussée
- 2023, le Centre Social et Culturel a eu 50 ans, l'Association Longueur d'Ondes a accompagné les habitants et salariés engagés dans les festivités. Plusieurs temps forts ont eu lieu :
 - Vernissage
 - Fresque
 - Soirées jeunes et année 80
 - Deux représentations théâtrales ont clôturé cet anniversaire avec gâteau géant
- Pour les vacances scolaires, deux CEE ont été contractés :
 - DELILLE Eva en février et avril 2023

3.2 Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice.

4 Principes et méthodes comptables

4.1 Principes généraux

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2023.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

4.1.1 Changement de méthode comptable

Notre entité n'a pas connu de changement de méthode comptable



4.1.2 *Changements d'estimation*

Notre entité n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

4.1.3 *Corrections d'erreurs*

Notre entité n'a constaté aucune correction d'erreur significative

4.2 *Dérogations*

Notre entité n'a pratiqué aucune dérogation aux règles comptables applicables.

4.3 *Principales méthodes comptables*

Notre entité utilise les méthodes comptables explicites applicables.

5 **Informations relatives aux postes du bilan**

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'événements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou à son objet.

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, les biens reçus à titre gratuit sont comptabilisés à l'actif en les estimant à leur valeur vénale.

5.1 **Actif immobilisé**

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

Les modes et durées d'amortissements sont présentés au paragraphe 5.1.2.2.



5.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	8 422.59	330.00	0	8 752.59
Immobilisations corporelles	157 320.42	4 860.98	0	162 181.40
Immobilisations financières	22.87	0	0	22.87
Total	165 765.88	5 190.98	0	170 956.86

5.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	8 414.49	27.99	0	8 442.48
Immobilisations corporelles	125 769.12	14 422.80	0	140 191.92
Immobilisations financières	0	0	0	0
Total	134 183.61	14 450.79	0	148 634.40

5.1.2.1 Aménagement du cadre général - Développement de la colonne B (augmentations)

Augmentations de l'exercice	Ventilation des dotations			
	Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon mode linéaire	Sur éléments amortis selon autre mode	Dotations exceptionnelles
Immobilisations incorporelles	0	330.00	0	0
Immobilisations corporelles	0	4 860.98	0	0
Immobilisations financières	0	0	0	0
Total	0	5 190.98	0	0

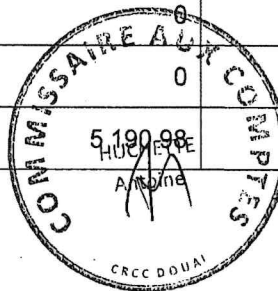


5.1.2.2 Modalités d'amortissements

Catégories d'immobilisations	Amortissement		Postes du résultat avec dotation		
	Mode	Taux	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Immobilisations incorporelles	Linéaire	33% à 100%	330.00	0	0
Immobilisations corporelles	Linéaire	25% à 33%	4 860.98	0	0
Immobilisations financières	N/A		0	0	0
Total			5 190.98	0	0

5.2 Tableau des dépréciations de l'Actif

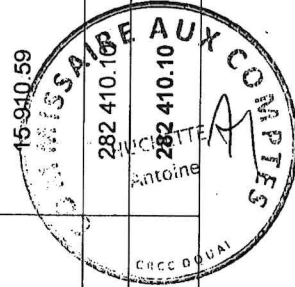
	Situations et mouvements			
	A	B	C	D
Rubriques	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions : reprise de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	0	330.00	0	0
Immobilisations corporelles	0	4 860.98	0	0
Stocks	0	0	0	0
Créances	0	0	0	0
Immobilisations financières	0	0	0	0
Total	0	5 190.98	0	0



5.3 Fonds propres

5.3.1 Tableau de variation des Fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	27 452.06	0	0	0	27 452.06
Fonds propres avec droit de reprise	19 241.86	0	0	0	19 241.86
Ecart de réévaluation	0		0	0	0
Réserves « dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée »	205 937.00	13 868.59	0	0	219 805.59
Report à nouveau « dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée »	0	0	0	0	0
Excédent ou déficit de l'exercice « dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée »	13 868.59	-13 868.59	15 910.59	0	15 910.59
Situation nette	266 499.51	0	0	0	282 410.10
TOTAL	266 499.51	0	0	0	282 410.10



5.3.2 Réserves, statutaires ou contractuelles, pour projet de l'entité, autres, ...

5.3.2.1 Réserves statutaires et contractuelles
Les réserves statutaires sont d'un montant de : 219 805.59 €.

5.3.2.2 Réserves pour projet de l'entité

Le « projet de l'entité », est constitué des différents objectifs fixés par les organes statutairement compétents de l'entité pour réaliser l'objet social rappelé en première partie de cette Annexe. La réserve pour projet de l'entité est nulle.

5.4 Fonds reportés et dédiés

5.4.1 Fonds dédiés

Ces sommes sont reportées au compte de résultat au fur et à mesure de leur utilisation « Utilisations des fonds dédiés » dans les Produits au compte de résultat.

Variation des fonds dédiés issus de	Impact			Utilisation			A la clôture de l'exercice	
	Montant global avant changement de méthode lié au nouveau règlement	Impact changement de méthode lié au nouveau règlement	Montant global après changement de méthode lié au nouveau règlement	Report	Transferts		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépendre au cours des deux derniers exercices
					Montant global	Dont remboursement		
Subventions d'exploitations	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0

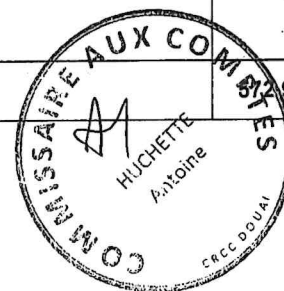
Lorsqu'une ressource inscrite, au cours de l'exercice, au compte de résultat dans les produits, n'a pu être utilisée en totalité au cours de cet exercice, l'engagement d'emploi pris par l'entité envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique « reports en fonds dédiés » et au passif du bilan sous le compte « fonds dédiés »

Figurent en fonds dédiés à la clôture de l'exercice les ressources dédiées à des projets définis non totalement utilisés, le cas échéant relatives à des projets terminés dont l'organe habilité de notre entité a décidé de transférer les ressources disponibles à un autre projet défini avec l'accord du tiers financeur.

5.4.1.1 Subventions d'exploitation

Les sommes inscrites en fonds dédiés correspondent soit à la part non consommée s'il s'agit d'une convention annuelle dont le financeur ne réclame pas la restitution, soit à la part non consommée de la partie rattachée à l'exercice s'il s'agit d'une convention pluriannuelle.

Situations		Au début de l'exercice	Report (Augmentation)	Utilisation (Diminution)	En fin d'exercice
Ressources	Montant total				
Subvention	568 138.82	568 138.82	0	0	572 653.19
Dons	94.00	94.00	0	0	343.54
Total	568 232.82	568 232.82	0	0	572 996.73



l'exercice



6 Informations relatives au Compte de résultat

Le compte de résultat est présenté selon les dispositions du plan comptable général sauf en ce qui concernent les opérations spécifiques qui suivent :

Produits d'exploitation : cotisations, produits de tiers financeurs, utilisations des fonds dédiés ;

Charges : aides financières, reports en fonds dédiés ;

Contributions volontaires en nature (produits) et charges des contributions volontaires en nature

6.1 Résultats par activité

Déficit ou excédent de l'exercice	Déficit	Excédent
Excédent		15 910.69
Résultat de l'exercice		15 910.69

6.2 Produits par origine

6.3 Produits du compte de résultat

6.3.1 Produits de tiers financeurs

6.3.1.1 Concours publics et subventions d'exploitation

6.3.1.1.1 Tableau des subventions et concours publics

Nature du concours ou de la subvention	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	Caisse d'allocations familiales	Autres
Concours publics	0	0	0	0	0
Subvention d'exploitation	29 710.50	84 409.33	246 869.00	189 632.36	22 632.00
Subvention d'investissement	0	0	5 000.00	0	0

6.3.2 Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges

Reprises

— Sur amortissements : 64 176.51 €

6.3.3 Utilisations des fonds dédiés

— Utilisation de fonds reportés : 0 €

6.4 Charges du compte de résultat

Pas de spécificités à signaler.

6.5 Contributions et charges des contributions, volontaires en nature (pied du compte de résultat)

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit. Ceci correspond à :

- Des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes ;
- Des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état ;
- Des contributions en services : mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services

Une contribution est une participation, sous quelque forme que ce soit, à la réalisation d'une œuvre commune.

L'entité qui apporte ou affecte des biens en nature isolés ou des sommes en numéraire, à une personne morale de droit privé à but non lucratif, ne bénéficie, par cette opération, d'aucun droit sur le patrimoine de cette personne morale bénéficiaire.

- Ces apports ou affectations sont comptabilisés en charge à la date de signature de la convention ou des statuts.
- Les apports ou affectations sont soit en numéraire soit en nature.
- Les apports en nature correspondent à l'apport de tout bien qu'il soit matériel ou immatériel autre que l'argent.

La valorisation des apports de biens ou autres services se fait par référence au coût réel comme par exemple la valeur locative des mises à disposition de locaux.

Notre entité a décidé de comptabiliser les contributions volontaires en nature, puisque :

- La nature et l'importance des contributions volontaires en nature sont des éléments essentiels à la compréhension de l'activité de l'entité ;
- L'entité est en mesure de recenser et de valoriser les contributions volontaires en nature.
- Concernant les contributions en nature 2023, nous comptabilisons :
 - o En mises à disposition des locaux :
 - à Landrecies : 303 664.85 €
 - à Bousies : 16 150.23 €
 - o En valorisation du bénévolat : 101 080.51 €



DOMINIQUE HUCHETTE ET ASSOCIES

Société d'Expertise Comptable
Inscrite au Tableau de l'Ordre de Lille

ASSOCIATION DE GESTION DU CENTRE SOCIAL ET CULTUREL DE LANDRECIES

EDOUARD BANTIGNY

**Siège social : Rue Maurice Leblond
59550 LANDRECIES**

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

EXERCICE CLOS LE 31/12/2023

Aux Adhérents,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées visées à l'article R.612-5 du code de commerce, qui ont été passées au cours de l'exercice.

Il ne nous appartient pas de rechercher l'existence de conventions, mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont nous avons été avisés, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé. Il vous appartient, selon les termes de l'article R.612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Par ailleurs, en application du Code de commerce, nous avons été informés que l'exécution des conventions suivantes, approuvées au cours d'exercices antérieurs, s'est poursuivie au cours du dernier exercice.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

Le tableau joint en annexe du présent rapport présente les différentes conventions passées au cours de l'exercice écoulé.

Fait à HAUBOURDIN, le 16 avril 2024

DOMINIQUE HUCHETTE ET ASSOCIES

Le Commissaire aux comptes

Antoine HUCHETTE



S.A.S DOMINIQUE HUCHETTE ET ASSOCIES

Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'ordre de Lille

Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Douai

S.A.S au capital de 684 740 Euros – FR67 415 367 275 00021 APE 6920Z RCS LILLE 98 B 1385

Email : contact@huchette.fr - www.huchette.fr - TVA acquittée sur les encaissements